

Szanowni Państwo!

Jesteśmy firmą świadczącą usługi audytorskie, prowadzimy księgi rachunkowe na zlecenie naszych Klientów oraz doradzamy w zakresie podatków. Biegli rewidenci, którzy pracują z nami są osobami zaufania publicznego, przestrzegają surowych norm etyki zawodowej.

Świadcząc dla Państwa usługi, chcemy budować wzajemne zaufanie, chcemy być dla Państwa solidnym partnerem w biznesie. Jednym z elementów budujących zaufanie jest przejrzystość działania.

Niniejsze sprawozdanie jest obrazem prowadzonej przez nas działalności, wskazuje sposób funkcjonowania, przyjętych procedur, świadczy również o naszej wiarygodności.

REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci kontynuuje współpracę z Giełdą Papierów Wartościowych w Warszawie głównie poprzez prowadzenie audytów spółek publicznych. Pomimo ciekawej oferty podmiotów z nami konkurujących, **REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci** jest liczącym się partnerem na rynku usług audytorskich, prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz podatków.

Naszym celem jest dostarczenie Państwu usług zapewniających najwyższe standardy jakości, za przystępną cenę. Gwarantujemy naszą marką wykonywanie usług w najlepszym Państwa interesie, zgodnie z posiadaną wiedzą zawodową i umiejętnościami, w sposób rzetelny i staranny, dochowując jednocześnie bezwzględnej tajemnicy zawodowej.

Wypełniając obowiązek wynikający z art. 88 Ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym z dnia 7 maja 2009 r. (Dz. U. Nr 77, poz. 649 z późniejszymi zmianami), prezentujemy sprawozdanie za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2013 roku.

Firma **REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.** z siedzibą w Gdańsku jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych.

Do ewidencji prowadzonej przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów jesteśmy wpisani pod numerem 101.

Z poważaniem,



Piotr Witek
Prezes Zarządu



Księgowi i Biegli Rewidenci

SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA



Księgowi i Biegli Rewidenci

Sp. z o.o.

Spis treści

1. FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA	4
2. OPIS SIECI, ROZWIĄZAŃ PRAWNYCH I STRUKTURALNYCH.....	5
3. STRUKTURA ZARZĄDZANIA	6
4. OPIS SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI ORAZ OŚWIADCZENIE ZARZĄDU NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA.....	7
5. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU O SKUTECZNOŚCI SYSTEMU KONTROLI JAKOŚCI	7
6. OSTATNIA KONTROLA W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI, PRZEPROWADZONA PRZEZ KRAJOWĄ KOMISJĘ NADZORU.....	8
7. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. PROWADZIŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W POPRZEDNIM ROKU OBROTOWYM	9
8. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI.....	10
9. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW.....	10
10. DANE FINANSOWE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH W ROKU ZAKOŃCZONYM 31 GRUDNIA 2014 ROKU	11
11. ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU.....	12
12. BIEGŁY REWIDENT ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA.....	12

1. FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA

REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. została zawiązana na mocy umowy spółki zawartej przed Notariuszem Krystyną Bińkowską, której rejestracji 29 kwietnia 1994 roku dokonał Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000003104. Spółka ma swoją siedzibę w Gdańsku, przy ulicy Starodworskiej 1.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku kapitał zakładowy spółki wynosił 100.000 złotych i dzieli się na 200 udziałów po 500 złotych. Wszystkie udziały są w posiadaniu osób fizycznych.

Zgodnie z obowiązującą ustawą, przedmiotem działalności Spółki jest:

- wykonywanie czynności rewizji finansowej,
- usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych,
- doradztwo podatkowe,
- działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków,
- wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych,
- świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej,
- świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej a także innych usług zastrzeżonych do wykonywania przez biegłych rewidentów.

2. OPIS SIECI, ROZWIĄZAŃ PRAWNYCH I STRUKTURALNYCH

W ramach struktury organizacyjnej spółki oprócz działalności prowadzonej w Gdańsku funkcjonuje dodatkowo biuro – **oddział w Gdyni**.

REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. tworzy Grupę Kapitałową w której jest jednostką dominującą dla:

REWIT Południe Sp. z o.o. z siedzibą w Bielsko-Białej, posiadającą 65% udziałów w jej kapitale podstawowym. Oba podmioty prowadzą niezależną względem siebie działalność gospodarczą koncentrując się na obszarze geograficznym według siedziby. **REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.** swoim zasięgiem obejmuje Polskę Północną natomiast **Rewit Południe Sp. z o.o.** Polskę Południową. Spółka została zawiązana w 2008 roku.

REWIT Wirtualne Biura Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, posiadającą 90% udziałów w jej kapitale podstawowym. Podmiot prowadzi niezależną względem jednostki dominującej działalność gospodarczą koncentrując się na obsłudze w zakresie usług sekretarskich, administracyjnych, księgowych i prawnych. **REWIT Wirtualne Biura Sp. z o.o.** swoim zasięgiem obejmuje Polskę Północną. Spółka została zawiązana w 2014 roku.

REWIT Outsourcing Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, założona w 2015 roku. Podmiot w którym jednostka dominująca posiadająca 75% udziałów w jej kapitale podstawowym. Spółka prowadzi niezależną względem jednostki dominującej działalność gospodarczą koncentrując się na obsłudze w zakresie usług rachunkowości, doradztwa podatkowego, administracyjnych oraz szkoleniowych. **REWIT Outsourcing Sp. z o.o.** swoim zasięgiem obejmuje Polskę Centralną.

REWIT Południe Wirtualne Biura Sp. z o.o. z siedzibą w Bielsko-Białej, założona w 2015 roku. Podmiot w którym jednostka dominująca posiadająca 90% udziałów w jej kapitale podstawowym. Spółka prowadzi niezależną względem jednostki dominującej działalność gospodarczą koncentrując się na obsłudze w zakresie usług sekretarskich, administracyjnych, księgowych i prawnych. **REWIT Południe Wirtualne Biura Sp. z o.o.** swoim zasięgiem obejmuje Polskę Południową.

REWIT Optymalizacja Biznesu Sp. z o.o. z siedzibą w Bielsko-Białej, założona w 2015 roku. Podmiot w którym jednostka dominująca posiadająca 60% udziałów w jej kapitale podstawowym. Spółka prowadzi niezależną względem jednostki dominującej działalność gospodarczą koncentrując się na obsłudze w zakresie doradztwa gospodarczego, prowadzenia badań i analiz. **REWIT Optymalizacja Biznesu Sp. z o.o.** swoim zasięgiem obejmuje Polskę Południową.

Poszczególne podmioty wchodzące w skład sieci są niezależnymi podmiotami prawa, utworzonymi oraz prowadzącymi działalność zgodnie z obowiązującymi przepisami. Każdy z tych podmiotów świadczy usługi we własnym imieniu oraz ponosi odpowiedzialność za swoje działania.

3. STRUKTURA ZARZĄDZANIA

Zgodnie z umową spółki oraz przepisami Kodeksu Spółek Handlowych organem uprawnionym do reprezentowania spółki jest jej Zarząd. W skład Zarządu wchodzi Prezes Zarządu oraz Członek Zarządu. Prace Zarządu wspomagają powołani prokurenci samoistni. Uprawnienia do składania oświadczeń oraz zaciągania zobowiązań przysługują w przypadku zarządu jednoosobowego, bądź dwuosobowego każdemu Członkowi Zarządu samodzielnie, a w przypadku Zarządu trzyosobowego uprawnienia do składania oświadczeń i podpisywania w imieniu Spółki przysługują Prezesowi Zarządu samodzielnie albo dwóm pozostałym Członkom Zarządu łącznie.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku skład Zarządu spółki był następujący:

Piotr Witek	Prezes Zarządu	Biegły Rewident Nr 9631
Lucyna Witek	Członek Zarządu	Biegły Rewident Nr 8038

Zarząd powoływany jest przez Zgromadzenie Wspólników. Odpowiedzialność za zarządzanie spółką, tak strategiczne jak i operacyjne, spoczywa na wszystkich Członkach Zarządu. Zarząd ustala cele strategiczne oraz zatwierdza realizację zadań operacyjnych. Wykonanie planów operacyjnych spoczywa na dyrektorach działów oraz kierownictwu średniego szczebla.

4. OPIS SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI ORAZ OŚWIADCZENIE ZARZĄDU NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA

Obowiązujący w **REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.** system kontroli jakości został zbudowany w oparciu o regulacje zawarte w Międzynarodowym Standardzie Kontroli Jakości Nr 1 oraz w Załączniku do Uchwały Nr 1378/32/2009 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z 13 października 2009 r. pod tytułem „Zasady wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych”. Do głównych elementów systemu kontroli jakości należy:

- odpowiedzialność kierownictwa spółki za zapewnienie jakości świadczonych usług,
- przestrzeganie wymogów etycznych,
- zatrudnianie kompetentnych pracowników i dbałość o ich rozwój merytoryczny,
- przestrzeganie procedur przyjmowania i kontynuowania współpracy z Klientami oraz zleceń specyficznych,
- nadzór nad przebiegiem realizowanych projektów oraz kontrola jakości zakończonych projektów,
- monitorowanie systemu kontroli jakości.

W ramach nadzoru nad właściwym przebiegiem realizacji czynności rewizji finansowej kluczowe znaczenie mają dwa elementy:

- wewnętrzne konsultacje,
- kontrola merytoryczna w trakcie realizacji projektu oraz po jego zakończeniu, to jest przed wydaniem opinii oraz raportu uzupełniającego opinię, dokonywana przez niezależnego weryfikatora - biegłego rewidenta.

Celem systemu kontroli jakości jest zapewnienie:

- przestrzegania zasad etyki zawodowej, niezależności oraz standardów rewizji finansowej,
- zgodności wykonywanych usług ze standardami etycznymi, zawodowymi i prawnymi oraz z postanowieniami umów zawartymi z klientami,
- sporządzania adekwatnych opinii, zgodnych z obowiązującymi standardami.

W trakcie przeszło dwudziestu dwóch lat działalności **REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.**, bazując na wiedzy i doświadczeniu pracowników, stworzono system kontroli jakości, który w dalszym ciągu jest modyfikowany adekwatnie do zmian zachodzących w środowisku w którym pracujemy. Zasady te są komunikowane w przejrzysty i jasny sposób wszystkim pracownikom spółki.

5. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU O SKUTECZNOŚCI SYSTEMU KONTROLI JAKOŚCI

Zarząd **REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.** oświadcza, że obowiązujący w spółce system kontroli jakości funkcjonuje skutecznie. System ten zapewnia wystarczającą pewność o jakości świadczonych usług. Zarówno spółka, jak i jej pracownicy i współpracownicy, respektują wysokie standardy zawodowe oraz szczególne wymogi prawne, zatem wydawane opinie o badanych sprawozdaniach finansowych są wiarygodne dla ich odbiorców.

6. OSTATNIA KONTROLA W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI, PRZEPROWADZONA PRZEZ KRAJOWĄ KOMISJĘ NADZORU

Przepisy Ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym z dnia 7 maja 2009 r. (Dz. U. Nr 77, poz. 649 z późniejszymi zmianami) regulujące kwestie kontroli w zakresie systemu zapewnienia jakości przeprowadzanej przez Krajową Komisję Nadzoru weszły w życie 6 czerwca 2009 roku. Zgodnie z nimi kontrole winny być przeprowadzane nie rzadziej niż raz na 3 lata.

Ostatnia kontrola **REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.** przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów została przeprowadzona w 2014 roku (wystąpienie pokontrolne datowane na dzień 12 grudnia 2014 roku). Powyższa kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości skutkujących wydaniem określonej w art. 83 ust. 1 pkt 2 Ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym z dnia 7 maja 2009 r. (Dz. U. Nr 77, poz. 649 z późniejszymi zmianami) decyzji administracyjnej. Powyższa kontrola nie stwierdziła także nieprawidłowości skutkujących złożeniem wniosku, określonego w art. 83 ust. 1 pkt 3 Ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym z dnia 7 maja 2009 r. (Dz. U. Nr 77, poz. 649 z późniejszymi zmianami), o ukaranie biegłego rewidenta do Krajowego Sądu Dyscyplinarnego.

Na podstawie zaleceń jakie przedstawiono w trakcie kontroli dostosowano istniejące procedury do aktualnych wymagań.

7. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. PROWADZIŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W POPRZEDNIM ROKU OBROTOWYM

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2015 roku **REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.** wykonywała czynności rewizji finansowej dla następujących podmiotów sklasyfikowanych jako jednostki zaufania publicznego:

NTT System S.A. z siedzibą w Warszawie

PROCAD S.A. z siedzibą w Gdańsku

Gino Rossi S.A. z siedzibą w Słupsku

FOTA S.A. w upadłości układowej z siedzibą w Gdyni

Dolnośląskie Surowce Skalne S.A. w upadłości likwidacyjnej z siedzibą w Warszawie

Bank Spółdzielczy w Lesznowoli z siedzibą w Lesznowoli

**Spółdzielczej Kasy Oszczędnościowo-Kredytowej "Wspólnota" w upadłości
likwidacyjnej z siedzibą w Gdańsku**

**Spółdzielczej Kasy Oszczędnościowo-Kredytowej w Wołominie w upadłości
likwidacyjnej z siedzibą w Wołominie**

Spółdzielczej Kasy Oszczędnościowo-Kredytowej "Refineria" z siedzibą w Gdańsku

Spółdzielczej Kasy Oszczędnościowo-Kredytowej "WYBRZEŻE" z siedzibą w Gdańsku

8. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI

Zarząd **REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.** oświadcza, że stosowane procedury w zakresie zapewnienia niezależności są zgodne z obowiązującymi przepisami.

Wewnętrzne przeglądy niezależności prowadzone są przez Zarząd lub oddelegowane do tego celu osoby na bieżąco, przynajmniej raz na kwartał.

Firma **REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.** posiada opracowane procedury weryfikacji niezależności zgodne z Ustawą o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym z dnia 7 maja 2009 r. (Dz. U. Nr 77, poz. 649 z późniejszymi zmianami) oraz postanowieniami kodeksu etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych.

Stosowane procedury eliminują potencjalne konflikty interesów wynikające z powiązań osobistych i kapitałowych osób wykonujących czynności rewizji finansowej oraz członków Zarządu. Pozwalają też uniknąć konfliktu interesów pomiędzy usługami świadczonymi dla tego samego Klienta.

Każda osoba wykonująca czynności rewizyjne w imieniu **REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.** oraz Zarząd spółki składają oświadczenia o niezależności względem podmiotów, dla których **REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.** świadczy czynności rewizji finansowej. Wymienione oświadczenia są składane przed rozpoczęciem wykonywania usługi czynności rewizji finansowej oraz przed zakończeniem wykonywania usługi czynności rewizji finansowej.

9. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Zarząd **REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.** przeanalizował stosowaną politykę w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów i stwierdza, że jest ona zgodna z uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz wewnętrznymi uregulowaniami spółki.

Biegli rewidenci zatrudnieni w spółce uczestniczą w szkoleniach Obligatoryjnego Doskonalenia Zawodowego Biegłych Rewidentów organizowanych przez podmioty upoważnione przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Ponadto biegli rewidenci uczestniczą w wewnętrznych szkoleniach pogłębiających ich wiedzę z zakresu obowiązującej w spółce metodologii badania sprawozdań finansowych i stosowanych w tym zakresie narzędzi.

Firma **REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.** zapewnia biegłym rewidentom dostęp do wiedzy rozpowszechnianej w periodykach, monografiach i publikacjach dostępnych wydaniach książkowych oraz dostępnych w sieci Internet.

10. DANE FINANSOWE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH W ROKU ZAKOŃCZONYM 31 GRUDNIA 2015 ROKU

Przychody ze sprzedaży ogółem, w tym:	w złotych
czynności rewizji finansowej	1.477.644,52
usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	2.553.376,98
doradztwo podatkowe	201.531,80
działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	46.338,00
wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	0,00
świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	214.664,06
świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej a także innych usług zastrzeżonych do wykonywania przez biegłych rewidentów	97.350,00



11. ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGLYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU

Wynagrodzenie kluczowych biegłych rewidentów określa Regulamin Wynagradzania **REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.** Wynagrodzenie Prezesa Zarządu ustalane jest przez Walne Zgromadzenie Wspólników, natomiast wynagrodzenie Członków Zarządu ustalane jest przez Prezesa Zarządu.

12. BIEGLY REWIDENT ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA

Odpowiedzialnym za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Michał Rudowski, biegły rewident nr 11046.

Z poważaniem,

Piotr Witek
Prezes Zarządu



Księgowi i Biegli Rewidenci

Gdańsk, 31 marca 2016 roku