

 ECA Auxilium



**Sprawozdanie z przejrzystości działania
ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o. o.
za rok obrotowy od 01.07.2011 - 24.04.2012**



SPIS TREŚCI

Wprowadzenie	4
I Informacje o formie organizacyjno – prawnej oraz strukturze własnościowej	5
II Przynależność do sieci, opis sieci, rozwiązania prawne i strukturalne sieci	7
III Struktura zarządzania	9
IV System wewnętrznej kontroli jakości ECA Serechyński i Partnerzy Sp. z o.o. oraz oświadczenia zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania	10
V Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym	13
VI Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie zapewnienia niezależności zawierającej potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności	14
VII Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów	15
VIII Informacje o osiągniętych przychodach w roku zakończonym 24 kwietnia 2012 r.	16
IX Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu	17



Wprowadzenie

Sprawozdanie z przejrzystości działania ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o. 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 Partnerzy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 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 01 lipca 2011 r. do 24 kwietnia 2012 r.

Za sporządzenie sprawozdania odpowiedzialny jest Zarząd ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o.

Kraków, 24.07.2012 r.

dr Roman Seredyński
Prezes Zarządu
Biegły Rewident
Nr ewid. 10395

Michał Kołosowski
Wiceprezes Zarządu
Biegły Rewident
Nr ewid. 11117

Piotr Woźniak
Wiceprezes Zarządu
Biegły Rewident
Nr ewid. 11625



I INFORMACJE O FORMIE ORGANIZACYJNO – PRAWNEJ ORAZ STRUKTURZE WŁASNOŚCIOWEJ

ECA Seredyński i Partnerzy jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością. W dniu 28.06.2006r. Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy KRS dokonał wpisu spółki do rejestru przedsiębiorców pod numerem KRS 0000259268.

Siedziba Spółki mieści się w Krakowie przy ulicy Janusza Supniewskiego 11. Na dzień 24 kwietnia 2012 r. Spółka posiada biura w:

- biuro w Warszawie przy ulicy J. Kossaka 12/1,
- biuro w Poznaniu przy ulicy E. Sczanieckiej 9a/9,
- biuro w Zabrzu przy ulicy B. Hagera 41,
- biuro we Wrocławiu przy ulicy Jagiełły 3/54.

Kapitał zakładowy Spółki na dzień 24 kwietnia 2012 r. wynosi 225.000 zł (dwieście dwadzieścia pięć tysięcy złotych) i jest podzielony na 4.500 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy. Wspólnikami ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o. na dzień 24 kwietnia 2012 są:

- ECA GROUP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, z siedzibą w Krakowie, ul. J. Supniewskiego nr 11, 31-527 Kraków, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczego Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem 0000388016, posiadająca kapitał zakładowy w wysokości 275 000,00 zł, której właścicielem jest ECA Auxilium S.A. - posiada 4497 (cztery tysiące czterysta dziewięćdziesiąt siedem) udziałów o łącznej wartości 224.850 zł (dwieście dwadzieścia cztery tysiące osiemset pięćdziesiąt złotych).
- Roman Ireneusz Seredyński, zamieszkały: 44-105 Gliwice przy ul. Obrońców Pokoju nr 15/5, posiada 1 (jeden) udział o wartości nominalnej 50 zł (pięćdziesiąt złotych).
- Michał Kołosowski, zamieszkały: 01-991 Warszawa przy ul. Heroldów nr 10A/7, posiada 1 (jeden) udział o wartości nominalnej 50 zł (pięćdziesiąt złotych).
- Piotr Andrzej Woźniak, zamieszkały: 61-611 Poznań przy ul. Naramowickiej nr 219A/23, posiada 1 (jeden) udział o wartości nominalnej 50 zł (pięćdziesiąt 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 Partnerzy Sp. z o.o. funkcjonuje w ramach sieci ECA Auxilium S.A.

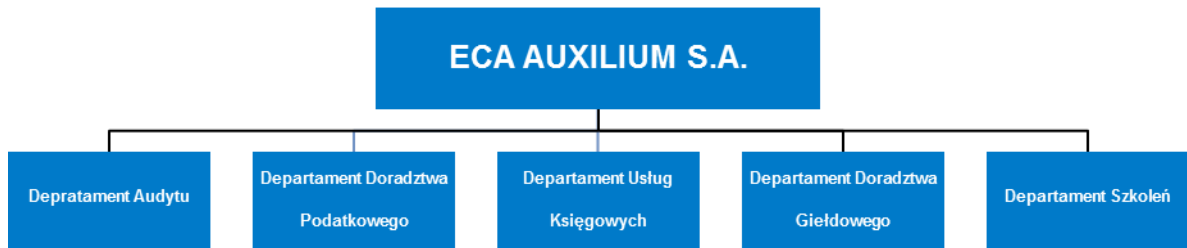
W ramach sieci ECA Auxilium na dzień 24.04.2012 r. funkcjonują:

- **ECA AUXILIUM S.A.** jest spółką akcyjną, notowaną na rynku New Connect, zarejestrowaną w Krakowie przy Al. Pokoju 84,31-564 Kraków. Numer statystyczny w systemie REGON: 350778346, Numer identyfikacji podatkowej NIP: 676 10 15 337. ECA Auxilium S.A. powstało w 1995 roku jako Auxilium Sp. z o.o, która dopiero w roku 1999 została przekształcona w spółkę akcyjną. Do Rejestru Przedsiębiorców Sądu Rejonowego dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy KRS Auxilium zostało wpisane pod Nr KRS 0000142734. Mając na uwadze zmieniające się regulacje oraz dynamiczne zmiany na krajowym rynku audytorskim, planowane regulacje Unii Europejskiej Zarząd Auxilium w roku 2010 podjął decyzję o poszukiwaniu partnera z branży, który poprzez połączenie wzmocni proces rozwoju i zdynamizuje czas zmian. W skutek czego końcem roku 2011 nastąpiło połączenie dwóch podmiotów z branży audytorskiej Auxilium S.A. posiadającej oddziały w Łodzi i Bielsku Białej oraz będącej właścicielem Auxilium Audyt i ECA GROUP Sp. z o.o. w skład której wchodziła spółka audytorska, doradcza oraz szkoleniowa. Po połączeniu kapitał zakładowy ECA AUXILIUM S.A. wynosi 2.940.500, 00 zł i dzieli się na 5.881.000 akcji wszystkich emisji. Kwota kapitału wpłaconego wynosi 2.940.500, 00 zł.
- **ECA Seredyński i Partnerzy sp. z o.o.** z siedzibą w Krakowie przy ul. Supniewskiego 11, zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000259268; ECA GROUP Sp z o.o. posiada 4.497 (słownie: cztery tysiące czterysta dziewięćdziesiąt siedem) udziałów o wartości nominalnej 50 zł (słownie: pięćdziesiąt) złotych każdy na łączną wartość 224.850 (słownie: dwieście dwadzieścia cztery tysiące osiemset pięćdziesiąt) złotych, co stanowi 99,9 % udziału w kapitale Spółki.
- **ECA Wójciak i Partnerzy sp. z o.o.** z siedzibą w Krakowie przy ul. Supniewskiego 11, zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000309663; ECA Auxilium S.A. posiada 98 (słownie: dziewięćdziesiąt osiem) udziałów o wartości nominalnej 500 zł (słownie: pięćset) złotych każdy na łączną wartość 49.000 (słownie: czterdzieści dziewięć tysięcy) złotych, co stanowi 98 % udziału w kapitale Spółki.
- **Auxilium Audyt Krystyna Adamus, Jadwiga Faron spółka komandytowa** z siedzibą w Krakowie przy Al. Pokoju 84, zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000321651. ECA Auxilium S.A. jako komandytariusz odpowiada do wysokości sumy komandytowej w wysokości 773.780 zł. Udział ECA AUXILIUM S.A. jako współnika w spółce wynosi 98 %, w takim stosunku uczestniczy w zyskach i stratach spółki.



- **ECA Auxilium Szkolenia sp. z o.o.** z siedzibą w Krakowie przy ul. Supniewskiego 11, zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000395199 ; ECA Auxilium S.A. posiada 100 (słownie: sto) udziałów o wartości nominalnej 50 zł (słownie: pięćdziesiąt) złotych każdy na łączną wartość 5.000 (słownie: pięć tysięcy) złotych, co stanowi 100 % udziału w kapitale Spółki.
- **Kancelaria Biegłych Rewidentów „Auxilium” sp. z o.o.** z siedzibą w Sulechowie, ul. Sikorskiego 18, zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Zielonej Górze Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000268335; ECA Auxilium S.A. posiada 40 (słownie: czterdzieści) udziałów o wartości nominalnej 500 zł (słownie: pięćset złotych) każdy na łączną wartość 20.000 (słownie: dwadzieścia tysięcy) złotych, co stanowi 40 % udziału w kapitale Spółki.
- **Auxilium – Archeo Kancelaria Archiwizacyjna sp. z o.o.** z siedzibą w Krakowie przy Al. Pokoju 84, zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000202605; ECA Auxilium S.A. posiada 270 (słownie: dwieście siedemdziesiąt) udziałów o wartości nominalnej 100 zł (słownie: sto złotych) każdy na łączną wartość 27.000 (słownie: dwadzieścia siedem tysięcy) złotych, co stanowi 13,5 % udziału w kapitale Spółki.

Struktura działania Grupy ECA AUXILIUM S.A.





III STRUKTURA ZARZĄDZANIA

Zgodnie z umową Spółki władzami ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o. są Zarząd oraz Zgromadzenie Wspólników.

Zarząd powoływany jest przez Zgromadzenie Wspólników i składa się z nie więcej niż 3 osób powoływanych na stanowiska: Prezesa Zarządu oraz Wiceprezesów Zarządu. Zarząd odpowiada za prowadzenie spraw Spółki, reprezentowanie na zewnątrz oraz zarządzanie Spółką, wyznaczając cele i zadania, a następnie koordynując ich realizację.

Na dzień 24 kwietnia 2012 r. w skład Zarządu wchodził:

- Roman Seredyński – Prezes Zarządu, biegły rewident
- Michał Kołosowski – Wiceprezes Zarządu, biegły rewident
- Piotr Woźniak – Wiceprezes Zarządu, biegły rewident



IV SYSTEM WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI ECA SEREDYŃSKI I PARTNERZY SP. Z O. O. ORAZ OŚWIADCZENIA ZARZĄDU NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA

System wewnętrznej kontroli jakości funkcjonujący w ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o. 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 Partnerzy Sp. z o.o. 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 Partnerzy Sp. z o.o. 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 ponosi Zarząd ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o.

Wymogi etyczne

Rozpoczynając pracę w ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o. 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 Partnerzy Sp. z o.o. obejmuje procesy naboru personelu, przydziału do realizacji zleceń, rozwoju zawodowego i systemu awansowania. Kandydaci do pracy w ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o. 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 podjęciem decyzji dotyczącej realizacji danego zlecenia pracownicy ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o. 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 zarządem 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 zarządowi jednostki. 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 Audytowego.

Oświadczenie Zarządu na temat skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości

Zarząd Spółki ECA Sreedyński i Partnerzy oświadcza, iż wewnętrzny system kontroli jakości zapewnia dostateczną pewność co do stosowania dotyczących go standardów, jest skuteczny i w roku obrotowym od 01 lipiec 2011 roku do 24 kwietnia 2012 roku funkcjonował prawidłowo. Zarząd oświadcza 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 okresie do dnia 24 kwietnia 2012 r. nie była przeprowadzana żadna 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

Poniższy wykaz obejmuje jednostki zainteresowania publicznego, dla których wydano opinię z badania sprawozdań finansowych w okresie pomiędzy 1 lipca 2011 r. a 24 kwietnia 2012 r. 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.

Budopol Wrocław S.A.	COMARCH CORPORATE FINANCE FIZ	FORUM XXII FIZ
CASH FLOW S.A.	FORUM 40 FIZ	FORUM XXIII FIZ
Emperia Holding S.A.	FORUM 41 FIZ	FORUM XXIX FIZ
EUROPEJSKIE CENTRUM ODSZKODOWAŃ S.A.	FORUM III FIZ	FORUM XXVI FIZ
Instal Kraków S.A.	FORUM IV FIZ	FORUM XXVIII FIZ
INVESTCON GROUP S.A.	FORUM IX FIZ	FORUM XXXII FIZ
PBO Anioła S.A.	FORUM VI FIZ	FORUM XXXV FIZ
Polskie Jadło S.A.	FORUM X FIZ	FORUM XXXIII FIZ
Powszechne Towarzystwo Inwestycyjne S.A.	FORUM XI FIZ	FORUM XXXIV FIZ
POZBUD T&R S.A.	FORUM XIII FIZ	FIZ AKTYWNEJ ALOKACJI
RADPOL S.A.	FORUM XIX FIZ	FORUM XXXI FIZ
REDAN S.A.	FORUM XVI FIZ w likwidacji	FORUM XXXVII FIZ
ZASTAL S.A.	FORUM XVII FIZ	GANT FIZ
ZPUE S.A.	FORUM XVIII FIZ	GIOVANNI FIZ
FORUM I FIZ	FORUM XX FIZ	MERMAID FORUM FIZ
BUDOPOL FIZ	FORUM XXI FIZ	MRÓWKA CAPITAL FIZ
NFI KREZUS S.A.	SKALSKI FIZ	SYNTHOS FIZ
IZNS Iława S.A.	FORUM XXXVI FIZ w likwidacji	FORUM 38 FIZ



**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 Partnerzy Sp. z o.o. 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.

Zarząd oświadcza, 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 Partnerzy Sp. z o.o. 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 OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH W ROKU ZAKOŃCZONYM 24 KWIETNIA 2012 R.

Rodzaj działalności	Przychody ze sprzedaży (PLN)
czynności rewizji finansowej oraz pozostałe usługi	2.207.544,62 PLN



IX INFORMACJE O ZASADCH WYNAGRODZENIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU

Wynagrodzenie kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu 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.

Członkowie Zarządu są oceniani 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 rewidenci, którzy nie są członkami zarządu 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.