



 **ECOVIS**<sup>®</sup>  
SYSTEM REWIDENT

2016

RAPORT  
Z PRZEJRZYSTOŚCI  
DZIAŁANIA

ISO 9001  
BUREAU VERITAS  
Certification



Szanowni Państwo,

Restrykcyjne ramy określone ustawowo oraz szczególny charakter działalności podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wymagają od takich jednostek silnych i wiarygodnych podstaw. Czynnikiem determinującym rzetelne i kompetentne działanie firm audytorskich jest również dzisiejszy niezwykle wymagający i dynamiczny rynek.

Kierując się najwyższymi standardami i normami dostosowywanymi do potrzeb rynku kapitałowego, zintegrowanymi z odpowiednimi przepisami prawa, chcemy zapewnić transparentny i pewny system, wspierający i wzmacniający zaufanie do prawidłowo funkcjonujących spółek zaufania publicznego.

Zgodnie z wymogami art. 88 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym prezentujemy Sprawozdanie z przejrzystości działania Ecovis System Rewident Sp. z o.o., obejmujące rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2016 i przedstawiające • nasz ład korporacyjny • system kontroli jakości • zasady zachowania niezależności • wyniki finansowe • listę jednostek zainteresowania publicznego, których sprawozdania finansowe podlegały badaniu przez naszą spółkę.

Jesteśmy przekonani, że Sprawozdanie z przejrzystości działania potwierdzi już po raz kolejny wiarygodność Ecovis System Rewident Sp. z o.o. Będzie także naszym wkładem w budowę zaufania na rynku.

**Jadwiga Szabat**  
Prezes Zarządu

## 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.

**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 nie 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.

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 ECOVIS SYSTEM REWIDENT SP. Z O.O.

Spółka Ecovis System Rewident (do lutego 2013 pod nazwą System Rewident Sp. z o.o.) 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.

Ecovis 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

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 oddziały w 60 krajach w których pracuje ok. 4500 osób, kwalifikowanych audytorów, doradców podatkowych oraz prawników.

Nasza przynależność do ECOVIS daje nam nowe jakościowo możliwości, a rozległa sieć oddziałów na całym świecie zapewnia wsparcie naszym klientom praktyczne w każdym miejscu prowadzenia działalności.

## FORMA ORGANIZACYJNO PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA

Ecovis 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.

Udziałowcami Ecovis System Rewident Sp. z o.o. są osoby fizyczne wśród których większość udziałów przypada udziałowcom będącymi biegłymi rewidentami.



UDZIAŁOWIEC	LICZBA UDZIAŁÓW	WYSOKOŚĆ UDZIAŁÓW (PLN)	UDZIAŁ (%)
Jadwiga Szabat Biegły Rewident	255	127500	51
Artur Rymarczyk Biegły Rewident	50	25000	10
Anna Kamińska	90	45000	18
Małgorzata Kozik	55	27500	11
Jerzy Pazura	50	25000	10

## ORGANIZACJA I ZARZĄDZANIE. STRUKTURA ORGANIZACYJNA

Zarząd Ecovis System Rewident Sp. z o.o. stanowią 3 osoby powoływane przez Zgromadzenie Wspólników. W skład Zarządu wchodzi:

- **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;
- **Anna Kamińska – Wiceprezes**

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.



## 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)

## ORGANIZACYJNE PODSTAWY WEWNĘTRZNEJ 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:

- a) Stosowanie się do przepisów prawa i norm zawodowych pracowników Ecovis 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 jego weryfikacja
- f) Podnoszenie kwalifikacji zawodowych, szkolenia oraz odpowiedni dobór pracowników do weryfikacji sprawozdań finansowych

W podmiocie obowiązuje wdrożony w roku 2010 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, akceptacją usług oferowanych przez spółkę, nadzór nad metodologią i narzędziami wykorzystywanymi w świadczeniu usług rewizji finansowej.

Kontrola jakości następuje 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.

## STANDARDY ETYCZNE

Ecovis 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 Ecovis System Rewident Sp. z o.o.

## ZESPÓŁ ZAANGAŻOWANY W PRACĘ 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. Szkolenia obligatoryjne i wewnętrzne, mają na celu ustawicznie podnoszącej nie kwalifikacji i utrzymanie aktualnie obowiązującej wiedzy.

## REALIZACJA USŁUGI I ZASTOSOWANA METODOLOGIA

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

Usługa realizowana jest przy zastosowaniu wypracowanej i ustandaryzowanej metodologii. Każdy z elementów procesu podlega konkretnym procedurom kontroli jakości.

## KONTROLE ZEWNĘTRZNE I WEWNĘTRZNE

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.

Ostatnie kontrole zewnętrzne miały miejsce:

- Kontrola jakości została przeprowadzana przez Krajową Komisję Nadzoru okresie 18-22 stycznia 2016 roku na podstawie upoważnienia nr 2016/004 z dnia 30 grudnia 2015 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości.
- Poprzednia kontrola jakości przeprowadzana przez Krajową Komisję Nadzoru miała miejsce okresie 21-25 stycznia 2013 r. na podstawie upoważnienia nr 2013/008 z dnia 18 stycznia 2013 r.

Pozostałe istotne kontrole zewnętrzne związane z jakością miały miejsce:

- a) W roku 2016 został przeprowadzony audyt naszych procedur ISO, potwierdzony certyfikatem ISO 9001:2008. Audyt odbył się 12 września 2016.
- b) Kontrola jakości w ramach Ecovis- Interoffice Review w dniu 17 września 2015

## WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO

Wykaz Jednostek zainteresowania publicznego dla których Ecovis System Rewident wykonywał czynności rewizji finansowej w roku 2016 przedstawia tabela sporządzona na 31 grudnia 2016 roku.

NAZWA JEDNOSTKI ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO	RODZAJ CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ OBJETEJ UMOWĄ
Triton Development S.A.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Przegląd sprawozdania finansowego jednostkowego za I półrocze 2016 rok</li> <li>Przegląd skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2016 rok</li> <li>Badanie sprawozdania finansowego jednostkowego za 2015 rok</li> <li>Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2015 rok</li> </ul>

Wychodząc z ostrożnego podejścia oraz w połączeniu z transparentnością chcąc wspierać zaufanie do prawidłowego funkcjonowania rynku spółek zaufania publicznego wykazujemy również Spółki notowane na NEWConnect oraz będące zależnymi od spółek notowanych na GPW.

POZOSTAŁE JEDNOSTKI ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO	RODZAJ CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ OBJETEJ UMOWĄ
Fachowcy.pl S.A.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za 2015 rok</li> </ul>
Fachowcy.pl S.A.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2015 rok</li> </ul>
Ekokogeneracja S.A.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za 2015 rok</li> </ul>
Ekokogeneracja S.A.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2015 rok</li> </ul>

## 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.

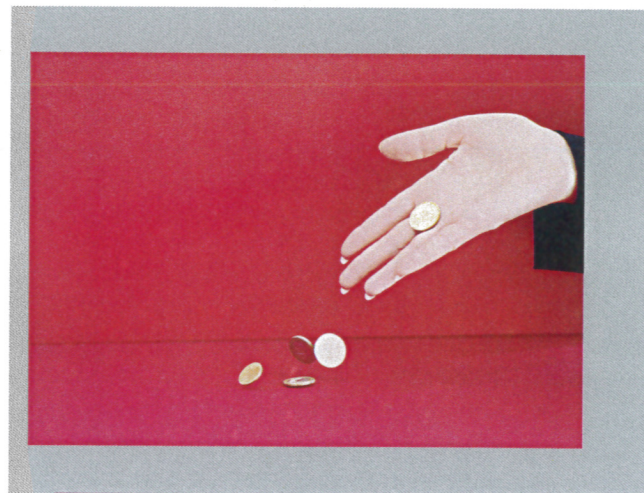
## DOSKONALENIE ZAWODOWE

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

## INFORMACJA O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH

RODZAJ USŁUGI	2012	2013	2014	2015	2016
Czynności rewizji finansowej (podlegające oskładkowaniu)	1.476,6	1.662,9	1.451,9	1.343,1	1.615,6
Doradztwo podatkowe	159,1	365,1	477,4	534,7	961,7
Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych	5.683,3	7.854,3	8.837,9	9.032,5	8.306,1
Inne usługi	1.079,9	1.010,6	1.392,2	1.261,2	1.487,4
<b>Razem</b>	<b>8.398,9</b>	<b>10.892,9</b>	<b>12.159,4</b>	<b>12.171,5</b>	<b>12.370,8</b>

Spółka realizuje przyjętą strategię zbilansowanego wzrostu. Z roku na rok stopniowo notuje się wzrost przychodów. W związku z tym że kładziony jest w szczególności nacisk na jakość oraz zapewnienie jak najwyższego poziomu usług przychody wykazują dynamikę stopniowego, stabilnego wzrostu.



## INFORMACJA O ZASADACH WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH

Kluczowi biegli rewidenci zatrudnieni są na umowy o pracę. Członkowie Zarządu będący kluczowymi biegłymi zatrudnieni są, albo na umowę o pracę, albo na podstawie powołania. Kluczowi biegli rewidenci otrzymują stałe wynagrodzenie, wypłacane w okresach miesięcznych.

## BIEGŁY REWIDENT ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE NINIEJSZEGO SPRAWOZDANIA

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

ECOVIS SYSTEM REWIDENT Sp. z o.o.  
WICE PREZES ZARZĄDU

*Artur Rymarczyk*  
Artur Rymarczyk

## OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE SKUTECZNOŚĆ FUNKCJONOWANIA POLITYKI

Zarząd Ecovis System Rewident Sp. z o. o. oświadcza, że opisana w „Raporcie z przejrzystości działania” za 2016 rok, obowiązująca polityka w zakresie zapewniania niezależności jest stosowana i obejmuje m.in. przeprowadzanie corocznej kontroli w zakresie przestrzegania zasad niezależności.

Zarząd Ecovis System Rewident Sp. z o. o.

Jadwiga Szabat – Prezes Zarządu

podpis: .....

Anna Kamińska – Wiceprezes Zarządu

podpis: .....

Artur Rymarczyk – Wiceprezes Zarządu

podpis: .....

## OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE SKUTECZNOŚCI FUNKCJONOWANIA SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI

Zarząd Ecovis System Rewident Sp. z o. o. oświadcza, że opisane w „Raporcie z przejrzystości działania” za 2016 rok, organizacyjne podstawy wewnętrznej kontroli jakości są skuteczne i zapewniają odpowiednią jakość świadczonych usług.

Zarząd Ecovis System Rewident Sp. z o. o.

Jadwiga Szabat – Prezes Zarządu

podpis: .....

Anna Kamińska – Wiceprezes Zarządu

podpis: .....

Artur Rymarczyk – Wiceprezes Zarządu

podpis: .....

## OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE SKUTECZNOŚCI FUNKCJONOWANIA POLITYKI W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Zarząd Ecovis System Rewident Sp. z o. o. oświadcza, że opisana w „Raporcie z przejrzystości działania” za 2016 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.

Zarząd Ecovis System Rewident Sp. z o. o.

Jadwiga Szabat – Prezes Zarządu

podpis: .....

Anna Kamińska – Wiceprezes Zarządu

podpis: .....

Artur Rymarczyk – Wiceprezes Zarządu

podpis: .....

