



ECA



**Sprawozdanie z przejrzystości działania
ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością Sp.k.
za rok obrotowy od 01.01.2014 - 31.12.2014**

Kraków, 31.03.2015

SPIS TREŚCI

Wprowadzenie

- I. Informacje o formie organizacyjno – prawnej oraz strukturze własnościowej
- II. Przynależność do sieci, opis sieci, rozwiązania prawne i strukturalne sieci
- III. Struktura zarządzania
- IV. System wewnętrznej kontroli jakości ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. oraz oświadczenia wspólników na temat skuteczności jego funkcjonowania
- V. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym
- VI. Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie zapewnienia niezależności zawierającej potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności
- VII. Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów
- VIII. Informacje o przychodach osiągniętych w roku zakończonym 31 grudnia 2014 r, z podziałem na przychody z czynności rewizji finansowej i usługi, o których mowa w art. 48 ust. 2 Ustawy z dnia 7 maja 2009 o biegłych rewidentach
- IX. Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz osób zarządzających

Wprowadzenie

Sprawozdanie z przejrzystości działania ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. jest publikowane zgodnie z wymogami art. 88 Ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, a także wymogami art. 40 Dyrektywy Unii Europejskiej nr 43 w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3115.

Niniejsze sprawozdanie obejmuje rok obrotowy obejmujący okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.

Za sporządzenie sprawozdania odpowiedzialny jest Zarząd Komplementariusza ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Kraków, 31.03.2015 r.



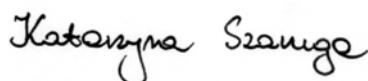
dr Roman Seredyński
Partner Zarządzający
Biegły Rewident
Nr ewid. 10395



Piotr Woźniak
Partner Zarządzający
Biegły Rewident
Nr ewid. 11625



Michał Kołosowski
Partner
Biegły Rewident
Nr ewid. 11117



Katarzyna Szaruga
Partner
Biegły Rewident
Nr ewid. 11048

I INFORMACJE O FORMIE ORGANIZACYJNO – PRAWNEJ ORAZ STRUKTURZE WŁASNOŚCIOWEJ

ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. powstała w wyniku przekształcenia istniejącej od 2006 r. spółki ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o. na mocy uchwały z dnia 28 marca 2012 r., podjętej przez Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o. W dniu 25 kwietnia 2012 r. Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego wpisał spółkę ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000418856.

Siedziba Spółki na dzień 31.12.2014 r. mieści się w Krakowie przy ul. Moniuszki 50. Spółka posiada następujące biura:

- biuro w Warszawie przy ulicy Gdańskiej 45a,
- biuro w Poznaniu przy ulicy Z. Noskowskiego 2/3a
- biuro w Zabrze przy ulicy B. Hagera 41,
- biuro we Wrocławiu przy ulicy Jagiełły 3/54.

Wspólnikami ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. na dzień 31 grudnia 2014 r. oraz na dzień sporządzenia sprawozdania z przejrzystości są:

- **Partnerzy:**

- Roman Ireneusz Seredyński, zamieszkały: 44-105 Gliwice przy ul. Czereśniowej 13,
- Piotr Andrzej Woźniak, zamieszkały: 61-611 Poznań przy ul. Naramowickiej nr 219A/23,
- Michał Kołosowski, zamieszkały: 01-991 Warszawa przy ul. Heroldów nr 10A/7,
- Katarzyna Szaruga, zamieszkała: 44-194 Knurów, przy ul. ul. Jedności Narodowej 6C/20

- **Komplementariusz:**

- ECA Seredyński i Wspólnicy Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, ul. Moniuszki 50, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000487588, posiadająca kapitał zakładowy w wysokości 5 000,00 zł.

- **Komandytariusz:**

- ECA Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie, ul. Moniuszki 50, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000142734, posiadająca kapitał zakładowy w wysokości 2 940 500 zł – wysokość sumy komandytowej na dzień 31 grudnia 2014 r. to 782.478 zł (siedemset osiemdziesiąt dwa tysiące czterysta siedemdziesiąt osiem złotych).

Spółka posiada statystyczny numer identyfikacyjny REGON 120266794 oraz działa pod numerem identyfikacji podatkowej NIP 677-22-72-888.

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- wykonywanie czynności rewizji finansowej
- usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych
- doradztwo podatkowe
- prowadzenie postępowania likwidacyjnego i upadłościowego
- 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 w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów.

II PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI, OPIS SIECI, ROZWIĄZANIA PRAWNE I STRUKTURALNE SIECI

W celu zapewnienia klientom kompleksowej obsługi ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. funkcjonuje w ramach sieci ECA.

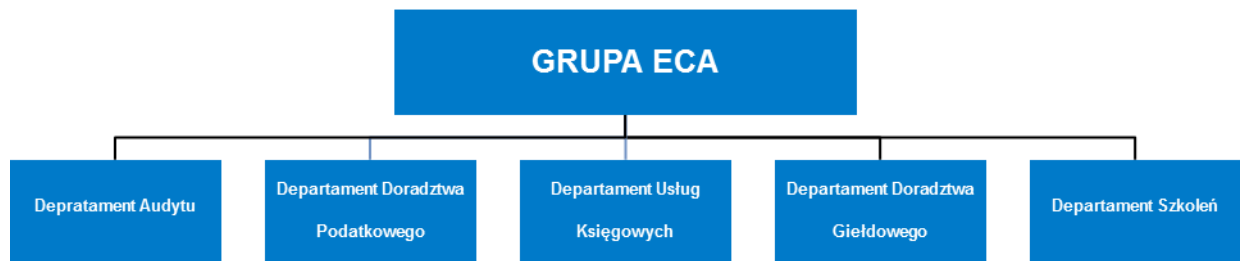
W ramach sieci ECA na dzień 31.12.2014 r. funkcjonują:

- **ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.** z siedzibą w Krakowie przy ul. Moniuszki 50, 31-523 Kraków, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000418856; komplementariusz: ECA Seredyński i Wspólnicy Sp. z o.o. – odpowiada do kwoty 522,00 zł, ECA S.A. jako komandytariusz odpowiada do wysokości sumy komandytowej w wysokości 782.478,00 zł. W zyskach i stratach Spółki uczestniczy on w 97%.
- **ECA Seredyński i Wspólnicy Sp. z o.o.** z siedzibą w Krakowie przy ul. Moniuszki 50, 31 – 523 Kraków, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS: 0000487588. Wspólnicy: 1) Roman Seredyński, posiadający 50 (słownie: pięćdziesiąt) udziałów o wartości nominalnej 50 zł (słownie: pięćdziesiąt złotych) każdy, o łącznej wartości nominalnej 2.500 zł (słownie: dwa tysiące pięćset złotych), 2) Piotr Woźniak, posiadający 25 (słownie: dwadzieścia pięć) udziałów o wartości nominalnej 50 zł (słownie: pięćdziesiąt złotych) każdy, o łącznej wartości nominalnej 1.250 zł (słownie: jeden tysiąc dwieście pięćdziesiąt złotych), 3) Michał Kołosowski, posiadający 25 (słownie: dwadzieścia pięć) udziałów o wartości nominalnej 50 zł (słownie: pięćdziesiąt złotych) każdy, o łącznej wartości nominalnej 1.250 zł (słownie: jeden tysiąc dwieście pięćdziesiąt złotych),
- **ECA Wójciak i Wspólnicy spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.** z siedzibą w Krakowie przy ul. Moniuszki 50, 31-523 Kraków, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000419783; komplementariusz: ECA Podatki Sp. z o.o., ECA S.A. jako komandytariusz odpowiada do wysokości sumy komandytowej w wysokości 28.322,00 zł; na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Krajowy Rejestr Sądowy nie zarejestrował jeszcze zmiany nazwy w spółce ECA Wójciak i Wspólnicy spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k na ECA Podatki Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.,
- **ECA Podatki Sp. z o.o. (dawniej: ECA Wójciak i Wspólnicy Sp. z o.o.)** z siedzibą w Krakowie przy ul. Moniuszki 50, 31-523 Kraków, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000422399; wspólnicy: Roman Seredyński posiadający 66 (słownie: sześćdziesiąt sześć) udziałów o wartości nominalnej 50 zł (słownie: pięćdziesiąt złotych) każdy, o łącznej wartości nominalnej 3.300 zł (słownie: trzy tysiące trzysta złotych), Piotr Woźniak posiada 34 (słownie: trzydzieści cztery) udziały o wartości 50 zł (słownie: pięćdziesiąt złotych) każdy, o łącznej wartości nominalnej 1.700 zł (słownie: tysiąc siedemset złotych).
- **Auxilium Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.** z siedzibą w Krakowie, przy ul. Moniuszki 50, 31-523 Kraków, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI

Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000321651; komplementariusz: Auxilium Audyt Sp. z o.o., ECA S.A. jako komandytariusz odpowiada do wysokości sumy komandytowej w wysokości 773.780,00 zł. Udział ECA S.A. jako współnika w Spółce wynosi 99,8%, jednak w zyskach i stratach Spółki uczestniczy on w 98%.

- **Auxilium Audyt Sp. z o.o.** z siedzibą w Krakowie przy ul. Moniuszki 50, 31-523 Kraków, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000418478; współnicy: 1) Roman Seredyński posiada 50 (słownie: pięćdziesiąt) udziałów o wartości nominalnej 50 zł (słownie: pięćdziesiąt złotych) każdy, o łącznej wartości nominalnej 2.500 zł (słownie: dwa tysiące pięćset złotych), 2) Piotr Woźniak posiada 25 (słownie: dwadzieścia pięć) udziałów o wartości nominalnej 50 zł (słownie: pięćdziesiąt złotych) każdy, o łącznej wartości nominalnej 1.250 zł (słownie: jeden tysiąc dwieście pięćdziesiąt złotych), 3) Michał Kołosowski, posiadający 25 (słownie: dwadzieścia pięć) udziałów o wartości nominalnej 50 zł (słownie: pięćdziesiąt złotych) każdy, o łącznej wartości nominalnej 1.250 zł (słownie: jeden tysiąc dwieście pięćdziesiąt złotych),

Struktura przedmiotowa działania Grupy ECA przedstawia się następująco:



III STRUKTURA ZARZĄDZANIA

Zgodnie z Umową Spółki, wspólnikami ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. są komplementariusze i komandytariusz.

Na dzień 31 grudnia 2014 r. Wspólnikami ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. są:

- Roman Seredyński – Partner Zarządzający, biegły rewident
- Piotr Woźniak – Partner Zarządzający, biegły rewident
- Michał Kołosowski – Partner, biegły rewident
- Katarzyna Szaruga - Partner, biegły rewident
- ECA Seredyński i Wspólnicy Sp. z o.o. – Komplementariusz – z siedzibą w Krakowie przy ul. Moniuszki 50, 31-523 Kraków, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000487588, posiada numer identyfikacji podatkowej NIP: 6751492461.
- ECA S.A. – Komandytariusz – z siedzibą w Krakowie przy ul. Moniuszki 50, 31-523 Kraków, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000142734, posiada numer statystyczny w systemie REGON: 350778346 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP: 6761015337.

Zgodnie z Umową Spółki, do reprezentowania ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. oraz prowadzenia jej spraw upoważniony jest każdy z Partnerów samodzielnie. Reprezentacja Spółki przez Partnerów obejmuje wszystkie czynności sądowe i pozasądowe.

Komandytariusz jest uprawniony do reprezentacji Spółki jedynie jako pełnomocnik.

IV SYSTEM WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI ECA SEREDYŃSKI I WSPÓLNICY SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SP.K. ORAZ OŚWIADCZENIA WSPÓLNIKÓW NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA

System wewnętrznej kontroli jakości funkcjonujący w ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. opiera się na procesach umożliwiających uzyskanie przez kierownictwo racjonalnej pewności, że czynności rewizji finansowej są wykonywane zgodnie z obowiązującymi zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, krajowymi standardami rewizji finansowej oraz wewnętrznymi standardami ustalonymi przez kierownictwo.

ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. spełnia wymagania i standardy świadczenia usług rewizji finansowej określone w Międzynarodowych Standardach Rewizji Finansowej oraz zasadach wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych uchwalone przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Do głównych elementów systemu kontroli wewnętrznej zalicza się:

- Odpowiedzialność kierownictwa ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. za jakość, rzetelność i profesjonalizm świadczonych usług,
- Wymogi etyczne spełniane przez wszystkich pracowników jednostki,
- Zarządzanie procesem naboru i rozwoju kadr,
- Podejmowanie i nadzór nad realizacją zleceń,
- Zasady sporządzania i kontroli kompletności.

Odpowiedzialność za jakość

Jednostka kładzie szczególny nacisk na zapewnienie wysokiej jakości świadczonych usług rewizji finansowej. System kontroli jakości oparty jest nie tylko na samokontroli pracowników w zakresie poziomu czynności rewizji finansowej, ale również na opracowaniu, wprowadzeniu oraz ciągłemu udoskonalaniu zachowań ukierunkowanych na jakość wykonywanych usług.

Ostateczną odpowiedzialność za system kontroli jakości ponoszą Wspólnicy ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

Wymogi etyczne

Rozpoczynając pracę w ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. każdy pracownik zapoznany zostaje z wymaganiami dotyczącymi niezależności, uczciwości, obiektywizmu, zachowania tajemnicy, należytej staranności i stosowania zawodowych kompetencji przy wykonywaniu powierzonych obowiązków, a także z zasadami i kulturą organizacyjną obowiązującą w firmie.

Przed każdym zleceniem zarówno kierownik jednostki, jak i wszyscy pracownicy biorący udział w wykonywaniu powierzonych obowiązków, potwierdzają spełnienie wymogu niezależności w odniesieniu do danego zlecenia. Ponadto każdy z pracowników zobowiązany jest do zgłaszania potencjalnego konfliktu interesów oraz stosowania wszelkich czynności mających na celu jego minimalizację lub całkowitą eliminację.

Zarządzanie procesami naboru oraz rozwoju kadr

Zarządzanie kadrami ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. obejmuje procesy naboru personelu, przydziału do realizacji zleceń, rozwoju zawodowego i systemu awansowania.

Kandydaci do pracy w ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. przechodzą szereg etapów kwalifikacyjnych, które mają na celu nabór pracowników najbardziej dopasowanych do charakteru funkcjonowania oraz profilu działalności jednostki.

Pierwszym etapem jest analiza przesłanej przez kandydatów dokumentacji (CV, list motywacyjny) w oparciu o którą wybierane są osoby najlepiej odpowiadające profilowi pracownika. Następny etap polega na przejściu testów technicznych sprawdzających poziom wiedzy niezbędny do pracy na danym stanowisku.

Ostatnim etapem jest rozmowa z przyszłym przełożonym, który ostatecznie decyduje o zatrudnieniu. Rozwój zawodowy pracowników opiera się na organizacji szkoleń oraz zapewnianiu wsparcia dla realizacji osobistych celów zawodowych pracowników.

W momencie rozpoczęcia pracy pracownicy odbywają szkolenia mające na celu zapoznanie z podstawowymi zasadami pracy. Raz w roku organizowane są szkolenia ukierunkowane na rozwój kompetencji, zwiększanie umiejętności oraz aktualizację wiedzy niezbędnej do wykonywania obowiązków przez pracowników. Wraz z nabywaniem coraz większej wiedzy oraz umiejętności jednostka przewiduje system awansowania zgodnie z zarządzeniami kierownika jednostki.

Wybór i przydział pracowników do realizacji zleceń czynności rewizji finansowej odbywa się na podstawie oceny ich kompetencji zawodowych, poziomu wiedzy oraz doświadczenia. Nad pracą poszczególnych zespołów nadzór sprawuje dyrektor posiadający odpowiednie kompetencje. Stosując procedury nadzoru nad jakością wykonywanych czynności rewizji finansowej raz w roku dokonywana jest ocena pracy poszczególnych pracowników.

Podjęcie i nadzór nad kontynuacją zleceń

Przed podjęcie decyzji dotyczącej realizacji danego zlecenia pracownicy ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. wykonują czynności mające na celu eliminację lub maksymalne ograniczenie ryzyka związanego z realizacją danego zlecenia. Kwestionariusze wypełniane w ramach „Planowania” przed realizacją zlecenia ułatwiają odpowiedź na pytanie dotyczące wymaganych kompetencji oraz wymogów. Do podstawowych obszarów informacji zbieranych i analizowanych przed przystąpieniem do wykonywania zleconych czynności należą: zagrożenie braku wykonania zlecenia, ryzyko występujące podczas wykonywania zlecenia, potencjalny konflikt interesów oraz ryzyko opóźnień i zmian w harmonogramie wykonywania prac.

W trakcie zlecenia sporządzana jest karta obiegowa, która zawiera informacje o przewidzianych do wykonania czynnościach, osobach je wykonujących oraz terminie zakończenia poszczególnych etapów. Kompletna karta obiegowa jest podstawą do zakończenia zlecenia oraz wydania opinii/raportu z wykonanych czynności.

W przypadku zleceń o podwyższonym ryzyku niezbędna jest konsultacja dyrektora nadzorującego z osobą równorzędną oraz osobami zarządzającymi jednostki.

Zasady sporządzania i kontroli kompletności dokumentacji

Jednostka stosuje formalną dokumentację systemu kontroli jakości. Raz w roku przeprowadzana jest Wewnętrzna Kontrola Jakości mająca na celu przegląd stosowania w jednostce zasad i procedur systemu kontroli jakości. Dla zapewnienia niezależności wyników Wewnętrznej Kontroli Jakości w kontroli dokumentacji z wykonanych czynności rewizyjnych nie uczestniczą osoby odpowiedzialne za jej przygotowanie. Z przeprowadzonej kontroli sporządzane są wnioski, które przekazywane są osobom merytorycznie odpowiedzialnym za wykonywanie zleceń oraz osobom zarządzającym jednostką. Wnioski te stanowią podstawę do ostatecznej oceny funkcjonującego w jednostce systemu kontroli jakości i ewentualnych czynności poprawiających jego efektywność.

Dokumentacja dotycząca systemu kontroli jakości przechowywana jest przez okres nie krótszy niż wymagany dla poddania procedurze wewnętrznego monitoringu, zewnętrznego przeglądu jakości oraz kontroli Krajowej Komisji Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów i Komisji Nadzoru Audytorowego.

Oświadczenie Wspólników na temat skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości

Wspólnicy Spółki ECA Sreedyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. oświadczają, iż wewnętrzny system kontroli jakości zapewnia dostateczną pewność co do stosowania dotyczących go standardów, jest skuteczny i w roku obrotowym od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku funkcjonował prawidłowo. Wspólnicy oświadczają ponadto, iż Spółka oraz jej pracownicy i współpracownicy przestrzegają wymogów etycznych, regulacyjnych oraz prawnych.

Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru

Przepisy ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym weszły w życie dnia 6 czerwca 2009 roku. Zgodnie z nimi kontrole winny być przeprowadzane nie rzadziej niż raz na 3 lata. W 2014 roku nie była przeprowadzana kontrola w zakresie systemu zapewniania jakości przez Krajową Komisję Nadzoru.

V WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH SPÓŁKA WYKONYWAŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W POPRZEDNIM ROKU OBROTOWYM

Klasyfikacji klienta jako jednostki zainteresowania publicznego dokonano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym.

Poniższy wykaz obejmuje jednostki zainteresowania publicznego, dla których wykonano czynności rewizji finansowej pomiędzy 1 stycznia 2014 r. a 31 grudnia 2014 r.

Advadis S.A. w upadłości układowej	Mercator Medical S.A.	Impera Capital S.A.
Emperia Holding S.A.	Briju S.A.	ZPC Otmuchów S.A.
Budopol Wrocław S.A. w upadłości układowej	Europejskie Centrum Odszkodowań S.A.	AB S.A.
Sonel S.A.	ZPUE S.A.	Zakłady Mięsne Henryk Kania S.A.
Hygienika S.A.	Radpol S.A.	Gant Development S.A.
Pozbud T&R S.A.	Pozbud T&R Grupa Kapitałowa	PBO Anioła S.A.
Izolacja Jarocin S.A.	ALTA S.A.	Zastal S.A.
MFO S.A..	INC S.A.	Powszechne Towarzystwo Inwestycyjne S.A.
AC S.A.		

**VI OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ SPÓŁKĘ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA
NIEZALEŻNOŚCI ZAWIERAJĄCEJ POTWIERDZENIE, ŻE ZOSTAŁA PRZEPROWADZONA
WEWNĘTRZNA KONTROLA PRZESTRZEGANIA ZASAD NIEZALEŻNOŚCI**

W ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. występują procedury dotyczące weryfikacji niezależności zgodne z wymogami określonymi w polskim prawie, kodeksie etyki Krajowej Izby Biegłych Rewidentów oraz Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej.

Spółka stosuje procedury dotyczące niezależności biegłych rewidentów i pracowników Spółki wykonujących czynności rewizyjne w imieniu Spółki u jej klientów.

Weryfikacja niezależności odbywa się w kilku etapach tj. przed złożeniem oferty, przed podpisaniem umowy, przed przydzieleniem zlecenia do danego zespołu i ostatecznie przed wydaniem opinii i raportu z badania.

Przed każdym zleceniem zarówno kierownik jednostki, jak i wszyscy pracownicy biorący udział w wykonywaniu powierzonych obowiązków, potwierdzają spełnienie wymogu niezależności w odniesieniu do danego zlecenia w postaci pisemnego oświadczenia. Ponadto każdy z pracowników zobowiązany jest do zgłaszania potencjalnego konfliktu interesów oraz stosowania wszelkich czynności mających na celu jego eliminację lub minimalizację.

Wspólnicy oświadczają, że corocznie przeprowadzana jest wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności w Spółce.

VII OŚWIADZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ SPÓŁKĘ POLITYCE W ZKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Wszyscy biegli rewidenci zatrudnieni w Spółce zobowiązani są do uczestnictwa w obowiązkowych szkoleniach zawodowych organizowanych przez podmioty uprawnione przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów.

Ponadto zarówno biegli rewidenci jak i pozostali pracownicy merytoryczni uczestniczą w szkoleniach wewnętrznych organizowanych przez ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. w celu poszerzenia wiedzy oraz aktualizacji przepisów z zakresu audytu, podatków i rachunkowości.

Spółka zapewnia również wszystkim pracownikom dostęp do literatury fachowej, bazy aktualnych przepisów prawnych oraz opracowań i standardów przygotowanych przez ekspertów ECA.

VIII INFORMACJE O PRZYCHODACH OSIĄGNIĘTYCH W ROKU ZAKOŃCZONYM 31 GRUDNIA 2014 R., Z PODZIAŁEM NA PRZYCHODY CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ I USŁUGI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 48 UST. 2 USTAWY Z DNIA 7 MAJA 2009 O BIEGŁYCH REWIDENTACH

Poniżej prezentujemy przychody osiągnięte w roku obrotowym od 01.01.2014 do 31.12.2014 r. z podziałem na przychody czynności rewizji finansowej i usługi, o których mowa w art. 48 ust. 2 Ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. Nr 77, poz. 649, z 2010 r. Nr 182, poz. 1228.).

Rodzaj działalności	Przychody ze sprzedaży (PLN)
Badania sprawozdań finansowych	2.679.252,82 PLN
Przeglądy sprawozdań finansowych	690.300,00 PLN
Inne usługi poświadczające	138.600,00 PLN
Przychody z refakturowania kosztów delegacji	132.307,27 PLN
Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	0,00 PLN
Doradztwo podatkowe	0,00 PLN
Prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego	0,00 PLN
Działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji podatkowej i finansów	9.740,78 PLN
Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	173.025,00 PLN
Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	133.005,00 PLN
Pozostałe	442.997,95 PLN

IX INFORMACJE O ZASADCH WYNAGRODZENIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH

Wynagrodzenie kluczowych biegłych rewidentów będących komplementariuszami spółki składa się z dwóch części:

- wynagrodzenie za funkcję – jest wynagrodzeniem stałym z tytułu pełnionych obowiązków, uzależnione od zakresu obowiązków i liczby realizowanych zadań,
- premia za osiągnięte wyniki – jest to wynagrodzenie roczne, odzwierciedlające wyniki pracy i uzależnione od osiągnięcia wyznaczonych celów.

Osoby zarządzające są oceniane raz do roku, a ich wynagrodzenie za funkcję oraz za wyniki jest odpowiednio podwyższane lub obniżane w zależności od stopnia realizacji założonych celów. Kluczowi biegli rewidentzi, którzy nie są komplementariuszami są wynagradzani w oparciu o stałe miesięczne wynagrodzenie, które może zostać podwyższone o premię roczną za osiągnięte wyniki ocenianego biegłego rewidenta i podległych mu zespołów.