



ECA Auxilium



**Sprawozdanie z przejrzystości działania
ECA Seredyński i Wspólnicy sp. k.
za rok obrotowy od 25.04.2012 - 31.12.2012**

Kraków, 29.03.2013



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 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 2012 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 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 komandytowa 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 25 kwietnia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.

Za sporządzenie sprawozdania odpowiedzialne są komplementariusze ECA Seredyński i Wspólnicy sp. k.

Kraków, 29.03.2013 r.

Piotr Woźniak
Komplementariusz
Biegły Rewident
Nr ewid. 11625

dr Roman Seredyński
Komplementariusz
Biegły Rewident
Nr ewid. 10395

Michał Kołosowski
Komplementariusz
Biegły Rewident
Nr ewid. 11117



I INFORMACJE O FORMIE ORGANIZACYJNO – PRAWNEJ ORAZ STRUKTURZE WŁASNOŚCIOWEJ

ECA Seredyński i Wspólnicy 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 Sp. k. do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000418856.

Siedziba Spółki na dzień 31.12.2012 r. mieściła się w Krakowie przy ulicy Supniewskiego 11. Na dzień sporządzenia sprawozdania z przejrzystości mieści się w Krakowie przy ulicy Moniuszki 50. Spółka posiada następujące biura:

- biuro w Warszawie przy ulicy J. Kossaka 12/1,
- biuro w Poznaniu przy ulicy Z. Noskowskiego 2/3a
- biuro w Zabrze przy ulicy B. Hagera 41,
- biuro we Wrocławiu przy ulicy Jagielly 3/54.

Wspólnikami ECA Seredyński i Wspólnicy sp. k. na dzień 31 grudnia 2012 r. oraz na dzień sporządzenia sprawozdania z przejrzystości są:

- **Komplementariusze:**

- Roman Ireneusz Seredyński, zamieszkały: 44-105 Gliwice przy ul. Obrońców Pokoju nr 15/5,
- 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,

- **Komandytariusz:**

- ECA Auxilium Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie, Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków, 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 2012 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 sp. k. funkcjonuje w ramach sieci ECA Auxilium.

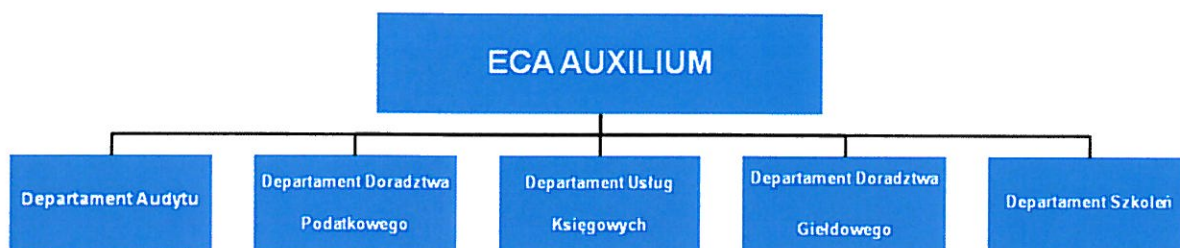
W ramach sieci ECA Auxilium na dzień 31.12.2012 r. funkcjonuje:



- **ECA Auxilium Wójciak Sp. z o.o. Sp. k.** z siedzibą w Krakowie przy ul. Supniewskiego 11, 31-527 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 Auxilium Wójciak Sp. z o.o., ECA Auxilium S.A. jako komandytariusz odpowiada do wysokości sumy komandytowej w wysokości 28.322,00 zł.
- **ECA Auxilium Seredyński 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; wspólnicy: Roman Seredyński posiada 50 (słownie: pięćdziesiąt) udziałów o łącznej wartości nominalnej 2.500 zł (słownie: dwa tysiące pięćset złotych), Piotr Woźniak posiada 50 (słownie: pięćdziesiąt) udziałów o łącznej wartości nominalnej 2.500 zł (słownie: dwa tysiące pięćset złotych).
- **ECA Auxilium Seredyński Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, Barbara Szmurło spółka komandytowa** z siedzibą w Krakowie przy Al. Pokoju 84, 31-564 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: ECA Auxilium Seredyński Sp. z o.o., ECA Auxilium S.A. jako komandytariusz odpowiada do wysokości sumy komandytowej w wysokości 773.780,00 zł. Udział ECA Auxilium S.A. jako wspólnika 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. 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 0000395199; jedyny wspólnik: ECA Auxilium S.A. posiada 100 (słownie: sto) udziałów o wartości nominalnej 50 zł (słownie: pięćdziesiąt złotych) każdy, o łącznej wartości nominalnej 5.000 zł (słownie: pięć tysięcy złotych), co stanowi 100 % udziału w kapitale zakładowym Spółki.
- **ECA Auxilium Outsourcing Sp. z o.o.** z siedzibą w Krakowie przy Al. Pokoju 84, 31-564 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 0000423285; jedyny wspólnik: ECA Auxilium S.A. posiada 100 (słownie: sto) udziałów o wartości nominalnej 50 zł (słownie: pięćdziesiąt złotych) każdy, o łącznej wartości nominalnej 5.000 zł (słownie: pięć tysięcy złotych), co stanowi 100 % udziału w kapitale zakładowym Spółki.
- **RS Holding Sp. z o.o.** z siedzibą w Krakowie przy ul. Obrońców Pokoju 15/5, 44-100 Gliwice, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000392384; wspólnicy: Roman Seredyński posiada 3794 (słownie: trzy tysiące siedemset dziewięćdziesiąt cztery) udziały o łącznej wartości nominalnej 189.700,00 zł (sto osiemdziesiąt dziewięć tysięcy siedemset złotych).



Struktura przedmiotowa działania Grupy ECA AUXILIUM przedstawia się następująco:





III STRUKTURA ZARZĄDZANIA

Zgodnie z Umową Spółki, wspólnikami ECA Seredyński i Wspólnicy sp. k. są komplementariusze i komandytariusz.

Na dzień 31 grudnia 2012 r. Wspólnikami ECA Seredyński i Wspólnicy sp. k. są:

- Roman Seredyński – Komplementariusz, biegły rewident
- Piotr Woźniak – Komplementariusz, biegły rewident
- Michał Kołosowski – Komplementariusz, biegły rewident
- ECA Auxilium S.A. – Komandytariusz – z siedzibą w Krakowie przy Al. Pokoju 84, 31-564 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 Sp. k. oraz prowadzenia jej spraw upoważniony jest każdy z Komplementariuszy samodzielnie. Reprezentacja Spółki przez Komplementariusza obejmuje wszystkie czynności sądowe i pozasądowe.

Komandytariusz jest uprawniony do reprezentacji Spółki jedynie jako pełnomocnik.



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

System wewnętrznej kontroli jakości funkcjonujący w ECA Seredyński i Wspólnicy 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 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 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 sp. k.



Wymogi etyczne

Rozpoczynając pracę w ECA Seredyński i Wspólnicy 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 sp. k. obejmuje procesy naboru personelu, przydziału do realizacji zleceń, rozwoju zawodowego i systemu awansowania. Kandydaci do pracy w ECA Seredyński i Wspólnicy 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.



Podejmowanie i nadzór nad kontynuacją zleceń

Przed podjęcie decyzji dotyczącej realizacji danego zlecenia pracownicy ECA Seredyński i Wspólnicy 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 Audytowego.

Oświadczenie Wspólników na temat skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości

Wspólnicy Spółki ECA Seredyński i Wspólnicy sp. k. oświadczają, iż wewnętrzny system kontroli jakości zapewnia dostateczną pewność co do stosowania dotyczących go standardów, jest skuteczny i w roku obrotowym od 25 kwiecień 2012 roku do 31 grudnia 2012 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.

Kontrola Krajowej Komisji Nadzoru została przeprowadzona w ECA Seredyński i Wspólnicy w dniach: 25 – 29.06.2012 r. Kontrola obejmowała okres po 6 czerwca 2009 r. Zakres przedmiotowy kontroli:

Przestrzeganie przepisów i procedur związanych z wykonywaniem czynności rewizji finansowej przez biegłych rewidentów oraz działalnością podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, w tym dokonywanie kontroli:

- a) systemu wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych,
- b) zgodności działalności podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z przepisami prawa,
- c) dokumentacji rewizyjnej z wykonanych czynności rewizji finansowej, w tym zgodności z obowiązującymi standardami rewizji finansowej i wymaganiami dotyczącymi niezależności,
- d) ilości i jakości wykorzystywanych zasobów kadrowych,
- e) naliczonego wynagrodzenia za czynności rewizji finansowej.



V WYKAZ JEDNOSTEK ZAJNTERESOWANIA 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 lipca 2011 r. a 24 kwietnia 2012 r.

BUDOPOL WROCŁAW S.A.	POLSKIE JADŁO S.A.	ZPUE S.A.
CASH FLOW S.A.	POWSZECHNE TOWARZYSTWO INWESTYCYJNE S.A.	PBO ANIOŁA S.A.
EMPERIA HOLDING S.A.	POZBUD T&R S.A.	ZASTAL S.A.
EUROPEJSKIE CENTRUM ODSZKODWAŃ S.A.	RADPOL S.A.	NFI KREZUS S.A.
INSTAL KRAKÓW S.A.	REDAN S.A.	IZNS IŁAWA S.A.
INVESTCON GROUP S.A.		

Poniższy wykaz obejmuje jednostki zainteresowania publicznego, dla których wykonano czynności rewizji finansowej pomiędzy 25 kwietnia 2012 r. a 31 grudnia 2012 r.

EUROPEJSKIE CENTRUM ODSZKODWAŃ S.A.	RADPOL S.A.	CASH FLOW S.A.
EMPERIA HOLDING S.A.	POWSZECHNE TOWARZYSTWO INWESTYCYJNE S.A.	PBO ANIOŁA S.A.
EUROIMPLANT S.A.	ZAKŁADY MIĘSNE HENRYK KANIA S.A.	ZASTAL S.A.
REDAN S.A.	POLSKIE JADŁO S.A..	ZPUE S.A.
POZBUD T&R 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 Sereďyński i Wspólnicy 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 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 2012 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 BIEGLYCH REWIDENTACH

Poniżej prezentujemy przychody osiągnięte w roku obrotowym od 25.04 do 31.12.2012 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	1.536.400,00 PLN
Przeglądy sprawozdań finansowych	511.850,00 PLN
Inne usługi poświadczające	57.900,00 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	14.663,40 PLN
Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	45.500,00 PLN
Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	196.721,70 PLN



IX INFORMACJE O ZASADCH WYNAGRODZENIA KLUCZOWYCH BIEGLYCH 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 rewidenci, 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.