



2 0 1 1

Raport z przejrzystości działania



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 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 już po raz trzeci nasze Sprawozdanie z przejrzystości działania firmy System Rewident Sp. z o.o., obejmujące rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2011 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 w budowę 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.

Podjęcie 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 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.

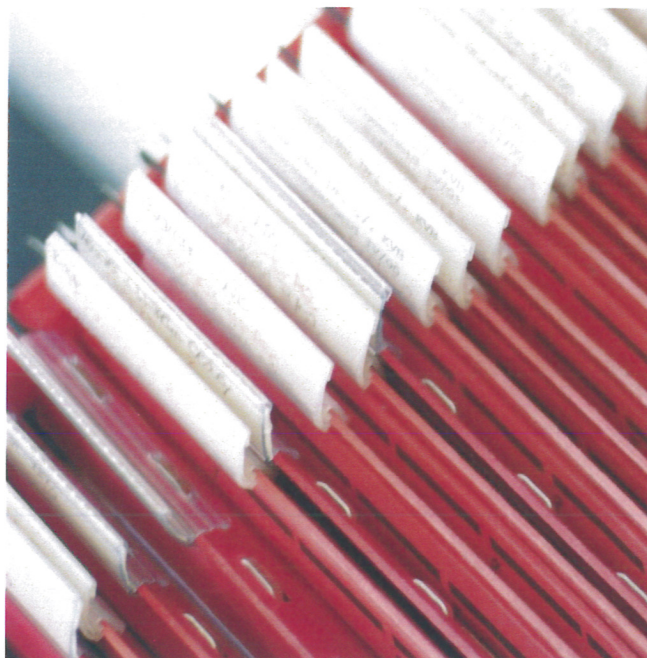
Sieć ECOVIS posiada oddziały w 40 krajach w których pracuje ok. 3300 osób, kwalifikowanych audytorów, doradców podatkowych oraz prawników.

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

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.



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 System Rewident Sp. z o.o. stanowią 2 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;

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 rozporządzenia 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 uaktualnianie 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 System Rewident jest członkiem:

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

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 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

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.

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 obowiązkowe i wewnętrzne, mają na celu ustawiczne podnoszenie kwalifikacji i utrzymanie aktualnie obowiązującej wiedzy.

REALIZACJA USŁUG I ZASTOSOWANA METODOLOGIA

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. W roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2011 r. miała miejsce kontrola jakości w ramach ECOVIS w dniu 9 sierpnia 2011 roku, potwierdzona stosownym certyfikatem oraz audyt ISO potwierdzony uzyskaniem certyfikatem ISO 9001:2008 w dniu 19 września 2011 roku. Ostatnia kontrola jakości przeprowadzana przez Krajową Komisję Nadzoru miała miejsce w okresie 15-30 lipca 2010 r na podstawie upoważnienia nr 2010/003 z dnia 6 lipca 2010 roku. Kontrolą objęto czynności rewizji finansowej wykonane po 6 czerwca 2009 roku do dnia wejścia w życie krajowych standardów rewizji finansowej. (W protokole pokontrolnym Krajowa Komisja Nadzoru zwróciła uwagę na niedociągnięcia, które zostały wyjaśnione przez System Rewident Sp. z o.o. w dniu 8 sierpnia 2010 roku. W dniu 14 października zakończono procedury kontrolne, o czym Krajowa Komisja Nadzoru poinformowała stosownym pismem.)

WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO

Wykaz Jednostek zainteresowania publicznego dla których System Rewident wykonywał czynności rewizji finansowej w roku 2011 przedstawia tabela sporządzona na 31 grudnia 2011 roku.

NAZWA JEDNOSTKI ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO	RODZAJ CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ OBJEJĘTYCH UMOWĄ
B3 System S.A.	<ul style="list-style-type: none"> • Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za 2011 rok • Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2011 rok • Przegląd jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2011 roku • Przegląd sprawozdania skonsolidowanego za I półrocze 2011 roku • Przegląd jednostkowego sprawozdania finansowego za I kwartał 2011 roku • Przegląd skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I kwartał 2011 roku • Przegląd jednostkowego sprawozdania finansowego za III kwartał 2011 roku • Przegląd skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2011 roku
Kino Polska TV S.A.	<ul style="list-style-type: none"> • Badanie sprawozdania finansowego jednostkowego za 2011 rok • Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2011 rok • Przegląd półroczny jednostkowego sprawozdania finansowego za półrocze 2011 roku • Przegląd półroczny skonsolidowanego sprawozdania finansowego za półrocze 2011 roku • Sprawozdanie danych prognozowanych na 2011 rok

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 OBJEJĘTYCH UMOWĄ
Stopklatka S.A.	<ul style="list-style-type: none"> • Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za 2011 rok
PAGED-SKLEJKA S.A.	<ul style="list-style-type: none"> • Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za 2011 rok
Fabryka SKLEJKA PISZ S.A.	<ul style="list-style-type: none"> • Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za 2010 rok

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

INFORMACJA O OSIAGNIĘTYCH PRZYCHODACH

RODZAJ USŁUGI	2009	2010	2011
Czynności rewizji finansowej	1.216,8	1.168,6	1.480,8
Doradztwo podatkowe	377,7	248,0	297,7
Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych	3.871,0	4.796,0	4.820,7
Usługi atestacyjne, doradztwa i inne	1.662,1	1.555,9	1.175,7
Razem	7.127,6	7.768,5	7.774,9

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

Członkowie Zarządu oraz kluczowi biegli rewidenci zatrudnieni są na umowy o pracę. 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**

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

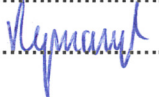
Artur Rymarczyk

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE SKUTECZNOŚCI FUNKCJONOWANIA POLITYKI

Zarząd System Rewident Sp. z o. o. oświadcza, że opisana w „Raporcie z przejrzystości działania” za 2011 rok, obowiązująca polityka w zakresie zapewniania niezależności jest stosowana i obejmuje m.in. przeprowadzanie corocznej kontroli w zakresie przestrzegania zasad niezależności.

Zarząd System Rewident Sp. z o. o.

Jadwiga Szabat – Prezes Zarządu podpis: 

Artur Rymarczyk – Wiceprezes Zarządu podpis: 

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE SKUTECZNOŚCI FUNKCJONOWANIA SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI

Zarząd System Rewident Sp. z o. o. oświadcza, że opisane w „Raporcie z przejrzystości działania” za 2011 rok, organizacyjne podstawy wewnętrznej kontroli jakości są skuteczne i zapewniają odpowiednią jakość świadczonych usług.

Zarząd System Rewident Sp. z o. o.

Jadwiga Szabat – Prezes Zarządu podpis: 

Artur Rymarczyk – Wiceprezes Zarządu podpis: 

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

Zarząd System Rewident Sp. z o. o. oświadcza, że opisana w „Raporcie z przejrzystości działania” za 2011 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 System Rewident Sp. z o. o.

Jadwiga Szabat – Prezes Zarządu podpis: 

Artur Rymarczyk – Wiceprezes Zarządu podpis: 

