



Raport  
z przejrzystości  
działania  
Spółki Ecovis  
System Rewident

2020



ISO 9001  
BUREAU VERITAS  
Certification



Szanowni Państwo,

poniżej przedstawiamy sprawozdanie z przejrzystości spółki Ecovis System Rewident, obejmujące rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2020 r, które spełnia wymogi art. 13 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady UE nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego. W raporcie tym, prezentujemy Państwu:

- system kontroli jakości,
- zasady zachowania niezależności,
- wyniki finansowe,
- listę jednostek zainteresowania publicznego, których sprawozdania finansowe podlegały badaniu przez naszą spółkę.

Działalność firm audytorskich podlega restrykcyjnym normom określonym w Ustawie o rachunkowości oraz Ustawie o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. Rzetelność firm audytorskich jest również regulowana przez niezwykle wymagający i dynamiczny rynek.

Kierując się najwyższymi standardami chcemy zapewnić transparentny system, wspierający zaufanie naszego Klienta. Jesteśmy przekonani, że sprawozdanie z przejrzystości działania potwierdzi już po raz kolejny, wiarygodność Ecovis System Rewident Sp. z o.o.

Jadwiga Szabat  
Prezes Zarządu

## NASZE WARTOŚCI

Naszą misją jest budowanie pozycji wiarygodnego partnera, który świadcząc wysokiej jakości usługi audytorskie, księgowo-podatkowe, kadrowe oraz szkoleniowe, zapewnia swoim Klientom bezpieczeństwo oparte na rzetelnej wiedzy i przynoszące wymierne korzyści naszym Klientom.

Jednym ze standardów Grupy Ecovis jest kompleksowe doradztwo w zakresie wielu dziedzin (podatki, rachunkowość, prawo, audyt czy kadry), dzięki czemu oferujemy naszym Klientom rozwiązania dopasowane do ich potrzeb, wspieramy ich w osiąganiu celów biznesowych oraz zapewniamy optymalne informacje z jednego źródła.

Wychodząc na przeciw oczekiwaniom Klienta, dużą wagę przywiązujemy do współpracy opartej na pełnym zrozumieniu procesów zachodzących w jego organizacji oraz wsparciu w zakresie prowadzenia bieżącej działalności. Naszą pozycję budujemy w oparciu o aktualizację wiedzy merytorycznej, współpracę z ekspertami uczelni wyższych, oraz przestrzeganie norm jakościowych. Przez ponad 25 lat działalności na rynku,

między innymi w zakresie usług księgowych i audytorskich, wypracowaliśmy sprawdzone i efektywnie działające procedury, dzięki którym świadczymy usługi profesjonalnie i precyzyjnie. Od wielu lat, kładziemy także nacisk na przestrzeganie określonych normą ISO 9001 zasad i standardów, a nasze działania w tym zakresie poddawane są corocznej kontroli prowadzonej przez zewnętrzną jednostkę certyfikującą.

Wyznacznikami naszych działań w zakresie podnoszenia jakości oferowanych usług są:

- stałe podnoszenie kwalifikacji pracowników w zakresie wiedzy o krajowych i międzynarodowych standardach rachunkowości, rozwiązań z rachunkowości zarządczej;
- zapewnienie bezpieczeństwa informacji;
- wykorzystania nowoczesnych technologii informatycznych, doskonalenie technik wykonywania usług w zakresie audytu, prowadzenia ksiąg, obsługi kadrowo-płacowej,
- doradztwo finansowo-podatkowe dla naszych klientów i partnerów biznesowych;
- stała komunikacja z Klientem.



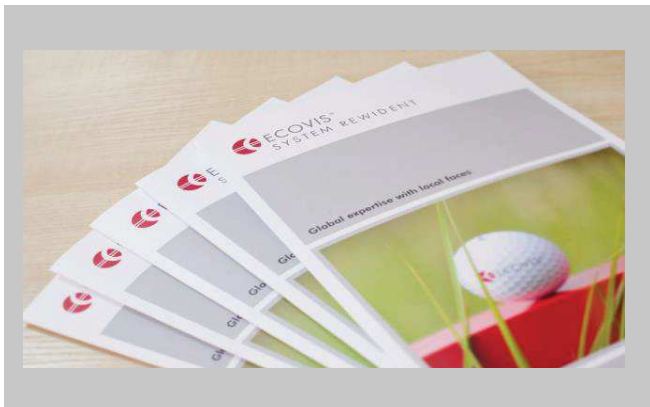
Jesteśmy dumni z szerokiej bazy klientów, którzy nam zaufali i pozostają z nami od wielu lat.

## ECOVIS SYSTEM REWIDENT SP. Z O.O.

Spółka Ecovis System Rewident działa na rynku polskim od 1995 roku, została wpisana przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów na listę firm audytorskich uprawnionych do badania

sprawozdań finansowych pod nr 1253, jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000054522.

Ecovis System Rewident Sp. z o.o. jest firmą skupiającą wysoko wykwalifikowanych i doświadczonych biegłych rewidentów, doradców podatkowych oraz dobrze wykształconą kadrę finansowo – księgową oraz zespół HR.



#### Świadczymy usługi w zakresie:

- badania sprawozdań finansowych,
- audytów i obsługi projektów unijnych,
- prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- przeglądu ksiąg rachunkowych,
- doradztwa podatkowego,
- obsługi kadrowo-płacowej,
- konsultingu finansowego,
- rachunkowości zarządczej,
- przeprowadzenia inwentaryzacji,
- wirtualnego biura,
- a także działalności szkoleniowej.

Ecovis System Rewident Sp. z o.o. przeprowadza usługi rewizji finansowej zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i oraz nadzorze publicznym (DzU. 2020poz. 1415) oraz przyjętymi w sieci Ecovis zasadami przeprowadzania badania sprawozdań finansowych, zgodnymi z Międzynarodowymi Standardami Badania (MSB). Usługa realizowana jest przy zastosowaniu wypracowanej i ustandaryzowanej metodologii. Każdy z elementów procesu podlega konkretnym procedurom kontroli jakości.

## FORMA ORGANIZACYJNO PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA

Ecovis System Rewident Sp. z o.o., jest spółką prawa polskiego. Udziałowcami w Spółce są osoby fizyczne, z których 51% udziałów posiada biegły rewident.

UDZIAŁOWIEC	LICZBA UDZIAŁÓW	WYSOKOŚĆ UDZIAŁÓW (PLN)	UDZIAŁ (%)
Jadwiga Szabat Biegły Rewident	255	127500	51
Anna Kamińska	90	45000	18
Małgorzata Kozik	55	27500	11
Jerzy Pazura	50	25000	10
Michał Ambroziak	35	17500	7
Konrad Kamiński	15	7500	3

## INFORMACJE O PRZYNALEŻNOŚCI DO SIECI ECOVIS

Ecovis System Rewident działa w ramach międzynarodowej organizacji ECOVIS działającej na rynku usług audytorskich, oraz prawniczych, a także w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, doradztwa podatkowego i obsługi kadrowo-płacowej. Obecnie ECOVIS ma swoje oddziały w wielu krajach Europy, Azji oraz USA. W 2020 r. Rozległa sieć oddziałów na całym świecie zapewnia wsparcie naszym klientom praktyczne w każdym miejscu prowadzenia działalności. Skumulowany przychód z działalności audytu finansowego dla całej Grupy Ecovis International z wyłączeniem Stanów Zjednoczonych wyniósł 88,2 mln USD. Szczegółowy wykaz firm audytorskich należących do sieci znajduje się w załączniku 1. do niniejszego Raportu.

## INFORMACJE O PRZYNALEŻNOŚCI DO INNYCH ORGANIZACJI

Spółka Ecovis System Rewident jest członkiem:

- Polsko-Niemieckiej Izby Przemysłowo-Handlowej: [www.ihk.pl](http://www.ihk.pl)
- Polsko-Szwajcarskiej Izby Gospodarczej: [www.swisschamber.pl](http://www.swisschamber.pl)

## STRUKTURA ZARZĄDZANIA

W skład Zarządu Ecovis System Rewident Sp. z o.o. wchodzi 2 osoby powoływane przez Zgromadzenie Wspólników:

- **Jadwiga Szabat – Prezes Zarządu**, wpisana do rejestru biegłych rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 3905;
- **Michał Ambroziak – Wiceprezes**, Dyrektor Działu Usług Księgowych Ecovis System Rewident.

Zarząd powoływany jest przez Zgromadzenie Wspólników na czas nieokreślony. Zarząd podejmuje decyzje we wszystkich sprawach niezastrzeżonych do kompetencji Zgromadzenia Wspólników. Zarząd może podejmować w imieniu Spółki decyzje

w przedmiocie rozporządzania prawami lub/i zaciągania zobowiązań do wysokości dwukrotności kapitału zakładowego. Posiedzenia formalne odbywają się nie rzadziej niż raz na kwartał. Porządek obrad obejmuje m.in. analizę i omówienie następujących kwestii:

- wyników finansowych;
- sytuacji Spółki (zatrudnienie, postępy w realizacji prac i projektów, ustalanie i uaktualnienie strategii i planów działania);
- potencjalnego ryzyka i zagrożeń;
- planów działania i wykonania budżetu;
- innych spraw związanych z działalnością bieżącą.



Zarząd odpowiedzialny jest za zarządzanie ryzykiem, w szczególności za nadzór nad niezależnością, standardem usług oferowanych przez Spółkę, nadzór nad metodologią i narzędziami wykorzystywanymi w świadczeniu usług rewizji finansowej. Kontrola jakości zrealizowanych usług następuje dwuetapowo. W pierwszym etapie, po zakończeniu badania biegły rewident dokonuje wstępnej kontroli wykonanych prac. Drugi etap to kontrola jakości przeprowadzona na wybranej próbie, przez innego biegłego nie biorącego udziału w wykonaniu usługi.

## WEWNĘTRZNY SYSTEM KONTROLI JAKOŚCI

Ecovis System Rewident Sp. z o.o. stosuje zasady wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, uchwalone przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. System kontroli jakości opiera się na kilku filarach:

- stosowanie się do przepisów prawa i norm zawodowych pracowników Ecovis System Rewident Sp. z o.o.
- postępowanie zgodnie z zasadami i standardami etyki,
- akceptacja klienta i analiza ryzyka zlecenia,
- realizacja usług rewizji finansowej zgodnie z obowiązującymi procedurami w zakresie badań sprawozdań finansowych
- kontrola jakości zlecenia oraz jego weryfikacja

- podnoszenie kwalifikacji zawodowych, szkolenia oraz odpowiedni dobór pracowników do weryfikacji sprawozdań finansowych

W podmiocie obowiązuje wdrożony w 2010 roku system zgodny z wymaganiami i standardami świadczenia usług w obszarze rewizji finansowej, określonymi przez Ecovis, bazujący na Międzynarodowych Standardach Rewizji Finansowej opracowanych przez Międzynarodową Federację Księgowych (IFAC), System kontroli jakości zapewnia niezależność osób wykonujących czynności rewizji finansowej od wspólników, członków zarządu.

## KONTROLE ZEWNĘTRZNE I WEWNĘTRZNE

- Kontrola jakości została przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru w okresie 18-22 stycznia 2016 r. na podstawie upoważnienia nr 2016/004 z dnia 30 grudnia 2015 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości;
- Audyt procedur ISO, przeprowadzony w roku 2020, przez niezależną jednostkę certyfikującą, potwierdzony certyfikatem ISO 9001:2015.

## STANDARDY ETYCZNE

Ecovis System Rewident Sp. z o.o. opiera się na standardach etycznych, których przestrzegania oczekuje się od spółek zaufania publicznego jakimi są firmy audytorskie. Dotyczy to wszystkich pracowników.

Standardy etyczne oparte są bezpośrednio na kodeksie etyki. Niezależność, uczciwość, rzetelność wykonywania zawodu oraz etyka i obiektywizm są podstawą działania Ecovis System Rewident Sp. z o.o.

## WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO

Wykaz Jednostek zainteresowania publicznego dla których Ecovis System Rewident wykonywał czynności rewizji finansowej w roku 2020 przedstawia poniższa tabela:

NAZWA JEDNOSTKI ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO	RODZAJ CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ OBJEKTU UMOWY
Triton Development S.A.	<p>W roku 2020 wykonaliśmy następujące usługi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• badanie JSF za rok obrotowy 2019</li> <li>• badanie SSF za rok obrotowy 2019</li> <li>• przegląd śródrocznego skróconego JSF sporządzonego na dzień 30.06.2020 r.</li> <li>• przegląd śródrocznego skróconego SSF sporządzonego na dzień 30.06.2020 r.</li> </ul>

## OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI

Wymagania w zakresie niezależności pracowników określone przepisami prawa oraz regulacjami są szczegółowo analizowane przed rozpoczęciem każdego zlecenia. Każdy członek zespołu rewizyjnego podpisuje stosowne oświadczenia o niezależności od badanego podmiotu. Jednocześnie Członek Zarządu w imieniu podmiotu badanego również składa stosowne oświadczenie o niezależności. Dlatego też, Zarząd Ecovis System Rewident Sp. z o. o. oświadcza, że opisana w „Raporcie z przejrzystości działania” za 2020 rok, obowiązująca polityka w zakresie zapewniania niezależności jest stosowana i obejmuje m.in. przeprowadzanie corocznej kontroli w zakresie przestrzegania zasad niezależności.

## OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE SKUTECZNOŚCI FUNKCJONOWANIA POLITYKI W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW, O KTÓREJ MOWA W ART. 13 DYREKTYWY 2006/43/WE

Wszyscy pracownicy zobowiązani są do utrzymywania wysokiego poziomu kompetencji. W przypadku pracowników zaangażowanych w usługi związane z rewizją sprawozdań finansowych dodatkowo wymaga się spełnienia wymagań określonych przez przepisy prawa i regulacje organów samorządu biegłych rewidentów w tym zakresie. Ecovis System Rewident Sp. z o.o. zapewnia biegłym rewidentom obligatoryjne doskonalenie zawodowe. Dlatego też, Zarząd Ecovis System Rewident Sp. z o. o. oświadcza, że opisana w „Raporcie z przejrzystości działania” za 2020 rok, obowiązująca polityka w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów jest stosowana. Polityka ta obejmuje m.in. przeprowadzanie corocznej kontroli w zakresie wypełniania obowiązku obligatoryjnych szkoleń doskonalenia zawodowego.

## INFORMACJA O ZASADACH WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH PRACOWNIKÓW

Kluczowi biegli rewidentzi zatrudnieni są na umowy o pracę. Członek Zarządu będący kluczowym biegłym zatrudniony jest

na podstawie powołania. Kluczowi biegli rewidentzi otrzymują stałe wynagrodzenie, wypłacane w okresach miesięcznych.

## INFORMACJA W ZAKRESIE ROTACJI KLUCZOWYCH PRACOWNIKÓW

Kompetencje kandydatów do pracy w audycie są weryfikowane już na etapie zatrudnienia, z uwzględnieniem spełnienia przez nich wszystkich wymogów stawianych biegłym rewidentom, a w szczególności w zakresie zasad etyki obowiązującej w zawodzie. Pracownicy Działu Audytu są delegowani do projektów rewizji finansowej zgodnie z ich kompetencjami zawodowymi oraz doświadczeniem w danej branży. Szkolenia obligatoryjne i wewnętrzne, mają na celu ustawiczne podnoszenie kwalifikacji i utrzymanie aktualnie obowiązującej wiedzy. Okres rotacji kluczowych pracowników realizowany jest zgodnie z art. 134 ustawy o biegłych rewidentach i dla tej samej jednostki zainteresowania publicznego wynosi nie dłużej niż 5 lat. Ponowne wykonywanie przez kluczowych pracowników czynności rewizyjnych w tej jednostce może nastąpić nie wcześniej niż po upływie 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego. Kontrola spełnienia tego wymogu realizowana jest już na etapie przydziału pracowników do projektu.

## INFORMACJA O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH (W TYS. PLN)

KATEGORIA PRZYCHODU	2019	2020
Przychody z czynności rewizji finansowej (oskładkowane + nieskładkowane)	1.947,8	1.840,3
Przychody z czynności rewizji finansowej (oskładkowane)	1.809,0	1.751,6
Przychody z czynności rewizji finansowej (nieskładkowane)	138,7	88,7
Przychody z doradztwa podatkowego	1.845,0	1.895,9
Przychody z prowadzenia ksiąg rachunkowych	8.708,4	9.787,0
Przychody z usług kadrowo-płacowych	1.892,4	2.342,7
Przychody z działalności szkoleniowej	6,6	11,2
Przychody z innych usług	596,7	411,0
<b>RAZEM</b>	<b>14.996,8</b>	<b>16.288,1</b>

Spółka realizuje przyjętą strategię zbilansowanego wzrostu. Z roku na rok stopniowo notuje się wzrost przychodów.

## ZARZĄD ECOVIS SYSTEM REWIDENT SP Z O.O.

dr Michał Ambroziak  
Wiceprezes Zarządu

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez  
MICHAŁ AMBROZIAK  
Data: 2021.04.30 13:06:00 CEST

Jadwiga Szabat  
Prezes Zarządu / Biegły Rewident 3905  
Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Jadwiga  
Marianna Szabat  
Data: 2021.04.30 11:29:05 CEST

## Załącznik 1. – Firmy audytorskie będące członkami sieci Ecovis International

I.p.	Firma	Państwo	Miasto
1.	ECOVIS Audit Algeria	Algieria	Kouba
2.	ECOVIS Al Sabti	Arabia Saudyjska	Riyadh
3.	ECOVIS ARGENTINA RAMOGNINO, de ALBALADEJO & ASOCIADOS SC	Argentyna	Buenos Aires
4.	ECOVIS Clark Jacobs	Australia	Sydney
5.	ECOVIS Austria Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft m.b.H.	Austria	Wiedeń
6.	ECOVIS BB3 Audit	Belgia	Herent
7.	ECOVIS MATAS Revizija d.o.o.	Bośnia i Hercegowina	Sarajewo
8.	ECOVIS PEMOM	Brazylia	São Paulo
9.	ECOVIS AUDIT BULGARIA Ltd.	Bulgaria	Sofia
10.	ECOVIS AUDIT BG	Bulgaria	Sofia
11.	ECOVIS Chile	Chile	Santiago de Chile
12.	ECOVIS Ruide Certified Public Accountants Co., Ltd.	Chiny	Shanghai
13.	ECOVIS FINUM / ECOVIS FINUM REVIZJA	Chorwacja	Zagrzeb
14.	ECOVIS Karaolis Assurance Limited	Cypr	Nicosia
15.	ECOVIS blf s.r.o.	Czechy	Praga
16.	ECOVIS Denmark	Dania	Kopenhaga
17.	ECOVIS ELKADEEM & CO.	Egipt	Kair
18.	ECOVIS Ecuador	Ekwador	Quito
19.	ECOVIS Stella Audiitorbüro OÜ	Estonia	Tallin
20.	ECOVIS Fintax Philippines	Filipiny	Makati
21.	ECOVIS AltumAudit Oy Ab	Finlandia	Helsinki
22.	ECOVIS France à Paris	Francja	Paryż
23.	ECOVIS HELLAS L.T.D.	Grecja	Ateny
24.	ECOVIS Georgia	Gruzja	Tbilisi
25.	ECOVIS Guatemala	Gwatemala	Guatemala City
26.	ECOVIS Barcelona	Hiszpania	Barcelona
27.	ECOVIS Audit Madrid Grosclaude & Partners	Hiszpania	Madryt
28.	ECOVIS BonsenReuling B.V.	Holandia	Lichtenvoorde
29.	ECOVIS Axial CPA Limited	Hong Kong	Hong Kong
30.	ECOVIS Focus Hong Kong CPA Limited	Hong Kong	Hong Kong
31.	ECOVIS R. Kabra Corporate Advisors Ltd.	Indie	Mumbai
32.	ECOVIS KAP Pieter, Uways & Partners	Indonezja	Jakarta
33.	ECOVIS DCA Limited	Irlandia	Dublin
34.	ECOVIS Israel Ozery CPA	Izrael	Ramat Gan
35.	ECOVIS APO	Japonia	Tokjo
36.	The Spectra Group	Jordania	Amman
37.	ECOVIS VSDK & Partners	Kambodża	Phnom Penh
38.	ECOVIS GCSE LLP	Kanada	Toronto
39.	ECOVIS QATAR	Katar	Doha
40.	ECOVIS Colombia	Kolumbia	Bogota
41.	ECOVIS HANSHIN Accounting Corporation	Korea Południowa	Seul
42.	ECOVIS Costa Rica	Kostaryka	San José
43.	ECOVIS BCA Lebanon	Liban	Bejrut
44.	ECOVIS Proventus	Litwa	Wilno
45.	ECOVIS IFG Audit S.A.	Luksemburg	Luksemburg
46.	ECOVIS Latvija SIA.	Łotwa	Ryga
47.	ECOVIS Audit Macedonia	Macedonia Północna	Skopje
48.	ECOVIS Malaysia	Malezja	Kuala Lumpur
49.	Ecovis Malta	Malta	Mosta
50.	ECOVIS Morocco	Maroko	Kasablanka
51.	ECOVIS Quibrera Saldaña	Meksyk	Meksyk
52.	ECOVIS FAMAT Group	Mjanmar / Birma	Kamayut Township
53.	ECOVIS PYC & Associates	Nepal	Katmandu
54.	ECOVIS AG	Niemcy	Berlin
55.	ECOVIS KGA Limited	Nowa Zelandia	Auckland
56.	ECOVIS Panama	Panama	Panama City
57.	ECOVIS C&M Consulting and Management	Paragwaj	Asunción

58.	ECOVIS Peru	Peru	Lima
59.	ECOVIS System Rewident Sp. z o.o.	Polska	Warszawa
60.	ECOVIS COMARK, Lda.	Portugalia	Lisbona
61.	ECOVIS Audit Avangard	Rosja	Moskwa
62.	ECOVIS ARB Auditors Incorporated	RPA	Johannesburg
63.	ECOVIS Romania SRL	Rumunia	Bukareszt
64.	ECOVIS ConFidas d.o.o.	Serbia	Nowy Sad
65.	ECOVIS Assurance LLP	Singapur	Singapur
66.	ECOVIS blf sk s. r. o.	Słowacja	Bratysława
67.	ECOVIS CF ConFidas d.o.o.	Słowenia	Ljubljana
68.	ECOVIS ws&p wirtschaftsprüfung ag	Szwajcaria	Zurich
69.	ECOVIS RevisorCompaniet	Szwecja	Sztokholm
70.	ECOVIS Tajikistan	Tadżykistan	Dushanbe
71.	ECOVIS A.A.C Audit Corporation Co., Ltd.	Tajlandia	Pak Kret
72.	ECOVIS Taiwan	Tajwan	Taipei
73.	ECOVIS KDH PARTNERS TUNISIA	Tunezja	Tunis
74.	ECOVIS DEGER BAGIMSIZ DENETIM VE YMM A.S.	Turcja	Istambuł
75.	ECOVIS AMA-Audit	Ukraina	Kijów
76.	Ecovis Uruguay	Urugwaj	Montevideo
77.	Marcum LLP	USA	Nowy Jork
78.	ECOVIS AUDIT HUNGARY	Węgry	Budapeszt
79.	ECOVIS Wingrave Yeats	Wielka Brytania	Londyn
80.	ECOVIS AFA Vietnam	Wietnam	Danang City
81.	ECOVIS STLex Studio Legale Tributario	Włochy	Mediolan
82.	ECOVIS Fuller International CPA	ZEA	Dubaj