Raport z przejrzystości działania

2009

ECOVIS®
SYSTEM REWIDENT

WPROWADZENIE

Szanowni Państwo,
Specyfika działania oraz ustawowo określone ramy działania firm audytorskich w połączeniu ze zmiennością procesów gospodarczych jak i tempem zmian z jakim mamy w dzisiejszych czasach do czynienia stawia firmy audytorskie przed ważnym wyzwaniem posiadania wiarygodnych i solidnych podstaw swojego działania. Jest to kluczową sprawą dla współtworzenia zaufania publikowanej informacji finansowej przez uczestników rynku.
Stosowanie odpowiednich standardów i norm postępowania w połączeniu z odpowiednimi regulacjami prawnymi powinno dawać transparentny system, który będzie wspierał i wzmacniał zaufanie do prawidłowo funkcjonujących spółek zaufania publicznego.

Wychodząc naprzeciw wymogom art. 88 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym przedstawiamy nasze Sprawozdanie z przejrzystości działania firmy System Rewident Sp. z o.o., obejmujące rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2009 i przedstawiające nasz ład korporacyjny, system kontroli jakości, zasady zachowania niezależności, wyniki finansowe oraz listę jednostek zainteresowania publicznego, których sprawozdania finansowe były badane przez System Rewident.

Jesteśmy przekonani, że Sprawozdanie z przejrzystości działania potwierdzi naszą wiarygodność oraz będzie naszym wkładem do budowy zaufania na rynku.

Prezes Zarządu

Jadwiga Szabat

NASZE WARTOŚCI

Naszą misją jest budować wizerunek wiarygodnej firmy, świadczącej kompleksowe usługi audytorskie oraz księgowo-podatkowe na najwyższym poziomie jakości, z zapewnieniem bezpieczeństwa podatkowego, przynoszące wymierne korzyści naszym Klientom.

Klasyczne podejście w doradztwie to wiele tematów - wiele kontaktów dla kwestii podatkowych, audytorskich i księgowych, prawnych czy doradztwa gospodarczego.

Podejście w sieci Ecovis Wiele tematów - jeden kontakt dla kwestii podatkowych, audytorskich i księgowych, prawnych czy doradztwa gospodarczego
Klient zazwyczaj chciałby mieć jeden pojedynczy kontakt, do jednej osoby, która koordynuje wszystkie jego sprawy i jest osobiście za niego odpowiedzialna.

- kompleksowe doradztwo - wszystkie obszary wyspecjalizowanych kompetencji są skoordynowane i wychodzą z jednego źródła do klienta;
- skuteczna implementacja - osobisty kontakt jest znany dla klienta i jego przedsiębiorstwa;
- nastawienie na współpracę - partner w przedsięwzięciach ze strony Ecovis koordynuje wszelkie zapytania klienta;
- interdyscyplinarność doradztwa - łączymy nasze doświadczenie we wszystkich obszarach, aby wypracować możliwie najlepsze rozwiązania;

Nasze usługi wykonujemy w sposób profesjonalny, rzetelny i terminowy. Działamy zgodnie z zasadami etyki oraz standardami rewizji finansowej. Zadowolenie Klientów stanowi dla nas podstawowy priorytet. Dążąc do spełnienia wymagań i oczekiwań Klientów dużą wagę przywiązujemy do współpracy z Klientem w oparciu o pełne zrozumienie procesów zachodzących w jego organizacji oraz świadczenie pomocy w bieżącej działalności.

Głównymi kierunkami naszych działań w zakresie podnoszenia jakości oferowanych usług są:

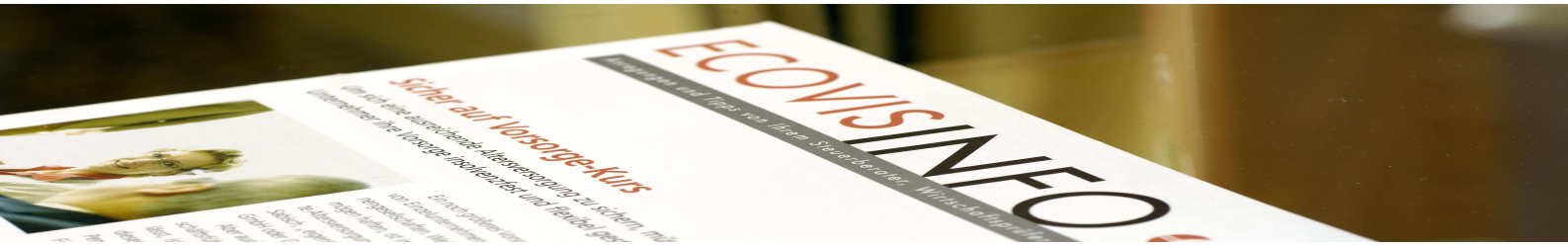
- dobra organizacja pracy i zapewnienie, że pracownicy identyfikują się z firmą,
- dobra komunikacja wewnątrz firmy i z Klientami,
- stałe podnoszenie kwalifikacji pracowników w zakresie wykorzystania nowoczesnych technologii informatycznych, wiedzy prawnej i księgowej oraz doskonalenie znajomości języków obcych,
- doskonalenie technik wykonywania usług w zakresie audytu, prowadzenia ksiąg, obsługi kadr i płac,
- unowocześnianie infrastruktury informatycznej,
- wdrażanie systemów informatycznych wspomagających realizację usług księgowo-finansowych z zastosowaniem źródłowych dokumentów w formie elektronicznej,
- zapewnienie bezpieczeństwa informacji, w tym przetwarzanych w systemach informatycznych.

INFORMACJE O SYSTEM REWIDENT SP Z O.O.

Spółka System Rewident działa na rynku polskim od 1995 roku, została wpisana przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 1253, jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000054522. Prowadzi swoją działalność na podstawie przepisów ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie oraz ustawy o rachunkowości.

System Rewident Sp. z o.o. jest firmą skupiającą wysoko wykwalifikowanych, doświadczonych biegłych rewidentów, prawników, doradców podatkowych oraz dobrze wykształconą kadrę finansowo – księgową. Nasi pracownicy zdobywali doświadczenie podczas pracy w renomowanych firmach audytorskich oraz pionach księgowych średnich i dużych podmiotów gospodarczych. Poprzez świadczenie kompleksowych usług na najwyższym poziomie jakości i optymalizację ponoszonych kosztów przynosimy wymierne korzyści naszym Klientom. Wizerunek wiarygodnej firmy jest podstawą dobrej współpracy z szerokim gronem naszych Klientów.

Świadczymy usługi w zakresie badania sprawozdań finansowych, usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, prowadzenia kadr i płac, przeprowadzenia inwentaryzacji, doradztwa podatkowego, gospodarczego oraz informatycznego, a także działalności szkoleniowej i wydawniczej.
Naszymi klientami są spółki prawa handlowego, przedsiębiorstwa z udziałem Skarbu Państwa, fundacje, instytuty, stowarzyszenia – jednostki działające w różnych branżach i sektorach gospodarczych.



INFORMACJE O PRZYNALEŻNOŚCI DO SIECI ECOVIS

System Rewident działa w ramach międzynarodowej organizacji ECOVIS operującej na rynku usług audytorskich, prawniczych, doradztwa gospodarczego, podatkowego oraz usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych w wielu krajach zarówno w Europie jak i w Azji oraz USA. Sieć ECOVIS posiada 120 oddziałów w 30 krajach w których pracuje ok. 2700 osób, kwalifikowanych audytorów, doradców podatkowych oraz prawników.

Nasze przyłączenie do ECOVIS dało nowe jakościowo możliwości a rozległa sieć oddziałów na całym świecie zapewnia wsparcie naszym klientom praktycznie w każdym miejscu prowadzenia działalności.

INFORMACJE O PRZYNALEŻNOŚCI DO INNYCH ORGANIZACJI

Jako Spółka działamy w międzynarodowym otoczeniu, co powoduje, że należymy do Izb Przemysłowo-Handlowo-Gospodarczych. Jesteśmy członkiem:

- Polsko-Niemieckiej Izby Przemysłowo-Handlowej: www.ihk.pl
- Polsko-Szwajcarskiej Izby Gospodarczej: www.swisschamber.pl

FORMA ORGANIZACYJNO PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA

System Rewident Sp. z o.o., jest spółką prawa Polskiego, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 1253.

Udziałowcem System Rewident Sp. z o.o. są osoby fizyczne wśród, których większość udziałów przypada udziałowcom będącym biegłymi rewidentami.

UDZIAŁOWCY	LICZBA UDZIAŁÓW	WARTOŚĆ UDZIAŁÓW (PLN)	UDZIAŁ (%)
Jadwiga Szabat – Biegły Rewident	255	127.500	51
Artur Rymarczyk – Biegły Rewident	50	25.000	10
Anna Kamińska	90	45.000	18
Małgorzata Kozik	55	27.500	11
Jerzy Pazura	50	25.000	10

ORGANIZACJA I ZARZĄDZANIE STRUKTURA ZARZĄDZANIA

Zarząd System Rewident Sp. z o.o. stanowią 2 Osoby powoływane przez Zgromadzenie Wspólników. W skład Zarządu wchodzą:

- **Jadwiga Szabat – Prezes Zarządu ,** wpisany do rejestru biegłych rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 3905;
- **Artur Rymarczyk - Wiceprezes,** wpisany do rejestru biegłych rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 11210;

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)
- ryzyk i zagrożeń
- planów działania i wykonania budżetu;
- procesów i mierników ISO
- innych spraw związanych z działalnością bieżącą.

STANDARDY ETYCZNE

System Rewident Sp. z o.o. opiera się na starannie wybranych wartościach oraz standardach zachowania, których wypełniania 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 System Rewident Sp. z o.o.

ORGANIZACYJNE PODSTAWY WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI

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:

a) Stosowanie się do przepisów prawa i norm zawodowych pracowników System Rewident Sp. z o.o.
b) Postępowanie zgodnie z zasadami i standardami etyki,
c) Akceptacja klienta i analiza ryzyka zlecenia,
d) Realizacja usług rewizji finansowej zgodnie z obowiązującymi procedurami w zakresie badań sprawozdań finansowych
e) Kontrola jakości zlecenia oraz weryfikacja
f) Podnoszenie kwalifikacji zawodowych, szkolenia oraz odpowiedni dobór pracowników do weryfikacji sprawozdań finansowych

W roku 2010 wdrożony zostanie system zgodny z wymaganiami i standardami świadczenia usług w obszarze rewizji finansowej, określonymi przez Ecovis, bazujące 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. Również odpowiedzialność za zarządzanie operacyjne i biznesowe Spółki została oddzielona od odpowiedzialności za nadzór nad kontrolą jakości w obszarze usług dotyczących czynności rewizji finansowej.
Jeden z Członków Zarządu jest odpowiedzialny za zarządzanie ryzykiem, w szczególności za nadzór nad niezależnością, akceptację usług oferowanych przez spółkę, nadzór nad metodologią i narzędziami wykorzystywanymi w świadczeniu usług rewizji finansowej.
Kontrola jakości następuję kilku etapowo poprzez realizację stosownych procedur. W pierwszym etapie po zakończeniu badania biegły rewident dokonuje wstępnej kontroli jakości prac. Drugi etap to kontrola jakości przeprowadzona na wybranej próbie przez innego biegłego nie będącego biegłym wiodącym na danym zleceniu.

ZESPÓŁ ZAANGAŻOWANY W PRACE REWIZYJNE

Kandydaci do pracy w audycie są dobierani na etapie zatrudnienia z uwzględnieniem spełnienia przez nich wszystkich wymogów stawianych biegłym rewidentom a w szczególności zasadom etyki obowiązującej w zawodzie.
Pracownicy są delegowani do projektów rewizji finansowej zgodnie z ich kompetencjami zawodowymi, poziomem wiedzy technicznej oraz doświadczeniem w danej branży.
Do wykonywania zleceń kieruje się biegłych rewidentów, którzy mają bezpośredni kontakt z klientami i problemami audytowymi.
Szkolenia obligatoryjne i wewnętrzne, maja na celu ustawiczne podnoszenie kwalifikacji i utrzymanie aktualnie obowiązującej wiedzy.

REALIZACJA USŁUGI I ZASTOSOWANA METODOLOGIA

System Rewident Sp. z o.o. przeprowadza usługi rewizji finansowej zgodnie z opracowaną przez siebie i sprawdzoną przez wiele lat metodologią oraz metodologią opracowaną przez Ecovis. Wypracowane najlepsze rozwiązania bazują na Międzynarodowych Standardach Rewizji Finansowej (ISA) oraz bazują na wymaganiach określonych standardami obowiązującymi w Polsce.

Proces świadczenia usługi realizowany jest przy zastosowaniu wypracowanej i ustandaryzowanej metodologii. Każdy z elementów procesu podlega konkretnym procedurom kontroli jakości.

KONTROLA ZEWNĘTRZNA I WEWNĘTRZNA

Każde zlecenie dotyczące spółki zainteresowania publicznego podlega weryfikacji przez wyznaczonego biegłego niezależnego od danego zlecenia. Dodatkowo na podstawie próby przeprowadza się kontrole jakości zamkniętych zleceń. W roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2009 r. nie miały miejsca kontrole jakości przeprowadzane przez Krajową Komisję Nadzoru. Wyznaczona kontrola w roku 2009 nie doszła do skutku w związku ze zmianami stosownych przepisów dotyczących kontroli podmiotów uprawnionych badających spółki zainteresowania publicznego.

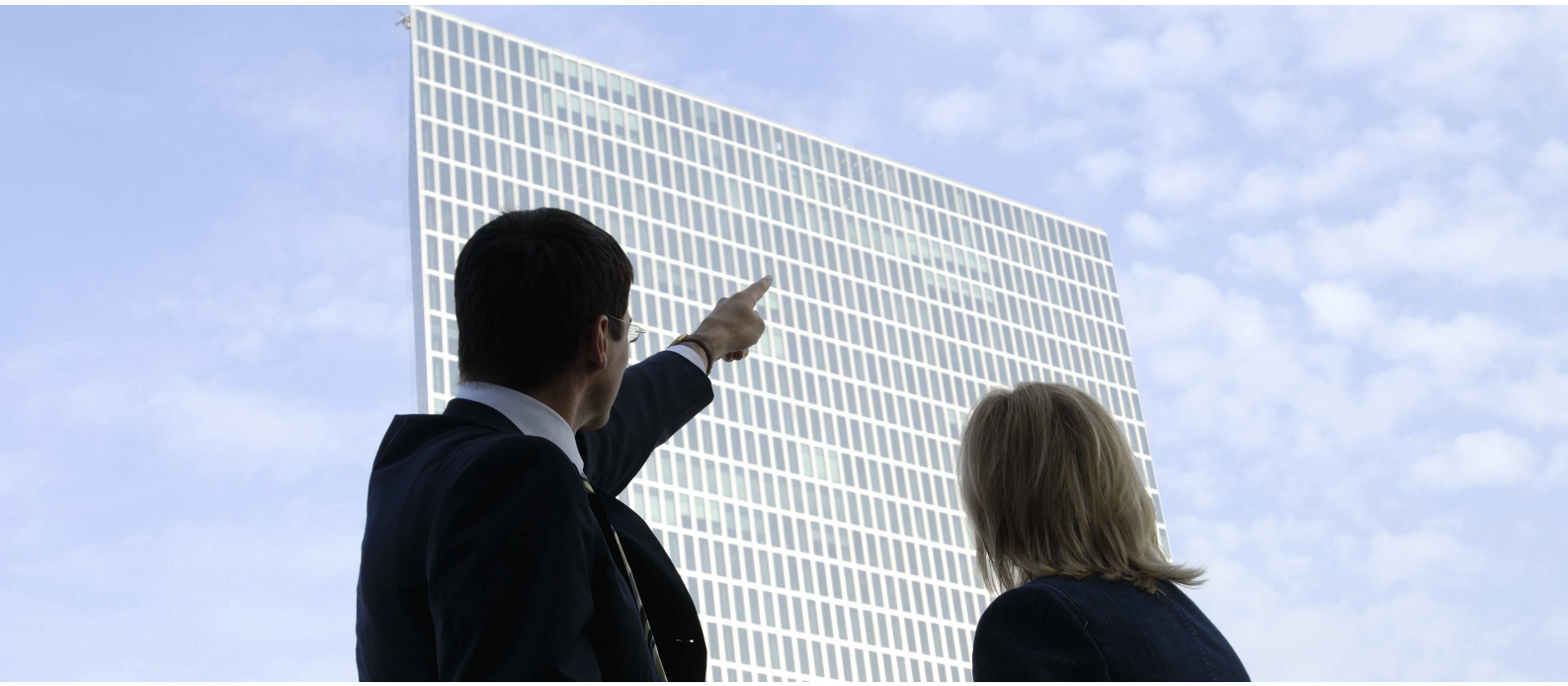
WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA

Wykaz Jednostek zainteresowania publicznego dla których System Rewident wykonywał czynności rewizji finansowej w roku 2009

Nazwa jednostki zainteresowania publicznego	Rodzaj czynności rewizji finansowej objętej umową
B3 System SA.	Badanie sprawozdania finansowego jednostkowego i skonsolidowanego za 2009 rok oraz przegląd sprawozdania jednostkowego i skonsolidowanego za I półrocze 2009 roku.
Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty AGRO Kapitał na Rozwój	Badanie sprawozdania finansowego za rok 2009
Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty AGRO Kapitał na Rozwój	Przegląd sprawozdania finansowego za I półrocze 2009 roku.
Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych AGRO SA	Badanie sprawozdania finansowego za rok 2009

INFORMACJA O ZASADACH WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW I CZŁONKÓW ZARZĄDU

Członkowie Zarządu oraz kluczowi biegli rewidenci zatrudnieni są na umowy o pracę. Otrzymują stałe wynagrodzenie, wypłacane w okresach miesięcznych.



DOSKONALENIE ZAWODOWE

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. System Rewident Sp. z o.o. zapewnia biegłym rewidentom obligatoryjne doskonalenie zawodowe.

NIEZALEŻNOŚĆ PRACOWNIKÓW

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.

INFORMACJA O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH

Rodzaj usługi	2009 (tys.złotych)
Czynności rewizji finansowej	1.216,8
Doradztwo podatkowe	377 ,6
Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych	3.871 ,0
Usługi atestacyjne, doradztwa i inne	1.662,1

BIEGŁY REWIDENT ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE NINIEJSZEGO SPRAWOZDANIA

Odpowiedzialnym za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest **Artur Rymarczyk biegły rewident nr 11210.**

System Rewident Sp z o.o.
UL. Rakowiecka 30a,
02-528 Warsaw, Poland
Tel.: +48 (0) 22 3800380 **Fax:** +48 (0) 22 3800381
E-Mail: warsaw-sr@ecovis.com
Internet: www.ecovis.com www.system-rewident.com.pl

KRS 0000054522 Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy KRS, NIP: 526-10-36-755, Kapitał zakładowy: 250 000 zł

ECOVIS International Association tax advisors auditors lawyers management consultants in Austria, Belgium, Bulgaria, China, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, Finland, France, Germany, Great Britain, Greece, Hungary, India, Ireland, Italy, Latvia, Lithuania, Malta, Netherlands, Poland, Portugal, Romania, Russia, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Switzerland, Turkey, Ukraine and USA