

## OPINIA

### NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Rady Nadzorczej oraz Zarządu  
„ECA AUXILIUM” Spółka Akcyjna  
z siedzibą w Krakowie, Al. Pokoju 84**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego „AUXILIUM” Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie przy Al. Pokoju 84, na które składa się :

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **15 710 928,73 zł.**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 r., wykazujący zysk w wysokości **936 455,58 zł.**
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 r. wykazujący zwiększenie kapitału własnego o kwotę **8 652 319,04 zł.**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych **256 248,47 zł.**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zgodnie z art. 52 ust.1 ustawy o rachunkowości za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Kierownik „AUXILIUM” Spółka Akcyjna.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.).

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

**Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:**

- 1) Rozdziału 7 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zmianami).

4

2) Krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Jednostki na dzień 31 grudnia 2011 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2011 r. ,
- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

**Małgorzata Dębska**  
BIEGŁY REWIDENT  
Nr w Rejestrze 10088

Małgorzata Dębska  
Kluczowy Biegły Rewident  
wpisany do Rejestru pod pozycją 10088

Kraków, dnia 07 maj 2012 rok

**Małgorzata Dębska**  
BIEGŁY REWIDENT  
Nr w Rejestrze 10088

w imieniu Kancelarii Biegłego Rewidenta  
Małgorzata Dębska uprawnionej do  
badania sprawozdań pod poz. 3634

KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA  
Małgorzata Dębska  
30-426 Kraków, ul. Gajowa 15  
NIP 945-110-41-37 REGON 120380840

# S P I S T R E Ś C I

## **I. Część ogólna.....3**

### **A. Dane porządkowe i informacja wstępna.....3**

### **B. Podstawa prawna i ogólna charakterystyka przedmiotu działalności badanej Jednostki.....4**

1. Podstawa prawna działalności gospodarczej badanej jednostki.....4
2. Kapitał Jednostki.....8
3. Organy Jednostki.....10
4. Zatrudnienie.....11
5. Informacja o sprawozdaniu finansowym za 2010 r .....11
6. Informacja o sprawozdaniu finansowym za 2011 r.....12
7. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej badanej Jednostki.....14

## **II. Część szczegółowa.....26**

1. Organizacja i działanie systemu kontroli wewnętrznej.....26
2. Zakres systemu kontroli wewnętrznej.....26
3. Organizacja rachunkowości, prawidłowość i rzetelność prowadzenia ksiąg rachunkowych.....27

## **III. Charakterystyka poszczególnych składników aktywów i pasywów bilansu oraz rzetelność i prawidłowości ich ujęcia.....29**

1. Charakterystyka poszczególnych grup bilansu.....29
  - 1.1 Bilans.....29
  - 1.2 Noty objaśniające do bilansu.....31

2. Charakterystyka poszczególnych pozycji RZiS.....	44
2.1 Rachunek zysków i strat.....	44
2.2 Noty objaśniające do RZiS.....	45
3. Zobowiązania warunkowe i inne ryzyka.....	51
4. Zdarzenia po dacie bilansu.....	51
5. Ocena sporządzonego wprowadzenia do sprawozdania finansowego oraz informacji dodatkowej i objaśnień.....	51
6. Rachunek przepływów pieniężnych.....	51
7. Ocena sprawozdania z działalności jednostki w roku obrotowym.....	51
8. Naruszenie prawa, umowy lub statutu jednostki.....	51
9. Klauzula końcowa.....	52
10. Informacja dodatkowa.....	52
11. Informacja końcowa.....	52

# **R A P O R T**

***z badania sprawozdania finansowego  
uzupełniający opinię***

***ECA AUXILIUM Spółka Akcyjna  
30-564 Kraków, al. Pokoju 84***

***za rok obrotowy od 01 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r.***

## **I. Część ogólna**

### **A. Dane porządkowe i informacja wstępna**

Badanie przeprowadzono w oparciu o umowę 2/2011/BAD z dnia 14 lutego 2012 roku, zawartą pomiędzy Kancelarią Biegłego Rewidenta Małgorzata Dębska z siedzibą w Krakowie przy ul. Gajowej 15, wpisaną przez KRBR na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3634, a "ECA AUXILIUM" S.A. z siedzibą w Krakowie, przy Al. Pokoju 84.

Kancelaria Biegłego Rewidenta Małgorzata Dębska z siedzibą w Krakowie przy ul. Gajowej 15 została powołana do badania przez Radę Nadzorczą " ECA AUXILIUM" S.A. z siedzibą w Krakowie przy al. Pokoju 84, Uchwałą nr 8 z dnia 07 lutego 2012 roku.

W imieniu Kancelarii Biegłego Rewidenta Małgorzata Dębska z siedzibą w Krakowie przy ul. Gajowej 15, badanie sprawozdania finansowego "ECA AUXILIUM" S.A. za 2011 rok przeprowadziła biegły rewident Małgorzata Dębska, wpisana do Rejestru Biegłych Rewidentów pod numerem 10088, zamieszkała w Krakowie przy ul. Pachońskiego 6A/65A.



## **B. Podstawa prawna i ogólna charakterystyka przedmiotu działalności Spółki.**

### **1. Podstawa prawna działalności gospodarczej Spółki.**

1.1 "AUXILIUM" S.A. z siedzibą w Krakowie przy al. Pokoju 84 została utworzona w 1995 roku i działała pod firmą Kancelaria Biegłych Rewidentów AUXILIUM spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Aktem notarialnym z dnia 23 kwietnia 1998 roku została przekształcona w Spółkę Akcyjną.

Zmiana firmy na AUXILIUM Kancelaria Biegłych Rewidentów S.A., zgodnie z Uchwałą ZW z 17 marca 2007 roku, została zarejestrowana w KRS postanowieniem Sądu Rejonowego dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 30 kwietnia 2007 roku (sygn. akt: KR XI NS-Rej KRS 7212/07/843).

Kolejna zmiana firmy na AUXILIUM Spółka Akcyjna, zgodnie z Uchwałą ZW z 09 czerwca 2009 roku, została zarejestrowana w KRS postanowieniem Sądu Rejonowego dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 01 lipca 2009 roku (sygn. akt: KR XI NS-Rej KRS/010698/09/737).

Postanowieniem Sądu Rejonowego dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 29 listopada 2011 roku (sygn. akt: KR.XI NS-Rej KRS/023884/11/211) nastąpiło połączenie Auxilium S.A. z siedzibą w Krakowie z ECA Group Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie.

Połączenie nastąpiło w drodze przejęcia przez Auxilium S.A. Spółki ECA Group Sp. z o.o. w trybie art. 492 § 1 pkt 1 Ksh, tj. poprzez przeniesienie całego majątku ECA Group Sp. z o.o. na Auxilium S.A. w zamian za akcje, jakie Auxilium S.A. wydała Wspólnikom ECA Group Sp. z o.o. na zasadach określonych w Planie Połączenia z dnia 30 maja 2011 roku.

Połączenie przeprowadzone zostało na podstawie następujących Uchwał: 1/ Uchwały nr 3/2011 NZW Auxilium S.A. z dnia 19.10.2011 r., akt notarialny rep. A Nr 7353/2011, sporządzony przez Asesora Notarialną Monikę Baczyńską-Pytlik, zastępcę Notariusza Andrzeja Ciby, prowadzącego Kancelarię Notarialną w Krakowie. 2/ Uchwały nr 1 NZW ECA Group Sp. z o.o. z dnia 19.10.2011 roku, akt notarialny rep. A NR 7313/2011, sporządzony przez Asesora Notarialną Monikę Baczyńską-Pytlik, zastępcę Notariusza Andrzeja Ciby, prowadzącego Kancelarię Notarialną w Krakowie.

Firma, pod którą Spółka zaczęła działać po połączeniu brzmi: "ECA Auxilium" Spółka Akcyjna.

Plan Połączenia, zgodnie z art. 503 Ksh (Ustawa z dnia 15 września 2000 roku z późniejszymi zmianami), został poddany badaniu przez biegłego rewidenta P. Mariolę Bijak, wpisaną do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 9784, reprezentującą podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę pod numerem 2666.

Opinia z badania Planu Połączenia została sporządzona na zlecenie Sądu Rejonowego dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego - Postanowienie Sądu z dnia 16 czerwca 2011 roku, sygn. akt KR XI Ns Rej.KRS 10009/11/620.

W dniu 29 sierpnia 2011 roku, biegły rewident, badający Plan Połączenia Spółek Auxilium S.A. i ECA Group Sp. z o.o., wydał o nim opinię bez zastrzeżeń.

Podstawą działalności Spółki, w badanym okresie, był statut-tekst jednolity, sporządzony przez Radę Nadzorczą zgodnie z Uchwałami nr 14/2010 oraz 15/2010 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy AUXILIUM S.A. w Krakowie w dniu 29 czerwca 2010 roku, protokolowanym aktem notarialnym z dnia 12 lipca 2010 roku nr rep. A nr 4888/2010 przez asesora notarialnego Monikę Baczyńską-Pytlik, zastępcę notariusza Andrzeja Cibę, prowadzącego Kancelarię Notarialną w Krakowie przy ul. Wielopole 16/3 oraz statut-tekst jednolity, sporządzony przez Radę Nadzorczą zgodnie z Uchwałą nr 3/2011 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy AUXILIUM S.A. w Krakowie w dniu 19 października 2011 roku, protokolowanym aktem notarialnym z dnia 03 listopada 2011 roku nr rep. A nr 7353/2011 przez asesora notarialnego Monikę Baczyńską-Pytlik, zastępcę notariusza Andrzeja Cibę, prowadzącego Kancelarię Notarialną w Krakowie przy ul. Wielopole 16/3.

**1.2 "ECA AUXILIUM" S.A.** z siedzibą w Krakowie przy al. Pokoju 84 jest zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS 0000142734**.

Pierwszego wpisu do Rejestru Handlowego pod numerem H/B 5878 dokonano dnia 21 października 1999 roku w Sądzie Rejonowym dla Krakowa Śródmieścia, VI Wydział Gospodarczy-Rejestrowy w Krakowie.

Rejestracji w Krajowym Rejestrze Sądowym dokonano w dniu 20 stycznia 2003 roku. Aktualny wpis z KRS-u KR/15.02/92/2012 z dnia 15.02.2012 roku.

### **1.3 Rejestracja podatkowa i statystyczna:**

1) Jednostka uzyskała wpis do Krajowego Rejestru Urzędowego Podmiotów Gospodarki Narodowej i uzyskała numer identyfikacyjny **REGON: 350778346**.

2) W dniu 29 kwietnia 1999 roku Jednostka uzyskała numer identyfikacji podatkowej **NIP: 676-10-15-337** nadany przez Urząd Skarbowy Kraków-Stare Miasto.

**ECA AUXILIUM Spółka Akcyjna, 31-564 Kraków, al. Pokoju 84 RAPORT 2011**

1.4 Przedmiotem działalności Spółki, zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego ( KRS-u KR/15.02/92/2012 z dnia 15.02.2012 roku ), jest :

- 1) PKD 58.11.Z Wydawanie książek
- 2) PKD 58.14.Z Wydawanie czasopism i pozostałych periodyków
- 3) PKD 58.19.Z Pozostała działalność wydawnicza
- 4) PKD 69.20.Z Działalność rachunkowo-księgowa; doradztwo podatkowe
- 5) PKD 70.22.Z Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania
- 6) PKD 74.90.Z Pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana
- 7) PKD 85.59.B Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane

1.5 Miejsca prowadzenia działalności:

Badana Spółka prowadziła statutową działalność na terenie Polski. Poniżej zaprezentowano oddziały badanej Spółki wg stanu na 31.12.2011.

Siedziba Główna i Oddziały	Adres
AUXILIUM S.A.-siedziba Główna	Kraków, al. Pokoju 84
AUXILIUM S.A.-Oddział w Łodzi	Łódź, ul. Łagiewnicka 54/56, lokal 211
AUXILIUM S.A.-Oddział w Bielsku Białej	Bielsko-Biała, ul. Warszawska 153

AUXILIUM S.A. Oddział w Gdyni z siedzibą przy ul. Armii Krajowej 9/11 w Gdyni został zlikwidowany uchwałą nr 1 Zarządu Spółki z dnia 29 czerwca 2011 r., co zostało odnotowane postanowieniem Sądu Rejonowego dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy KRS z dnia 22 sierpnia 2011 r., sygn. akt: KR.XI NS – REJ. KRS 019149/11/644.

1.6 Udziały w jednostkach powiązanych.

Według stanu na 31 grudnia 2011 roku badana Spółka posiadała udziały w poniżej wymienionych jednostkach powiązanych:



**1) Kancelaria Biegłych Rewidentów Auxilium sp. z o. o.** z siedzibą w Sulechowie przy ul. Sikorskiego 18; spółka prawa handlowego zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Zielonej Górze, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego numer KRS 0000268335, Regon 970754340, NIP 927-16-67-330. Przedmiotem działalności Kancelarii jest badanie sprawozdań finansowych oraz usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Badana Spółka posiada 40 udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł każdy na łączną wartość 20.000 zł, co stanowi 40% udziału w kapitale Spółki.

**2) AUXILIUM-ARCHEO Sp. z o.o.** z siedzibą w Krakowie przy Al. Pokoju 84; spółka prawa handlowego zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego numer KRS 0000202605. Głównym przedmiotem działalności Spółki jest: archiwizacja dokumentów, zakładanie i organizacja archiwum przedsiębiorstw, przechowywanie i niszczenie dokumentów, prowadzenia archiwum zakładowego, opracowania normatywno kancelaryjno - archiwalnych.

Badana Spółka posiada 270 udziałów o wartości nominalnej 100,00 zł każdy na łączną wartość 27.000 zł, co stanowi 13,5% udziału w kapitale Spółki.

**3) Auxilium Audyty Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa** z siedzibą w Krakowie, Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków. Powstała w wyniku wniesienia tytułem wkładu zorganizowanej części przedsiębiorstwa (działu audytu) Auxilium S.A. do spółki komandytowej AUXILIUM AUDYT Krystyna Adamus, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa. Wpisana jest ona na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 3436. Do 31 grudnia 2011 roku Spółkę reprezentowały: Krystyna Adamus Komplementariusz, Jadwiga Faron Komplementariusz oraz Zofia Podhorodecka Prokurent.

W dniu 30.01.2012 r. Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia Wydział XI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego postanowieniem o Sygn. Akt: KR.XI NS - REJ.KRS/001722/12/229 dokonał zmiany wpisu nazwy spółki z „Auxilium Audyty Krystyna Adamus, Jadwiga Faron - Spółka Komandytowa” na „Auxilium Audyty Barbara Szmurło, Jadwiga Faron – Spółka Komandytowa”.

Spółka specjalizuje się w zakresie badań sprawozdań finansowych oraz wszystkich usługach audytorskich. Jest podmiotem zależnym w 98% od ECA Auxilium S.A.

Auxilium Audyty Barbara Szmurło, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa jest zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia Wydział XI Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000321651.

Badana Spółka jako Komandytariusz odpowiada do wysokości sumy komandytowej w wysokości 773.780 zł. Udział ECA AUXILIUM S.A., jako Wspólnika w spółce, wynosi 98% i w takim stosunku uczestniczy w jej zyskach i stratach.

4) **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 Auxilium S.A. posiada w ECA Seredyński i Partnerzy sp. z o.o. 4.497 (słownie: cztery tysiące czterysta dziewięćdziesiąt siedem) udziałów o wartości nominalnej 50 zł (słownie: pięćdziesiąt złotych) każdy na łączną wartość 224.850 zł (słownie: dwieście dwadzieścia cztery tysiące osiemset pięćdziesiąt złotych), co stanowi 99,9 % udziału w kapitale Spółki.

5) **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 w ECA Wójciak i Partnerzy sp. z o.o. 98 (słownie: dziewięćdziesiąt osiem) udziałów o wartości nominalnej 500 zł (słownie: pięćset złotych) każdy na łączną wartość 49.000 zł (słownie: czterdzieści dziewięć tysięcy złotych), co stanowi 98 % udziału w kapitale Spółki.

## 2. Kapitały badanego Podmiotu:

### 2.1 Kapitały własne ogółem:

LP	Nazwa kapitału	Stan na 31.12.2010 r.	Stan na 31.12.2011 r.
1	Kapitał podstawowy	1 525 000,00	2 940 500,00
2	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	-10 344,94
3	Kapitał zapasowy	4 015 848,16	11 529 435,76
4	Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
5	Pozostałe fundusze rezerwowe	0,00	0,00
6	Zysk/strata netto	1 202 879,20	936 455,58
7	Odpisy z zysku netto w roku	0,00	0,00
	<b>RAZEM</b>	<b>6 743 727,36</b>	<b>15 396 046,40</b>

Na dzień bilansowy kapitał akcyjny Spółki wynosił 2.940.500,00 zł. i dzielił się na 5.881.000 sztuk akcji o wartości nominalnej 0,50 zł. każda.

Struktura kapitału akcyjnego Spółki na dzień bilansowy prezentowała się następująco: 233.200 akcji imiennych serii A o wartości nominalnej 0,50 zł każda, 267.120 akcji na okaziciela serii B o wartości nominalnej 0,50 zł każda, 500.320 akcji na okaziciela serii C o wartości nominalnej 0,50 zł każda, 299.360 akcji na okaziciela serii D o wartości nominalnej 0,50 zł każda, 1.750.000 akcji na okaziciela serii E o wartości nominalnej 0,50 zł każda, 1.415.500 akcji na okaziciela serii F1 o wartości nominalnej 0,50 zł każda i 1.415.500 akcji na okaziciela serii F2 o wartości nominalnej 0,50 zł każda.

## 2.2 Struktura Akcjonariatu:

Wykaz akcjonariuszy posiadających akcje imienne serii A w łącznej wysokości 233.200 szt. wg stanu na 31.12.2011 roku:

LP	Imię i nazwisko / firma Akcjonariusza	Rodzaj posiadanych akcji	Liczba akcji	Liczba głosów
1	Zofia Podhorodecka	seria A	90 100	450 500
2	ENGEL MENAGEMENT	seria A	53 000	265 000
3	Tadeusz Rejda	seria A	37 100	185 500
4	Wacław Mroziński	seria A	10 600	53 000
5	Kazimiera Widla	seria A	10 600	53 000
6	Maria Borysławska	seria A	5 300	10 600
7	Jacek Rachwał	seria A	5 300	10 600
8	Cecylia Łobas	seria A	5 300	26 500
9	Krzysztof Samiński	seria A	5 300	10 600
10	Ryszard Stańczyk	seria A	5 300	10 600
11	Jan Stanek	seria A	5 300	26 500
<b>RAZEM:</b>			<b>233 200</b>	<b>1 102 400</b>

Akcje imienne serii A, wg stanu na 31.12.2011 roku, były uprzywilejowane co do głosu w ten sposób, że na jedną akcję na Zgromadzeniu Akcjonariuszy przypadało głosów 5 lub 2.



**Kwota kapitału podstawowego, zaprezentowana powyżej, została wykazana:**

1. W wysokości określonej w statucie badanej Spółki i wpisanej do rejestru przedsiębiorców, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
2. Zgodnie z księgą akcyjną prowadzoną dla akcji imiennych uprzywilejowanych serii A, zgodnie z art. 341 KSH.
3. Jako w całości opłacona, zgodnie z art. 306 i 309 KSH.
4. Odpowiadająca wysokości określonej art. 624 KSH.

### 3. Organy Spółki:

3.1 Organami Spółki są:

- \* Zarząd
- \*\* Rada Nadzorcza
- \*\*\* Walne Zgromadzenie

3.2 Dwuosobowy Zarząd został powołany przez Radę Nadzorczą na pięcioletnią kadencję do prowadzenia spraw Spółki.

W okresie sprawozdawczym Zarząd był dwuosobowy. W okresie od 01.01.2011 r. do dnia 03.11.2011 r. funkcję Prezesa Zarządu pełniła Pani Zofia Podhorodecka, a funkcję Wiceprezesa Zarządu Pan Jan Rubczak, powołani na wspólną 5-letnią kadencję w dniu 17 marca 2007 r. W dniu 3 listopada 2011 r. uchwałą nr 1 Rada Nadzorcza Spółki odwołała Pana Jana Rubczaka z funkcji Wiceprezesa Zarządu, a na jego miejsce uchwałą nr 2 Rada Nadzorcza powołała Pana Romana Seredyńskiego. Zmiany w Zarządzie zostały odnotowane w Rejestrze Przedsiębiorców KRS na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy KRS z dnia 29 listopada 2011 r. sygn. akt: KR.XI NS – REJ, KRS 023884/11/211.

Na dzień 31.12.2011 roku w skład Zarządu Spółki weszli:

- |                       |                    |
|-----------------------|--------------------|
| 1. Prezes Zarządu     | Zofia Podhorodecka |
| 2. Wiceprezes Zarządu | Roman Seredyński   |

3.3. W okresie od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. Rada Nadzorcza działała w składzie pięcioosobowym. Kadencja Rady Nadzorczej trwa 3 lata. Na Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Spółki w dniu 29 czerwca 2010 r. uchwałą nr 21/2010 został dokonany wybór członków Rady Nadzorczej nowej kadencji. Zgodnie z uchwałą nr 21/2010 do Rady Nadzorczej zostali wybrani: Kazimiera Wiśla, Hanna Kozak, Cecylia Łobas, Sławomir Jarosz i Tadeusz Rejdak.



**ECA AUXILIUM Spółka Akcyjna, 31-564 Kraków, al. Pokoju 84 RAPORT 2011**

Pięciosobowa Rada Nadzorcza o trzyletniej kalendarzowo określonej kadencji w statucie spółki (zgodnie z art. 216 KSH) w okresie od 01.01.2011 do 31.12.2011 roku pracowała w składzie:

1. Przewodniczący RN:	Kazimiera Widła
2. Członek RN	Cecylia Łobas
3. Członek RN	Hanna Kozak
4. Członek RN	Tadeusz Rejdak
5. Członek RN	Sławomir Jarosz

3.4 Głównym Księgowym Jednostki, wg stanu na 31 grudnia 2011 roku, była Pani Zofia Podhorodecka.

#### 4. **Zatrudnienie**

Zatrudnienie na 31.12.2010 r.:	<b>29</b>	osób
Zatrudnienie na 31.12.2011 r.:	<b>24</b>	osoby

#### 5. **Informacja o sprawozdaniu finansowym za 2010 r.**

Sprawozdanie finansowe na 31.12.2010 roku było przedmiotem badania przez podmiot uprawniony, działający pod firmą: Kancelaria Biegłego Rewidenta Małgorzata Dębska z siedzibą w Krakowie przy ul. Gajowej 15, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3634. Badanie przeprowadziła biegły rewident Małgorzata Dębska, wpisana do Rejestru Biegłych Rewidentów pod numerem 10088.

Sprawozdanie finansowe za 2010 r. uzyskało **opinię bez zastrzeżeń z akapitem**.

Sprawozdanie finansowe za rok 2010, zamykające się sumami bilansowymi po stronie aktywów i pasywów w wysokości: **6.840.087,85 zł** oraz zyskiem netto: **1.202.879,20 zł** zostało zatwierdzone Uchwałą Nr 4/2011 z dnia 28 czerwca 2011 roku Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy.

Zgodnie z Uchwałą Nr 5/2011 z dnia 28 czerwca 2011 r. ZWZA zysk w wysokości: **1.202.879,20 zł** został podzielony w następujący sposób :

1/ na fundusz zapasowy w wysokości ponad 8% - większej od ustawowej:	<b>440 379,20 zł</b>
2/ na wypłatę dywidendy za 2010 rok:	<b>762 500,00 zł</b>
<b>Razem:</b>	<b>1 202 879,20 zł</b>

Sprawozdanie finansowe na 31.12.2010 r. zostało:

a/ w dniu **04 lipca 2011 r.** przekazane do Naczelnika Urzędu Skarbowego Kraków-Śródmieście w Krakowie,

b/ w dniu **25 lipca 2011 r.** wpisane w Sądzie Rejonowym dla Krakowa - Śródmieścia XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego,

c/ do dnia zakończenia badania sprawozdanie nie zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B.

**6. Informacja o sprawozdaniu finansowym za 2011 r.**

6.1 Przedłożone do badania sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień **31 grudnia 2011 r.** zawierało:

* wprowadzenie do sprawozdania finansowego	
* bilans, wykazujący sumy bilansowe po stronie aktywów i pasywów na 31.12.2011 w wysokości	<u>15 710 928,73 zł</u>
* rachunek zysków i strat sporządzony za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. zamykający się zyskiem	<u>936 455,58 zł</u>
* rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie	<u>-256 248,47 zł</u>
* zestawienie zmian w kapitale własnym-wzrost o	<u>8 652 319,04 zł</u>
* dodatkowe informacje i objaśnienia	

oraz księgi rachunkowe i dokumentację finansowo-księgową za okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku, na podstawie których sprawozdanie to sporządzono.

Do sprawozdania finansowego załączono sprawozdanie Zarządu z działalności za okres od 01 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku.

Komplet sprawozdania finansowego opracowano na formularzach przewidzianych w ustawie o rachunkowości, przy czym rachunek zysków i strat przedstawiono w wersji porównawczej.

6.2 Zgodnie z art. 67 ust. 1 ustawy o rachunkowości, Organ reprezentujący badaną Firmę udostępnił badającej całość ewidencji i dokumentacji, będącej podstawą jej prowadzenia oraz udzielił wyjaśnień, niezbędnych do sporządzenia raportu i wyrażenia opinii, a ponadto złożył pisemne oświadczenia o:

- a) kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego za 2011 rok przedstawionego do badania,
- b) ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych,
- c) zdarzeniach po dniu bilansowym, które w sposób znaczący wpłynęłyby na sprawozdanie finansowe za badany rok obrotowy.

6.3 Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym. Dane porównywalne zostały prawidłowo zaprezentowane w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania Spółki za 2011 rok.

6.4 W prezentowanym roku obrachunkowym w badanej Spółce nie dokonano zmian zasad prowadzonej polityki rachunkowości.

6.5 Zarówno podmiot uprawniony, jak i biegły rewident przeprowadzający w jego imieniu badanie stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej Jednostki.

6.6 Nie nastąpiły w trakcie badania ograniczenia zakresu badania.

6.7 Biegły, badający sprawozdanie finansowe, nie wnosi zastrzeżeń co do współpracy z badaną Jednostką.

6.6 Badanie sprawozdania finansowego "ECA AUXILIUM" S.A. z siedzibą w Krakowie przeprowadzono:

- a) badanie końcowe: w lutym, marcu, kwietniu i maju 2012 roku - z przerwami.

6.7 Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art.65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a/ stosowanych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b/ poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
- c/ zawodowego osądu przez biegłego rewidenta zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d/ w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu jak również nieprawidłowości, jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.

## 7. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej badanej Jednostki.

7.1 Węzłowe wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą oraz sytuację majątkową i finansową badanej jednostki na podstawie sprawozdań finansowych za lata 2010-2011.

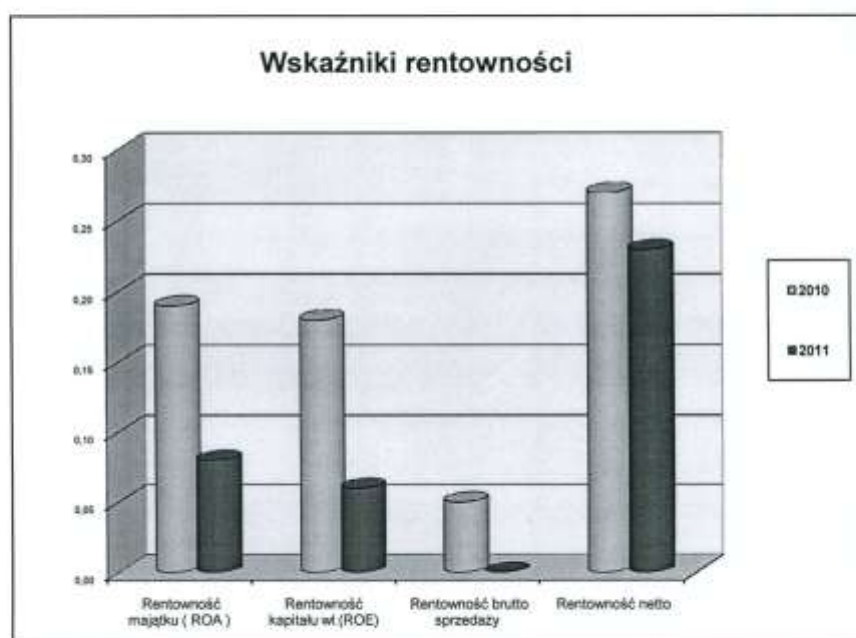
a/ do ustalenia wskaźników rentowności przyjęto dane:

LP	Wyszczególnienie	Dane roku (zł.)		Zmiany +/-	% wykonania do roku 2010
		2010	2011		
1	Sumy bilansowe	6 840 087,85	15 710 928,73	8 870 841	229,69
2	Wynik finansowy netto	1 202 879,20	936 455,58	-266 424	77,85
3	Kapitały-fundusze	6 743 727,36	15 396 046,40	8 652 319	228,30
4	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi % wykonania	2 878 799,31	2 514 490,54	-364 309	87,35
5	Koszty działalności operacyjnej % do przychodów ze sprzedaży netto	2 730 870,33	2 506 989,29	-223 881	91,80
		94,86	99,70	4,84	105,10
6	Przychody ogółem	4 375 488,89	4 129 782,76	-245 706	94,38
7	Koszty ogółem % koszty ogółem do przychodów ogółem	2 917 675,69	2 890 926,18	-26 750	99,08
		66,68	70,00	3,32	104,98
8	Wynik na sprzedaży %zysku ze sprzedaży do przych. ze sprzed.	147 928,98	7 501,25	-140 428	5,07
		5,14	0,30	-4,84	5,84
9	Średni stan aktywów	6 369 601,62	11 275 508,29	4 905 907	177,02



**b/ wskaźniki rentowności:**

LP	Treść ekonomiczna	Dane roku		Odchylenia
		2010	2011	+/-
1	Rentowność majątku ( ROA ) <u>wynik finansowy netto</u> średni stan aktywów	0,19	0,08	-0,11
2	Rentowność kapitału wł.(ROE) <u>wynik finansowy netto</u> kapitał własny	0,18	0,06	-0,12
3	Rentowność brutto sprzedaży <u>wynik na sprzedaży</u> przychody ze sprzedaży netto	0,05	0,00	-0,05
4	Rentowność netto <u>wynik finansowy netto</u> przychody ogółem	0,27	0,23	-0,04





c/ do wskaźników płynności przyjęto dane:

LP	Wyszczególnienie	Stan na dzień		% wykonania do roku 2010
		31.12.2010	31.12.2011	
1	Zobowiązania bieżące	95 619,58	134 608,67	140,78
2	Aktywa obrotowe ogółem	6 762 127,98	6 968 787,20	103,06
3	Aktywa obrotowe-zapasy	6 762 127,98	6 968 787,20	103,06
4	Inwestycje krótkoterminowe	5 996 735,91	6 463 898,36	107,79

d/ wskaźniki płynności

LP	Treść ekonomiczna	Dane roku		Odchylenia +/-
		2010	2011	
1	Wskaźnik płynności I <u>aktywa obrotowe ogółem</u> zobowiązania bieżące	70,72	51,77	-18,95
2	Wskaźnik płynności II <u>aktywa obrotowe-zapasy</u> zobowiązania bieżące	70,72	51,77	-18,95
3	Wskaźnik płynności III <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania bieżące	62,72	48,02	-14,70



e/ do analizy wskaźników aktywności przyjęto dane:

LP	Wyszczególnienie	Stan na dzień		% wykonania do roku 2010
		31.12.2010	31.12.2011	
1	Sprzedaż ogółem	4 375 488,89	4 129 782,78	94,38
2	Aktywa ogółem-średni stan	6 369 601,62	11 275 508,29	177,02
3	Należności z tytułu dostaw i usług	380 726,63	355 212,95	93,30
4	Zobowiązania krótkoterminowe	95 619,58	134 606,67	140,78
5	Przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów	2 878 799,31	2 514 490,54	87,35
6	Koszty rodzajowe	2 730 870,33	2 506 989,29	91,80

f/ wskaźniki aktywności:

LP	Treść ekonomiczna	Dane roku		Odchylenia +/-
		2010	2011	
1	Produktywność aktywów przychody ze sprzedaży produktów aktywa ogółem - średni stan	0,45	0,22	-0,23
2	Ściągalność należności należności z tytułu dostaw i usług x 365 przychody netto ze sprzedaży	48	52	4
3	Splata zobowiązań zobowiązania krótkoterminowe x 365 koszty rodzajowe	13	20	7





g/ do analizy wskaźników obsługi zadłużenia przyjęto dane:

LP	Wyszczególnienie	Stan na dzień		% wykonania do roku 2010
		31.12.2010	31.12.2011	
1	Aktywa ogółem-średni stan	6 369 601,62	11 275 508,29	177,02
2	Kapitał własny	8 743 727,36	15 396 046,40	228,30
3	Zobowiązania ogółem	96 380,49	314 882,33	326,78
4	Majątek trwały	77 959,87	8 742 141,53	11 213,64
5	Majątek obrotowy	6 762 127,98	6 968 787,20	103,06

h/ wskaźniki zadłużenia

LP	Treść ekonomiczna	Dane roku		Odchylenia +/-
		2010	2011	
1	Ogólne zadłużenie zobowiązania ogółem/aktywa-średni stan	0,02	0,03	0,01
2	Pokrycie zadłużenia kapit. własnymi kapitał własny/zobowiązania ogółem	69,98	48,90	-21,08
3	Trwałość struktury finansowania kapitał wł+zobow.długot./aktywa ogółem	1,06	1,37	0,31
4	Zastosowanie kapitału własnego kapitał własny/majątek trwały	86,50	1,76	-84,74
5	Zastosowanie kapitału obcego zobowiązania ogółem/majątek obrotowy	0,01	0,05	0,04



// do analizy wskaźników rynku kapitałowego:

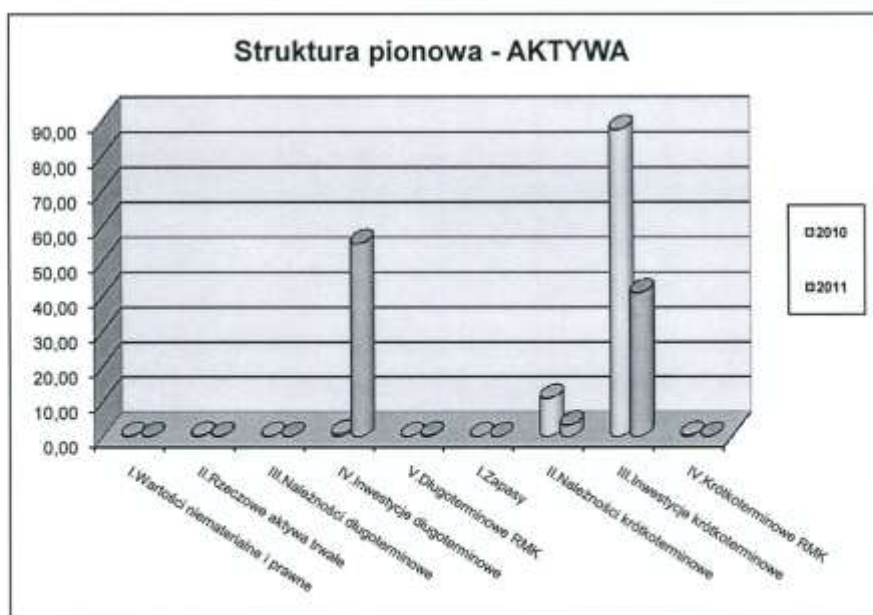
LP	Wyszczególnienie	Stan na dzień		%
		31.12.2010	31.12.2011	
1	Wynik finansowy	1 202 879,20	936 455,58	77,85
2	Liczba wyemitowanych akcji	3 050 000,00	5 881 000,00	192,82
3	Cena rynkowa 1 akcji na dzień bilansowy	5,20	3,38	64,62
4	Wysokość dywidendy	762 500,00	882 150,00	115,69
5	Kapitał własny	8 743 727,36	15 396 046,40	228,30

// wskaźniki rynku kapitałowego

LP	Treść ekonomiczna	Dane roku		Odchylenia +/-
		2010	2011	
1	<b>Zysk na 1 akcję (EPS)</b> wynik finansowy / liczba wyemitowanych akcji	0,39	0,18	-0,23
2	<b>Relacja ceny do zysku (PER)</b> cena rynkowa 1 akcji / zysku netto na 1 akcję	13,34	21,00	7,66
3	<b>Dywidenda na 1 akcję (DPS)</b> zysk przeznaczony na dywidendę / liczbę wyemitowanych akcji	0,25	0,15	-0,10
4	<b>Wskaźnik stopy dywidendy (DPR)</b> dywidenda na 1 akcję / zysk netto na 1 akcję	0,65	0,94	0,29
5	<b>Wskaźnik dywidendy do ceny rynkowej akcji</b> dywidenda na 1 akcję / cena rynkowa 1 akcji	0,05	0,04	-0,01
6	<b>Wartość księgowa spółki na 1 akcję</b> kapitały własne / liczba wyemitowanych akcji	2,21	2,62	0,41

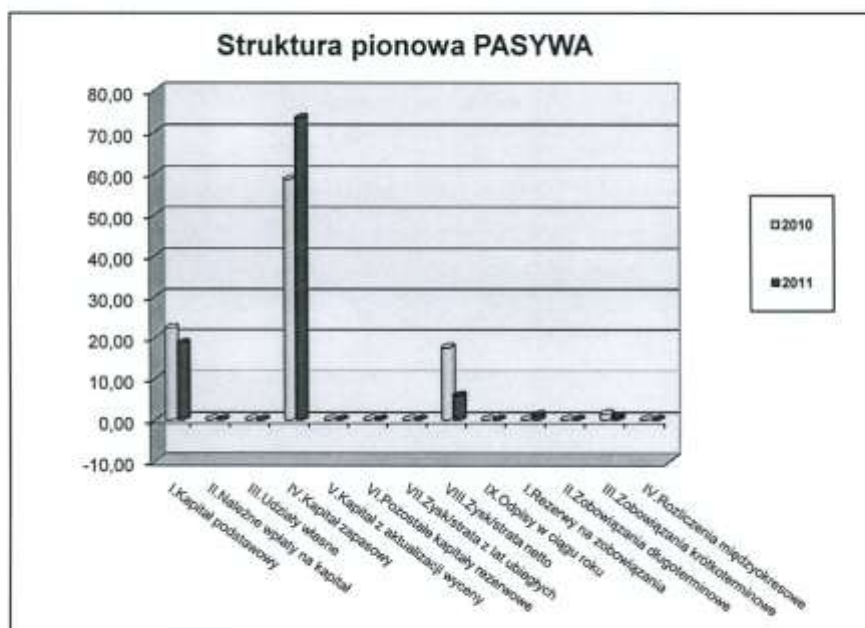
7.2 Syntetyczny bilans porównawczy w cenach bieżących badanej jednostki za lata 2010-2011. Prezentacja wskaźników struktury pionowej bilansu oraz wskaźników dynamiki zmian w układzie poziomym poszczególnych pozycji aktywów i pasywów. Dane liczbowe przedstawiono w złotych.

Pozycja bilansu	Dane z bilansu zamknięcia		Struktura pionowa bilansu (%)		Dynamika zmian (%)
	2010	2011	2010	2011	2011/2010
1	2	3	4	5	6
<b>AKTYWA</b>	<b>6 840 087,85</b>	<b>15 710 928,73</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>229,69</b>
<b>A. Aktywa trwale</b>	<b>77 959,87</b>	<b>8 742 141,53</b>	<b>1,14</b>	<b>55,64</b>	<b>11 213,64</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	8 170,22	4 370,30	0,12	0,03	53,49
II. Rzeczowe aktywa trwale	15 150,12	16 445,70	0,22	0,10	108,55
III. Należności długoterminowe	7 639,53	5 565,53	0,11	0,04	72,85
IV. Inwestycje długoterminowe	47 000,00	8 681 550,00	0,69	55,25	18 471,38
V. Długoterminowe RMK	0,00	34 210,00	0,00	0,22	0,00
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>6 762 127,98</b>	<b>6 968 787,20</b>	<b>98,86</b>	<b>44,36</b>	<b>103,06</b>
I. Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	745 320,11	499 282,32	10,90	3,18	66,99
III. Inwestycje krótkoterminowe	5 996 735,91	6 463 898,36	87,67	41,14	107,79
IV. Krótkoterminowe RMK	20 071,96	5 606,52	0,29	0,04	27,93



**ECA AUXILIUM Spółka Akcyjna, 31-564 Kraków, al. Pokoju 8.4 RAPORT 2011**

Pozycja bilansu	Dane z bilansu zamknięcia		Struktura pionowa bilansu (%)		Dynamika zmian (%)
	2010	2011	2010	2011	2011/2010
1	2	3	4	5	6
<b>PASYWA</b>	<b>6 840 087,85</b>	<b>15 710 928,73</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>229,69</b>
<b>A. Kapitał własny</b>	<b>6 743 727,36</b>	<b>15 396 046,40</b>	<b>98,59</b>	<b>97,99</b>	<b>228,30</b>
I. Kapitał podstawowy	1 525 000,00	2 940 500,00	22,30	18,72	192,82
II. Należne wpłaty na kapitał	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Udziały własne	0,00	-10 344,94	0,00	-0,07	0,00
IV. Kapitał zapasowy	4 015 848,16	11 529 435,76	58,70	73,38	0,00
V. Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII. Zysk/strata z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII. Zysk/strata netto	1 202 879,20	936 455,58	17,59	5,96	77,85
IX. Odpisy w ciągu roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B. Zobowiązania i rezerwy</b>	<b>96 360,49</b>	<b>314 882,33</b>	<b>1,41</b>	<b>2,01</b>	<b>326,78</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	180 051,60	0,00	1,15	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	95 619,58	134 608,67	1,40	0,86	140,78
IV. Rozliczenia międzyokresowe	740,91	222,06	0,01	0,00	29,97

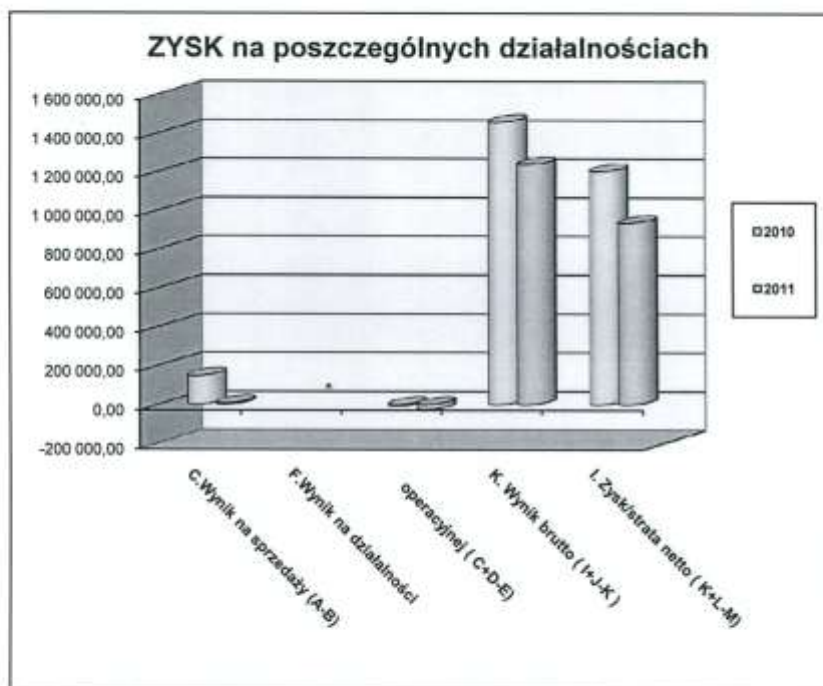




*ECA AUXILIUM Spółka Akcyjna, 31-564 Kraków, al. Pokoju 84 RAPORT 2011*

7.3 Syntetyczny RZIS porównawczy w cenach bieżących badanej jednostki za lata 2010-2011. Prezentacja wskaźników struktury pionowej RZIS oraz wskaźników dynamiki zmian w układzie poziomym poszczególnych pozycji RZIS. Dane przedstawiono w złotych. Rachunek zysków i strat zaprezentowano w wersji porównawczej.

Pozycja RZIS	Dane z bilansu zamknięcia		Struktura pionowa RZIS (%)		Dynamika zmian (%)
	2010	2011	2010	2011	2011/2010
1	2	3	4	5	6
<b>RZIS</b>					
<b>A.Przychody netto ze sprzedaży</b>	<b>2 878 799,31</b>	<b>2 514 490,54</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>87,35</b>
w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0	0	0
I.Przychody ze sprzedaży produktów	2 878 799,31	2 514 490,54	100,00	100,00	87,35
II.Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.Koszt wytworzenia produktów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B.Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>2 730 870,33</b>	<b>2 506 989,29</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>91,80</b>
I.Amortyzacja	11 734,17	7 163,34	0,43	0,29	61,05
II.Zużycie materiałów i energii	91 711,54	47 613,99	3,36	1,90	51,92
III.Uслуги obce	684 344,76	654 243,05	25,06	26,10	95,60
IV.Podatki i opłaty	45 879,24	42 545,50	1,68	1,70	92,73
V.Wynagrodzenia	1 592 432,73	1 373 761,91	58,31	54,79	88,27
VI.Ubezpieczenia społ. i inne	232 636,20	232 478,10	8,52	9,27	99,93
VII.Pozostałe koszty rodzajowe	72 131,69	149 183,40	2,64	5,95	208,82
VIII.Wartość sprzed.tow. i mater.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C.Wynik na sprzedaży (A-B)</b>	<b>147 928,98</b>	<b>7 501,25</b>			<b>5,07</b>
D.Pozostałe przychody operacyjne	31 101,34	25 621,80	xxxxxxxx	xxxxxxxx	82,38
E.Pozostałe koszty operacyjne	186 805,36	57 523,16	xxxxxxxx	xxxxxxxx	30,79
<b>F.Wynik na działalności operacyjnej ( C+D-E)</b>	<b>-7 775,04</b>	<b>-24 400,11</b>			<b>313,83</b>
G. Przychody finansowe	1 465 588,24	1 589 670,42	xxxxxxxx	xxxxxxxx	108,47
H. Koszty finansowe	0,00	326 413,73	xxxxxxxx	xxxxxxxx	0,00
<b>I. Wynik na działalności gospodarczej ( F+G-H )</b>	<b>1 457 813,20</b>	<b>1 238 856,58</b>			<b>84,98</b>
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	xxxxxxxx	xxxxxxxx	0,00
<b>K. Wynik brutto ( I+J-K )</b>	<b>1 457 813,20</b>	<b>1 238 856,58</b>			<b>84,98</b>
L. Podatek dochodowy	254 934,00	302 401,00	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
M. Pozost.obowiązk.obciążenia	0,00	0,00	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
<b>I. Zysk/strata netto ( K+L-M)</b>	<b>1 202 879,20</b>	<b>936 455,58</b>			<b>77,85</b>



**7.4 Komentarz do wyników analizy wskaźnikowej, charakteryzującej działalność gospodarczą i finansową badanej jednostki.**

*Wskaźniki rentowności służą do oceny efektywności działań realizowanych w Firmie.*

**Rentowność majątku** obrazuje, jaki poziom zysku przynosi każda złotówka zaangażowana w finansowanie aktywów. Efektywność zarządzania zasobami trwałymi i obrotowymi w badanej Jednostce ukształtowała się na poziomie 8% i obniżyła się w stosunku do roku poprzedniego o 11%.

**Wskaźnik rentowności kapitału własnego**, odzwierciedlający efektywność zaangażowanych kapitałów oraz wypracowanego zysku, informuje, iż zdolność Firmy do generowania zysku z każdej złotówki kapitału własnego osiągnęła poziom 6% i obniżyła się w stosunku do roku ubiegłego o 12%.

**Rentowność netto** informuje o udziale zysku po opodatkowaniu w wartości wszystkich przychodów Spółki. W 2011 roku zyskowność netto wyniosła 23% i obniżyła się w stosunku do 2010 roku o 4%.

**ECA AUXILIUM Spółka Akcyjna, 31-564 Kraków, al. Pokoju 84 RAPORT 2011**

W 2011 roku wskaźniki rentowności uległy obniżeniu w stosunku do roku poprzedniego, ale mieszczą w granicach przyjętych norm, oprócz wskaźnika rentowności kapitału własnego.

Spadek wartości wskaźnika rentowności kapitału własnego wiąże się ze wzrostem kapitału własnego w wyniku połączenia badanej Spółki w dniu 29 listopada 2011 roku.

***Płynność finansowa** jest miarą zdolności firmy do spłaty bieżących zobowiązań.*

Wskaźniki płynności w Jednostce w 2011 roku: bieżący (51,77), szybki (51,77) oraz natychmiastowej wymagalności (48,02) wykazały bardzo wysoki poziom.

Wskazuje to, że Firma posiada środki płatnicze i może terminowo spłacać swoje zobowiązania.

Należy nadmienić, że Spółka bieżąco lokuje środki pieniężne w krótkoterminowe aktywa finansowe oraz lokaty, tym samym osiąga przychody finansowe.

***Wskaźniki aktywności** oceniają sposób wykorzystania aktywów przez Jednostkę. Obrazują, jaką wartość sprzedaży można osiągnąć z jednej złotówki zgromadzonych przez firmę aktywów.*

W 2011 roku produktywność aktywów wyniosła 0,22, czasokres ściągłości należności ukształtował się na poziomie 52 dni, a czasokres spłaty zobowiązań osiągnął poziom 20 dni.

Analizując poziom powyższych wskaźników do roku 2010, stwierdza się, że czasokres ściągłości należności wydłużył się o 4 dni, czasokres spłaty zobowiązań wydłużył się o 7 dni, a produktywność aktywów obniżyła się o 0,23.

Wskaźnik produktywności aktywów wynoszący 0,22 informuje, że jedna złotówka zaangażowanego majątku przysporzyła badanej Spółce 0,22 zł przychodów. Wskazuje to niską majątkochłonność, przypadającą na poziom osiągniętej sprzedaży.

Wpływ na wydłużenie okresu spłaty należności ma ogólna sytuacja gospodarcza jednostek, z którymi współpracuje badana Spółka. Jednak nie ma to wpływu na ogólną sytuację badanej Spółki, ponieważ posiada ona wysoką płynność finansową.

***Wskaźniki zadłużenia** pozwalają ocenić, w jakim stopniu zobowiązania zostały wykorzystane do finansowania aktywów.*

Wskaźniki zadłużenia informują, że badana Firma finansuje się samodzielnie w 97% oraz że Jej kapitały własne 48,90 razy pokrywają zobowiązania. Zastosowanie kapitału obcego wynosi 5%, a trwałość struktury finansowania 137%.

Taka struktura świadczy o bezpiecznym zarządzaniu finansowym w Jednostce.



**Wskaźniki rynku kapitałowego** pozwalają ocenić efektywność inwestowania kapitałów w akcjach danej jednostki w porównaniu z akcjami innych jednostek lub innymi możliwościami lokat (np. w obligacje, depozyty).

W 2011 roku w badanej Spółce wskaźniki rynku kapitałowego wyniosły:

a/ zysk na jedną akcję (EPS):	0,16
b/ relacja ceny do zysku (PER):	21,00
c/ dywidenda na 1 akcję (DPS):	0,15
d/ wskaźnik stopy dywidendy (DPR):	0,94
e/ wskaźnik dywidendy do ceny rynkowej akcji:	0,04
f/ wartość księgowa Spółki na akcję:	2,62

Przy analizie wskaźników rynku kapitałowego należy zaznaczyć, że w badanej Spółce w wyniku połączenia nastąpił wzrost ilości akcji z 3.050.000 szt. po 0,50 zł. każda ( na 31.12.2010 roku ) do 5.881.000 szt. po 0,50 zł. każda ( na 31.12.2011 roku ).

#### 7.5 Komentarz do wskaźników struktury pionowej bilansu i RZIS oraz wskaźników dynamiki zmian w układzie poziomym poszczególnych pozycji bilansu i RZIS.

W strukturze aktywów dominują aktywa trwale, stanowiące 55,64%, w tym inwestycje długoterminowe (55,25%).

Majątek obrotowy stanowi 44,36% aktywów, w tym inwestycje krótkoterminowe 41,14%.

W strukturze pasywów 97,99% stanowi kapitał własny, natomiast zobowiązania i rezerwy na zobowiązania kształtują się na poziomie 2,01%.

W 2011 roku nastąpił wzrost sumy bilansowej o 8.870.840,88 zł.

W Spółce głównym źródłem przychodów są przychody ze sprzedaży usług księgowych (74,70%), doradztwo podatkowe (14,56%) oraz autoryzowane doradztwo NC (10,74%). W kosztach działalności operacyjnej dominują wynagrodzenia (54,79%) oraz usługi obce (26,10%).

8. Na podstawie danych ze sprawozdań za lata 2010-2011 roku wynika, że badana Jednostka każdy z w/w lat bilansowych zamknęła zyskiem.

*Sprawozdanie finansowe badanej Spółki za 2011 rok zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. rok od dnia bilansowego.*

*Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że mimo występujących odchyłeń – aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do ekspozowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym.*



## II. Część szczegółowa

### 1. Organizacja i działanie systemu kontroli wewnętrznej.

W 2011 roku Jednostka obsługiwana była przez pracowników zatrudnionych na podstawie umów o pracę oraz umów cywilnoprawnych.

W wyniku badania ustalono, że Jednostka nie posiada wyodrębnionej instytucjonalnie komórki kontroli wewnętrznej. Działa natomiast zorganizowany system kontroli funkcjonalnej ze strony Głównego Księgowego i Zarządu.

Dokumenty źródłowe, przed wprowadzeniem do ewidencji księgowej, sprawdzane są pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym przez pracowników w ramach pełnionych funkcji.

Główny Księgowy prowadzi kontrolę całokształtu zagadnień finansowych Spółki, kontroluje prace podległych mu pracowników, a także realizację zadań ciążących na podległych sobie komórkach organizacyjnych.

Zarząd monitoruje działania kontrolne wykonywane przez Głównego Księgowego, podejmuje działania celem eliminacji zaistniałych nieprawidłowości, podejmuje działania prewencyjne, mające na celu wyeliminowanie ewentualnych nieprawidłowości w przyszłości.

Rada Nadzorcza ma prawo kontroli wykonywania przez poszczególne pionier jednostki zadań kontroli wewnętrznej.

### 2. Zakres systemu kontroli wewnętrznej

2.1 W zakresie systemu kontroli wewnętrznej zalicza się również kontrolę majątku poprzez inwentaryzację jego składników.

Zgodnie z art. 26 ust.1 ustawy o rachunkowości Zarządzeniem Zarządu z dnia 02 listopada 2011 roku zostały określone w badanej Jednostce terminy i procedury inwentaryzacji majątku:

a/ spis z natury na 31.12.2011 roku:

- √ środków pieniężnych w kasie Spółki,
- √ weksli, akcji, oraz innych papierów wartościowych.

b/ w drodze potwierdzenia sald na 31.12.2011 roku:

- √ należności z tytułu dostaw i usług,
- √ zobowiązań z tytułu dostaw i usług,
- √ aktywów i pasywów pieniężnych na rachunkach bankowych,
- √ pozostałych należności.

c/ metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi oraz weryfikacją realnej wartości składników aktywów i pasywów na 31 grudnia 2011 roku:

- √ wartości niematerialnych i prawnych,
- √ środków trwałych,
- √ należności i zobowiązań publiczno-prawnych,
- √ innych zobowiązań,
- √ rezerw, kapitałów oraz funduszy specjalnych,
- √ rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów,
- √ biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów,
- √ pozostałych aktywów i pasywów.

Biegły nie uczestniczył w inwentaryzacji aktywów i pasywów, ale zastosował procedury zastępcze, sprawdzające prawidłowość przeprowadzonych inwentaryzacji.

2.2 Procedurę przygotowania inwentaryzacji składników majątkowych uznaje się za prawidłową, zachowującą wytyczne art. 26 ust. 1-4 i art. 27 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu.

Przeprowadzone badanie nie ujawniło niedociągnięć w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

### **3. Organizacja rachunkowości, prawidłowość i rzetelność prowadzenia ksiąg rachunkowych.**

3.1 Ewidencja badanej Jednostki prowadzona jest w systemie komputerowym na podstawie Zakładowego Planu Kont i Polityki Rachunkowości ( art. 10 i 13 ustawy o rachunkowości ) wprowadzonych przez Zarząd z dniem 01 stycznia 2007 r. ze zmianami.

W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy weryfikacyjnego sprawdzenia prawidłowości działania systemu rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonych prac nie stwierdziliśmy znaczących nieprawidłowości dotyczących systemu rachunkowości, które nie zostały usunięte, a mogły mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe, w tym dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,
- udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych oraz powiązania zapisów w ramach ksiąg rachunkowych,
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego bilansu za okres poprzedni,
- powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym,

- zasadności stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- spełnienia warunków jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

3.2 W badanym roku obrotowym Jednostka korzystała z następujących informatycznych programów:

- a/ program księgowy Symfonia FK wersja 2010.1.a,
- b/ program do wystawiania faktur Symfonia Faktura wersja 2011.1,
- c/ program kadrowo - płacowy AGA.

Zasady regulacji w Zakładowym Planie Kont spełniają wymogi art. 10,21,22 oraz 24 ustawy o rachunkowości.

**W oparciu o przedłożoną podczas badania dokumentację, będącą podstawą zapisów w księgach rachunkowych, ustalono że:**

- √ udokumentowanie operacji gospodarczych i finansowych jest kompletne,
- √ całość dokumentacji przed ujęciem do ewidencji jest sprawdzana pod względem formalnym i rachunkowym,
- √ kwalifikacja dowodów księgowych do ujęcia w księgach sporządzana jest w ciągu miesiąca. Każdy z nich zawiera podpis osoby odpowiedzialnej za dekretację i datę,
- √ w dzienniku ujmowane są sprawdzone i zakwalifikowane do księgowania pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym dowody księgowe,
- √ zapisy w dzienniku powiązane są z księgą główną,
- √ występuje zgodność zapisów w księdze głównej z księgami pomocniczymi,
- √ bilans otwarcia wprowadzono poprawnie,
- √ ciągłość bilansowa 2010/2011 została zachowana,
- √ przechowywanie dokumentacji księgowej odbywa się zgodnie z rozdziałem 8 ustawy,
- √ ewidencja księgowa pozwala na uzyskanie niezbędnych informacji i danych do sporządzenia sprawozdania finansowego oraz rozliczeń podatkowych z budżetem z poszczególnych tytułów, występujących w badanej Jednostce.

***Reasumując ustalenia w zakresie dokumentacji i ewidencji, stwierdzam, że dokumentacja, będąca podstawą ewidencji księgowej i rozliczeń finansowych, spełnia wymogi wynikające z art. 21 ust.1 pkt 1-5 oraz art. 22 ust. 1-4, a księgi art. 24 ustawy o rachunkowości.***



**III. Charakterystyka poszczególnych składników aktywów i pasywów bilansu oraz rzetelność i prawidłowość ich ujęcia.**

1. Charakterystykę poszczególnych grup bilansu przedstawiono w postaci zestawień tabelarycznych i not objaśniających wg stanu na 31.12.2010 r. i 31.12.2011 r.:

a/ bilans,

b/ noty objaśniające do bilansu.

**1.1 BILANS**

Poz.	POZYCJA Z BILANSU	Nr noty	STAN NA DZIEŃ	
			31.12.2010	31.12.2011
1	2	3	4	5
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>		<b>77 969,87</b>	<b>8 742 141,53</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>1</b>	<b>8 170,22</b>	<b>4 370,30</b>
	1. Inne wartości niematerialne i prawne		8 170,22	4 370,30
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>2</b>	<b>15 150,12</b>	<b>16 445,70</b>
	1. Środki trwałe		15 150,12	16 445,70
	a/ Grunty, w tym prawo wiecz. użytkow.		0,00	0,00
	b/ Budynki, lokale, obiekty inżynier.		0,00	0,00
	c/ Urządzenia techniczne i maszyny		7 156,71	11 012,25
	d/ Środki transportu		0,00	0,00
	e/ Inne środki trwałe		7 993,41	5 433,45
	2. Środki trwałe w budowie		0,00	0,00
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>		<b>7 639,53</b>	<b>5 565,53</b>
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>		<b>47 000,00</b>	<b>8 681 550,00</b>
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe RMK</b>		<b>0,00</b>	<b>34 210,00</b>
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>6 762 127,98</b>	<b>6 968 787,20</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>3</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>4</b>	<b>746 320,11</b>	<b>499 282,32</b>
	1. Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00
	a/ z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	4.1	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy		0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
	b/ inne		0,00	0,00
	2. Należności od jednostek pozostałych		746 320,11	499 282,32
	a/ z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	4.1	380 726,63	355 212,95
	- do 12 miesięcy		380 726,63	355 212,95
	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
	b/ z tytułu rozrachunków z budżetem	4.2	17 434,10	15 381,15
	c/ inne	4.3	340 022,38	121 551,22
	d/ dochodzone na drodze sądowej	4.4	7 137,00	7 137,00



**ECA AUXILIUM Spółka Akcyjna, 31-564 Kraków, al. Pokoju 84 RAPORT 2011**

1	2	3	4	5
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>5</b>	<b>5 996 735,91</b>	<b>6 463 898,36</b>
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	5.1	5 996 735,91	6 463 898,36
a/	w jednostkach powiązanych		0,00	0,00
b/	w pozostałych jednostkach		4 545 711,29	5 269 122,21
c/	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5.2	1 451 024,62	1 194 776,15
	w kasie i na rachunkach bankowych		477 965,63	82 039,59
	inne środki		973 058,99	1 112 736,56
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe RMK</b>	<b>6</b>	<b>20 071,96</b>	<b>5 606,62</b>
<b>RAZEM AKTYWA</b>			<b>6 840 087,85</b>	<b>15 710 928,73</b>

Poz.	POZYCJA Z BILANSU	Nr noty	STAN NA DZIEŃ	
			31.12.2010	31.12.2011
1	2	3	4	5
<b>A.</b>	<b>Kapitał własny</b>		<b>6 743 727,36</b>	<b>15 396 046,40</b>
I.	Kapitał podstawowy	7	1 525 000,00	2 940 500,00
II.	Należne wkłady na kapitał podstaw.		0,00	0,00
III.	Udziały/akcje własne		0,00	-10 344,94
IV.	Kapitał zapasowy	8	4 015 648,18	11 529 435,76
V.	Kapitał z aktualizacji wyceny		0,00	0,00
VI.	Pozostałe kapitały rezerwowe		0,00	0,00
VII.	Zysk/strata z lat ubiegłych		0,00	0,00
VIII.	Zysk/strata netto		1 202 879,20	936 455,58
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku		0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy</b>		<b>96 360,49</b>	<b>314 882,33</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	9	0,00	180 051,80
II.	Zobowiązania długoterminowe		0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	10	95 619,58	134 608,67
1.	Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
a/	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty		0,00	0,00
	- do 12 miesięcy		0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
b/	inne		0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek		95 619,58	134 608,67
a/	kredyty i pożyczki		0,00	0,00
b/	z tyt. emisji dłużnych pap. wartościowych		0,00	0,00
c/	inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00
d/	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty		39 234,58	43 767,75
	- do 12 miesięcy		39 234,58	43 767,75
	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
e/	zaliczki otrzymane na dostawy	10.2	0,00	0,00
f/	zobowiązania weksłowe		0,00	0,00
g/	z tytułu rozrachunków z budżetem	10.1	54 385,00	85 342,92
h/	z tytułu wynagrodzeń		0,00	0,00
i/	inne	10.3	2 000,00	5 498,00
3.	Fundusze Specjalne		0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe		740,91	222,06
<b>RAZEM PASYWA</b>			<b>6 840 087,85</b>	<b>15 710 928,73</b>

**1.2 Noty objaśniające do bilansu.**

**Wartości niematerialne i prawne** - to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki.

**Nota nr 1**

I.A.	Wartości niematerialne i prawne	Nota	31.12.2010	31.12.2011
1	Wartość firmy	1	0,00	0,00
2	Inne wartości niematerialne i prawne		8 170,22	4 370,30
Razem wartości niematerialne i prawne			8 170,22	4 370,30

**Zmiany w stanie innych wartości niematerialnych i prawnych**

Lp.	Tytuł	2010	2011
	<b>Wartość brutto</b>		
1	Bilans otwarcia	82 852,68	82 852,68
2	Zwiększenia	0,00	0,00
a	Zakup	0,00	0,00
f	Inne	0,00	0,00
3	Zmniejszenia	0,00	0,00
a	sprzedaż	0,00	0,00
b	likwidacja	0,00	0,00
f	Inne	0,00	0,00
4	Bilans zamknięcia	82 852,68	82 852,68
	<b>Umorzenie</b>		
5	Bilans otwarcia	70 382,54	74 682,46
6	Zwiększenia	4 299,92	3 799,92
a	amortyzacja za okres	4 299,92	3 799,92
b	przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00
c	trwała utrata wartości	0,00	0,00
d	Inne	0,00	0,00
7	Zmniejszenia	0,00	0,00
a	sprzedaż	0,00	0,00
b	likwidacja	0,00	0,00
c	przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00
d	trwała utrata wartości	0,00	0,00
e	Inne	0,00	0,00
8	Bilans zamknięcia	74 682,46	78 482,38
9	Wartość netto na początek okresu	12 470,14	8 170,22
10	Wartość netto na koniec okresu	8 170,22	4 370,30

***ECA AUXILIUM Spółka Akcyjna, 31-564 Kraków, al. Pokoju 84 RAPORT 2011***

Badana Spółka posiada opracowany system franczyzowy o wartości brutto 19.000 zł., programy komputerowe o wartości brutto 19.698 zł., prawo do znaku towarowego o wartości brutto 16.800,00 zł. oraz wartość firmy brutto na kwotę 27.354,68 zł.

W badanym roku obrotowym nie miały miejsca zwiększenia ani zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych, oprócz planowej amortyzacji w wysokości 3.799,92 zł.

**Wartości niematerialne i prawne spełniają:**

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28) w zakresie ustalenia ich wartości początkowej wg cen nabycia,
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę nabyte prawa majątkowe przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inventaryzacja wnip została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

Pozycja prawidłowa.

**Środki trwałe** to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

**Nota nr 2**

II.A.	Rzeczowe aktywa trwałe	Nota	31.12.2010	31.12.2011
1	Środki trwałe	2.1	15 150,12	16 445,70
	a/ grunty, w tym prawo wieczyst. użytków gruntów		0,00	0,00
	b/ budynki, lokale i obiekty inżynierijne		0,00	0,00
	c/ urządzenia techniczne i maszyny		7 156,71	11 012,25
	d/ środki transportu		0,00	0,00
	e/ inne środki trwałe		7 993,41	5 433,45
2	Środki trwałe w budowie			0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie		0,00	0,00
<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe</b>			<b>15 150,12</b>	<b>16 445,70</b>

W 2011 roku zwiększenie rzeczowych aktywów trwałych nastąpiło na skutek zakupu serwera HP ProLiant w wartości 4.659 zł. oraz zwiększenie i zmniejszenie - przeksięgowania centrali telefonicznej na kwotę 4.508 zł.

Zmniejszenie wartości środków trwałych nastąpiło również na skutek planowej amortyzacji w wysokości 3.363,42 zł.



**Nota nr 2.1**

II.A.	Tabela zmian środków trwałych	31.12.2010	31.12.2011
<b>1</b>	<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>70 737,28</b>	<b>73 729,24</b>
<b>2</b>	<b>Zwiększenia:</b>	<b>2 991,98</b>	<b>9 167,00</b>
a/	grunty, w tym prawo wieczyst. użytkow.gruntów	0,00	0,00
b/	budynki, lokale i obiekty inżynieryjne	0,00	0,00
c/	urządzenia techniczne i maszyny	2 991,98	9 167,00
d/	środki transportu	0,00	0,00
e/	inne środki trwałe	0,00	0,00
<b>3</b>	<b>Zmniejszenia:</b>	<b>0,00</b>	<b>4 508,00</b>
a/	grunty, w tym prawo wieczyst. użytkow.gruntów	0,00	0,00
b/	budynki, lokale i obiekty inżynieryjne	0,00	0,00
c/	urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00
d/	środki transportu	0,00	0,00
e/	inne środki trwałe	0,00	4 508,00
<b>4</b>	<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>73 729,24</b>	<b>78 388,24</b>
<b>5</b>	<b>Umorzenie na początek okresu</b>	<b>51 144,87</b>	<b>58 579,12</b>
<b>6</b>	<b>Zwiększenia:</b>	<b>7 434,26</b>	<b>3 363,42</b>
a/	grunty, w tym prawo wieczyst. użytkow.gruntów	0,00	0,00
b/	budynki, lokale i obiekty inżynieryjne	0,00	0,00
c/	urządzenia techniczne i maszyny	343,25	1 023,29
d/	środki transportu	4 547,95	0,00
e/	inne środki trwałe	2 543,05	2 340,13
<b>7</b>	<b>Zmniejszenia:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a/	grunty, w tym prawo wieczyst. użytkow.gruntów	0,00	0,00
b/	budynki, lokale i obiekty inżynieryjne	0,00	0,00
c/	urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00
d/	środki transportu	0,00	0,00
e/	inne środki trwałe	0,00	0,00
<b>8</b>	<b>Umorzenie na koniec okresu</b>	<b>58 579,12</b>	<b>51 942,54</b>
	<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>15 150,12</b>	<b>16 445,70</b>

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej "Rzeczowe aktywa trwałe", gdyż:

1. Środki trwałe zweryfikowano na 31.12.2011 roku oraz dokonano oceny ich gospodarczej przydatności. Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych w drodze spisu z natury miała miejsce w 2009 roku.
2. Wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętymi rozstrzygnięciami zapisanymi w Zakładowej Polityce Rachunkowości oraz art. 28 ustawy o rachunkowości.
3. Dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa.
4. Środki trwałe amortyzowane są zgodnie z ustawą podatkową, metody amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono.



**ECA AUXILIUM Spółka Akcyjna, 31-564 Kraków, al. Pokoju 84 RAPORT 2011**

5. Właściwa jest wycena środków trwałych, w tym zużycia środków trwałych i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia.
6. Ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym, nie nasuwa uwag.
7. Na dzień bilansowy łączne ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym jednostki nie wystąpiły.
8. Amortyzacja środków trwałych za rok badany wynosi 3.363,42 zł., w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów nie wystąpiły.
9. Dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych wyniosło 79,02%.

Pozycja prawidłowa.

**NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE NA 31.12.2011: 5 565,53 zł**

Należności długoterminowe w wysokości 5.565,53 zł. dotyczą przekazanych kaucji Właścicielom wynajmowanych lokali w Krakowie i Łodzi.

Rozrachunki z tytułu kaucji za używanie lokalu-pozostałe jednostki	5 565,53 zł
Kraków, Al. Pokoju 84	4 026,00 zł
Łódź, ul. Łagiewnicka 54/56 budynek B lok. 211	1 539,53 zł

Należności długoterminowe spełniają wymogi ustawy o rachunkowości w zakresie:

- prawidłowości kwalifikacji i prezentacji z terminem spłaty w okresie powyżej 1 roku od dnia bilansowego,
- przyszłego wpływu korzyści ekonomicznych,
- prawidłowości inwentaryzacji i rozliczenia sald tych należności w formie zapłaty,
- bilansowej wyceny w kwotach wymagających zapłaty, z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny, a także przedawnienia i ściągalsności,
- w całości stanowią kaucje za wynajmowane lokale w Krakowie i Łodzi.

Pozycja prawidłowa.

**INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE NA 31.12.2011: 8 681 550,00 zł**

Inwestycje długoterminowe obejmują udziały w jednostkach powiązanych.

Nazwa jednostki	Stan na 01.01.2011	Zmiany	Stan na 31.12.2011
		(zwiększenie+ zmniejszenie -)	
Kancelaria Biegłych Rewidentów "AUXILIUM" Sp. z o.o. z siedzibą w Sulechowie	20 000,00	0,00	20 000,00
"AUXILIUM-Archeo" Kancelaria Archiwizacyjna Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie	27 000,00	0,00	27 000,00
ECA Seredyński i Partnerzy sp. z o.o. i ECA Wójciak i Partnerzy sp. z o.o. - obydwie Spółki z siedzibą w Krakowie przy ul. Supniewskiego 11	0,00	8 634 550,00	8 634 550,00
<b>Razem</b>	<b>47 000,00</b>	<b>8 634 550,00</b>	<b>8 681 550,00</b>

Badana Spółka posiadała na 31.12.2011 roku długoterminowe aktywa finansowe w postaci udziałów w niżej wymienionych jednostkach powiązanych:

1. Kancelaria Biegłych Rewidentów "AUXILIUM" Sp. z o.o. z siedzibą w Sulechowie; badana Spółka posiadała 40 udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł każdy na łączną wartość 20.000 zł, co stanowi 40% udziału w kapitale jednostki.
2. "AUXILIUM-Archeo" Kancelaria Archiwizacyjna Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie; Badana Spółka posiadała 270 udziałów o wartości nominalnej 100,00 zł każdy na łączną wartość 27.000 zł, co stanowi 13,5% udziału w kapitale jednostki.
3. ECA Seredyński i Partnerzy sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie; Badana Spółka posiadała 4.497 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy na łączną wartość 224.850 zł, co stanowi 99,9 % udziału w kapitale Spółki.
4. ECA Wójciak i Partnerzy sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie; Badana Spółka posiadała 98 udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy na łączną wartość 49.000 zł, co stanowi 98 % udziału w kapitale Spółki.

Na dzień bilansowy powyższe udziały zostały potwierdzone.

Długoterminowe aktywa finansowe (udziały) wyceniono według cen nabycia lub inaczej ustalonej wartości godziwej.

**Aktyw z tytułu podatku odroczonego na 31.12.2011: 34 210,00 zł**

Jednostka utworzyła aktyw z tytułu podatku odroczonego na koszty emisji akcji.

**Zapasy** to rzeczowe aktywa obrotowe-materiały nabyte w celu zużycia na własne potrzeby, wytworzone lub przetworzone przez jednostkę produkty gotowe (wyroby i usługi) zdane do sprzedaży lub w toku produkcji, półprodukty oraz towary nabyte w celu odprzedaży w stanie nieprzetworzonym.

**Nota nr 3.**

I.B.	Zapasy	Nota	31.12.2010	31.12.2011
1	Materiały, półprodukty i produkty w toku, produkty gotowe, towary, zaliczki na poczet dostaw		0,00	0,00
<b>Razem zapasy</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Na dzień bilansowy pozycja nie wystąpiła w badanej Spółce.

**Należności krótkoterminowe** to ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

**Nota nr 4**

III.A.	Należności krótkoterminowe	Nota	31.12.2010	31.12.2011
1	Należności od jednostek powiązanych	4.1	0,00	0,00
	a/ z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty		0,00	0,00
	- do 12 miesięcy		0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
	b/ inne		0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek		745 320,11	499 282,32
	a/ z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	4.1	380 726,63	355 212,95
	- do 12 miesięcy		380 726,63	355 212,95
	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
	b/ z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	4.2	17 434,10	15 381,15
	c/ inne	4.3	340 022,38	121 551,22
	c/ dochodzone na drodze sądowej	4.4	7 137,00	7 137,00
<b>Razem należności krótkoterminowe</b>			<b>745 320,11</b>	<b>499 282,32</b>

**ECA AUXILIUM Spółka Akcyjna, 31-564 Kraków, al. Pokoju 84 RAPORT 2011**

**Nota nr 4.1**

II.B.	Należności z tytułu dostaw i usług	31.12.2010	31.12.2011
1	Wartość brutto należności ogółem	380 726,63	355 212,95
2	aktualizacja należności	0,00	0,00
<b>Wartość netto należności z tytułu dostaw i usług</b>		<b>380 726,63</b>	<b>355 212,95</b>

**Nota nr 4.1.1-Struktura czasowa**

II.B.	Należności z tytułu dostaw i usług	31.12.2010	31.12.2011
I.	Terminowe	171 937,07	290 135,24
II.	Przeteterminowane, w tym:	208 789,56	65 077,71
1	do 30 dni	169 331,46	0,00
2	od 31 do 90 dni	39 458,10	38 853,10
3	od 91 do 180 dni	0,00	26 224,61
4	od 181 do 360 dni	0,00	0,00
5	powyżej 360 dni	0,00	0,00
<b>Wartość należności z tytułu dostaw i usług</b>		<b>380 726,63</b>	<b>355 212,95</b>

**Nota nr 4.2**

II.B.	Należności z tyt. podatków i ubezpiec.	31.12.2010	31.12.2011
1	podatek VAT do rozliczenia w następnym okresie	2 993,10	7 193,15
2	podatek dochodowy od osób prawnych-nadpłata	14 441,00	8 188,00
3	rozrachunki z ZUS	0,00	0,00
<b>Wartość należności z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych</b>		<b>17 434,10</b>	<b>15 381,15</b>

**Nota nr 4.3**

II.B.	Inne należności	31.12.2010	31.12.2011
1	rozrachunki - komornik	0,00	1 766,52
2	rozrachunki z tytułu zaliczek	448,36	357,41
3	rozrachunki inne-splacane na podstawie aktu notarialnego	0,00	47 988,00
4	Rozrachunki z Auxilium Audyt Sp. Komandytowa	339 574,02	71 439,29
<b>Razem inne należności</b>		<b>340 022,38</b>	<b>121 551,22</b>

Należności wyceniono w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, zgodnie z art. 28.1.7 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzację należności z tytułu dostaw i usług drogą uzgodnienia sald na 31 grudnia 2011 r. przeprowadził Dział Finansowo - Księgowy Jednostki.



***ECA AUXILIUM Spółka Akcyjna, 31-564 Kraków, al. Pokoju 84 RAPORT 2011***

W 2011 roku Spółka nie tworzyła odpisów na powyższe należności.

Wiarygodność tej pozycji bilansowej potwierdza fakt, że do dnia 21 marca 2011 roku należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, według stanu na 31.12.2011 roku, zostały spłacone w wysokości 259.277,30 zł., co stanowi 72,99% w/w należności.

Inne należności i należności publiczno - prawne uzgodniono na 31 grudnia 2011 roku poprzez porównanie zapisów w księgach oraz ich konfrontację z dokumentami źródłowymi.

Do 31 marca 2011 roku rozrachunki z tytułu podatków zostały rozliczone, a inne należności zostały spłacone w 64,42%.

Pozycja prawidłowa.

**Nota nr 4.4**

II.B.	Należności dochodzone na drodze sądowej	31.12.2010	31.12.2011
1	Wartość brutto należności ogółem	98 847,41	112 548,42
2	aktualizacja należności	91 710,41	105 411,42
<b>Wartość netto należności</b>		<b>7 137,00</b>	<b>7 137,00</b>

**Odpisy aktualizujące należności dochodzone na drodze sądowej w 2011 r. :**

1/ Bilans otwarcia 2011 r.:	91 710,41 zł.
2/ Rozwiązane odpisy w 2011 roku:	-24 529,69 zł.
3/ Utworzone odpisy w 2011 roku:	38 230,70 zł.
<b>4/ Bilans zamknięcia w 2011 roku ( 1+-2+3 ) :</b>	<b>105 411,42 zł.</b>

Należności dochodzone na drodze sądowej zweryfikowano na dzień bilansowy. Dotworzono w 2011 roku odpisy aktualizujące na łączną kwotę 38.230,70 zł.

Prezentowana kwota należności dochodzonych na drodze sądowej jest zgodna z saldami kont analitycznych w księgach badanej Spółki.

**Krótkoterminowe aktywa finansowe** to instrumenty kapitałowe wyemitowane przez inne jednostki, a także wynikające z kontraktu prawo do otrzymania aktywów pieniężnych lub prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach, które są płatne i wymagalne lub przeznaczone do zbycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego lub od daty ich założenia, wystawienia lub nabycia.

**Nota nr 5.1**

III.B.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	Wartość rynkowa	Wartość księgowa	Różnica z wyceny
1	Subfundusz NOVO obligacji	665 066,31	650 000,00	15 066,31
2	Subfundusz NOVO aktywnej alokacji	163 122,96	200 000,00	-36 877,04
3	Papiery wartościowe FI-subfundusz obligacji-IDEA PARASOL	45 969,01	43 305,60	2 663,41
4	Papiery wartościowe FI-subfundusz ochrony KAP-IDEA PARASOL	38 150,01	41 680,83	-3 530,82
5	Papiery wartościowe FI-subfundusz akcji-IDEA PARASOL	25 875,90	36 538,96	-10 663,06
6	Papiery wartościowe FI-subfundusz IDEA PREMIUM SFIO	42 748,93	40 432,09	2 316,84
7	Papiery wartościowe FI-subfundusz stabilny-IDEA PARASOL	45 778,49	48 384,41	-2 605,92
8	Papiery wartościowe-akcje- VENITI S.A.	23 911,80	49 997,40	-26 085,60
9	Papiery wartościowe-akcje- Auxilium S.A.	10 543,68	<b>10 344,94</b>	198,74
10	Papiery wartościowe-obligacje- AXA	3 999 523,56	3 992 000,00	7 523,56
11	Papiery wartościowe-akcje- ABS	89 776,50	57 923,01	31 853,49
12	Papiery wartościowe-akcje- MTC	29 000,00	100 000,00	-71 000,00
13	Papiery wartościowe-akcje- Uboat Lime S.A.	100 000,00	100 000,00	0,00
<b>Razem inwestycje krótkoterminowe</b>		<b>5 279 467,15</b>	<b>5 370 607,24</b>	<b>-91 140,09</b>

Salda krótkoterminowych aktywów finansowych zostały przez Spółkę zinwentaryzowane w drodze potwierdzenia sald na 31.12.2011 roku.

Spółka dokonała prawidłowej wyceny krótkoterminowych aktywów finansowych na 31.12.2011 roku.

Spółka zaliczyła skutki wyceny bilansowej do przychodów i kosztów finansowych i wyliczyła z przychodów i kosztów podatkowych.

Badana Spółka zaprezentowała krótkoterminowe aktywa finansowe w bilansie:

1. Aktywa - krótkoterminowe aktywa finansowe:	<b>5 269 122,21 zł</b>
2. Pasywa - akcje własne ( wielkość ujemna ):	<b>-10 344,94 zł</b>

**Aktywa pieniężne** to aktywa w formie środków płatniczych, walut obcych i dewiz.

**Nota nr 5.2**

III.B.	Inwestycje krótkoterminowe	31.12.2010	31.12.2011
1	Środki pieniężne w kasie	9 913,39	17 057,18
2	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	468 052,24	65 582,41
3	Inne środki pieniężne - lokaty bankowe	973 058,99	1 112 136,56
<b>Razem inwestycje krótkoterminowe</b>		<b>1 451 024,62</b>	<b>1 194 776,15</b>

Środki pieniężne na rachunkach bankowych zinwentaryzowano na dzień bilansowy poprzez potwierdzenie ich stanu z odpowiednimi bankami.

Środki pieniężne w kasie poddane zostały inwentaryzacji drogą spisu z natury na 31 grudnia 2011 roku. Niedoborów i nadwyżek w kasie nie stwierdzono.

**Rozliczenia międzyokresowe kosztów** to aktywa obrotowe jednostki, które trwają nie dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

**Nota nr 6**

IV.B.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokres.	31.12.2010	31.12.2011
1	Prenumeraty na następny rok obrotowy	4 161,10	3 234,72
2	Ubezpieczenie majątkowe	5 669,02	1 724,80
3	Książki telefoniczne, KKT i KT	9 000,50	0,00
4	Inne	1 241,34	647,00
<b>Razem RMK</b>		<b>20 071,96</b>	<b>5 606,52</b>

Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe zweryfikowano na 31.12.2011 roku.

Pozycja prawidłowa.

**Nota nr 7**

I.A.	Kapitał podstawowy	31.12.2010	31.12.2011
1	Stan na BO	1 525 000,00	1 525 000,00
2	Zwiększenia	0,00	1 415 500,00
3	Zmniejszenia	0,00	0,00
<b>Razem kapitał podstawowy</b>		<b>1 525 000,00</b>	<b>2 940 500,00</b>

Na skutek połączenia Spółek ECA Group Sp. z o.o. i Auxilium S.A., kapitał zakładowy AUXILIUM S.A. został podwyższony z kwoty 1.525.000,00 zł do kwoty 2.940.500,00 zł, tj. o kwotę 1.415.500,00 zł w drodze emisji 1.415.500 akcji zwykłych na okaziciela serii F1, o wartości nominalnej 0,50 zł każda oraz 1.415.500 akcji zwykłych na okaziciela serii F2, o wartości nominalnej 0,50 zł każda.

Akcje z Połączenia serii F1 oraz serii F2 otrzymali Wspólnicy Spółki Przejmowanej.

Na dzień bilansowy kapitał akcyjny Spółki wynosił 2.940.500,00 zł. i dzielił się na 5.881.000 sztuk akcji o wartości nominalnej 0,50 zł. każda.

Struktura kapitału akcyjnego Spółki na dzień bilansowy prezentowała się następująco: 233.200 akcji imiennych serii A o wartości nominalnej 0,50 zł każda, 267.120 akcji na okaziciela serii B o wartości nominalnej 0,50 zł każda, 500.320 akcji na okaziciela serii C o wartości nominalnej 0,50 zł każda, 299.360 akcji na okaziciela serii D o wartości nominalnej 0,50 zł każda, 1.750.000 akcji na okaziciela serii E o wartości nominalnej 0,50 zł każda, 1.415.500 akcji na okaziciela serii F1 o wartości nominalnej 0,50 zł każda i 1.415.500 akcji na okaziciela serii F2 o wartości nominalnej 0,50 zł każda.



***ECA AUXILIUM Spółka Akcyjna, 31-564 Kraków, al. Pokoju 84 RAPORT 2011***

Kapitał podstawowy został wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor, a jego wysokość spełnia wymagania Ksh.

**Nota nr 8**

V.I.A.	Kapitał zapasowy	31.12.2010	31.12.2011
1	Stan na początek okresu	3 336 451,02	4 015 848,16
2	Zwiększenia z podziału zysku i agio z podwyższenia kapitału	679 397,14	7 693 636,20
3	Zmniejszenia - koszty emisji akcji	0,00	180 051,60
<b>Razem kapitał zapasowy</b>		<b>4 015 848,16</b>	<b>11 529 435,76</b>

Zwiększenie kapitału zapasowego, zgodnie z Uchwałą Nr 5/2011 z dnia 28 czerwca 2011 r. ZWZA, nastąpiła na skutek przekazania części zysku netto za 2010 rok w wysokości 440.379,20 zł na ten kapitał. Na pozostałą wartość zwiększenia składa się nadwyżka osiągnięta przy emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej (agio) na dzień połączenia w drodze przejęcia ECA Group sp. z o.o. przez Auxilium S.A. oraz aktyw na koszty emisji akcji.

Wartość kapitału zapasowego zmniejszyły koszty emisji akcji.

Wartość księgową 1 akcji wg stanu na 31.12.2011 roku wyniosła 2,62 zł., czyli 524% do ceny nominalnej, co stanowi wzrost w stosunku do ubiegłego roku o 82%.

**Nota nr 9**

I.B.	Pozostałe rezerwy	31.12.2010	31.12.2011
1	Rezerwa na koszty emisji akcji	0,00	180 051,60
<b>Razem pozostałe rezerwy</b>		<b>0,00</b>	<b>180 051,60</b>

Prezentowane przez Jednostkę w bilansie na 31.12.2011 roku pozostałe rezerwy dotyczą kosztów emisji akcji - usług doradczych świadczonych przez Dom Maklerski CAPITAL PARTNERS S.A.

**Zobowiązania krótkoterminowe** to ogół zobowiązań z tytułów cywilnoprawnych oraz publicznoprawnych, które stają się wymagalne poniżej 12 miesięcy od dnia bilansowego.



**ECA AUXILIUM Spółka Akcyjna, 31-564 Kraków, al. Pokoju 84 RAPORT 2011**

**Nota nr 10**

III.B.	Zobowiązania krótkoterminowe	Nota	31.12.2010	31.12.2011
<b>1</b>	<b>Zobowiązania od jednostek powiązanych</b>		0,00	0,00
	a/ z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty		0,00	0,00
	- do 12 miesięcy		0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
<b>2</b>	<b>Zobowiązania od pozostałych jednostek</b>		95 619,58	134 608,67
	a/ kredyty i pożyczki		0,00	0,00
	b/ z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty		39 234,58	43 767,75
	- do 12 miesięcy		39 234,58	43 767,75
	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
	c/ zaliczki otrzymane na dostawy		0,00	0,00
	d/ z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych		54 385,00	85 342,92
	e/ z tytułu wynagrodzeń		0,00	0,00
	f/ inne		2 000,00	5 498,00
<b>3</b>	<b>Fundusze specjalne</b>		0,00	0,00
<b>Razem zobowiązania krótkoterminowe</b>			<b>95 619,58</b>	<b>134 608,67</b>

Inwentaryzację zobowiązań z tytułu dostaw i usług na 31 grudnia 2011 roku przeprowadził Dział Finansowo - Księgowy drogą weryfikacji.

Do dnia 19 kwietnia 2011 roku rozliczone zobowiązania z tytułu dostaw i usług, ze stanu na 31.12.2011 roku, wyniosły 43.767,75 zł., tj. 100%.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług zostały wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 uor.

**Nota nr 10.1**

III.B.	Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	Nota	31.12.2010	31.12.2011
<b>1</b>	<b>Zobowiązania z tyt. podatku dochodowego od osób fizycznych</b>		15 214,00	14 087,00
<b>2</b>	<b>Zobowiązania z tytułu VAT</b>		37 218,00	24 592,00
<b>3</b>	<b>Zobowiązania z tytułu składek wobec ZUS</b>		0,00	44 611,92
<b>4</b>	<b>Zobowiązania wobec PFRON</b>		1 953,00	2 052,00
<b>5</b>	<b>Zobowiązanie z tytułu pdop</b>		0,00	0,00
<b>Razem zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń</b>			<b>54 385,00</b>	<b>85 342,92</b>

**ECA AUXILIUM Spółka Akcyjna, 31-564 Kraków, al. Pokoju 84 RAPORT 2011**

Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych obejmują:

1/ zaliczkę podatku za grudzień 2011 r.-umowy o pracę:	13 911,00 zł.
2/ zaliczkę podatku za grudzień 2011 r.-um. cywilno-prawne:	176,00 zł.
<b><u>Razem:</u></b>	<b><u>14 087,00 zł.</u></b>

Zobowiązania z tytułu podatku VAT obejmują:

1. VAT należny za grudzień 2011 roku:	24 592,00
<b><u>Razem:</u></b>	<b><u>24 592,00 zł.</u></b>

Zobowiązania wobec ZUS obejmują:

1/ Zobowiązanie za 12/2011:	44 611,92 zł.
<b><u>Razem:</u></b>	<b><u>44 611,92 zł.</u></b>

Zobowiązania wobec PFRON obejmują:

1/ Zobowiązanie za 11/2011:	2 052,00 zł.
<b><u>Razem:</u></b>	<b><u>2 052,00 zł.</u></b>

Rozrachunki publiczno-prawne są zgodne z odpowiednimi deklaracjami za 2011 rok.  
Badana Jednostka w/w zobowiązania uregulowała w styczniu 2011 r.

**Nota nr 10.2**

III.B.	Zaliczki otrzymane na dostawy	Nota	31.12.2010	31.12.2011
1	Rozrachunki z kontrahentami		0,00	0,00
<b>Razem zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Pozycja bilansowa nie wystąpiła.

**Nota nr 10.3**

III.B.	Inne zobowiązania	Nota	31.12.2010	31.12.2011
1	Rozrachunki z kontrahentami pozostałe		2 000,00	5 498,00
<b>Razem inne zobowiązania</b>			<b>2 000,00</b>	<b>5 498,00</b>

Inne zobowiązania zostały zinwentaryzowane drogą weryfikacji na dzień bilansowy.

**ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE NA**

**31.12.2011:**

**222,06 zł**

Rozliczenie międzyokresowe dotyczą rozliczenia kosztów 2011 roku.

Wszystkie pozycje aktywów i pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu badanej Spółki za 2011 rok z zastosowaniem nadrzędnych zasad rachunkowości.

**ECA AUXILIUM Spółka Akcyjna, 31-564 Kraków, al. Pokoju 84 RAPORT 2011**

2. Charakterystykę poszczególnych pozycji RZiS przedstawiono w postaci zestawień tabelarycznych i not objaśniających wg stanu na 31.12.2010 r. i 31.12.2011 r.:

- a/ Rachunek zysków i strat,  
b/ noty objaśniające do RZiS.

**2.1.1 Rachunek zysków i strat-wersja porównawcza**

Poz.	POZYCJA Z RZiS	Nr noty	STAN NA DZIEŃ	
			31.12.2010	31.12.2011
1	2	3	4	5
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży</b>	<b>12</b>	<b>2 878 799,31</b>	<b>2 514 490,54</b>
	w tym od jednostek powiązanych		0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		2 878 799,31	2 514 490,54
II.	Zmiana stanu produktów		0,00	0,00
III.	Koszt wytw. produktów na wł. potrzeby		0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży tow. i mater.		0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>13</b>	<b>2 730 870,33</b>	<b>2 606 989,29</b>
I.	Amortyzacja		11 734,17	7 163,34
II.	Zużycie materiałów i energii		91 711,54	47 613,99
III.	Usługi obce		884 344,76	854 243,05
IV.	Podatki i opłaty		45 879,24	42 545,50
V.	Wynagrodzenia		1 592 432,73	1 373 781,91
VI.	Ubezpieczenia społ. i inne		232 836,20	232 478,10
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		72 131,89	149 163,40
VIII.	Wartość sprzedanych materiałów		0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>Wynik na sprzedaży( A-B )</b>	<b>18</b>	<b>147 928,98</b>	<b>7 501,25</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>14</b>	<b>31 101,34</b>	<b>25 621,80</b>
I.	Zysk ze zbycia nef. aktywów trwałych		0,00	0,00
II.	Dotacje		0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne		31 101,34	25 621,80
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>15</b>	<b>186 805,36</b>	<b>57 523,16</b>
I.	Strata ze zbycia nef. akt. trwałych		0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinans.		176 034,49	43 506,42
III.	Inne koszty operacyjne		10 770,87	14 016,74
<b>F.</b>	<b>Wynik na dział.operac.(C+D-E)</b>	<b>18</b>	<b>-7 775,04</b>	<b>-24 400,11</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>16</b>	<b>1 465 588,24</b>	<b>1 589 670,42</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach		939 574,02	781 126,28
II.	Odsetki		122 141,54	25 201,89
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		109 170,39	723 717,90
IV.	Aktualizacja inwestycji		294 702,29	59 622,35
V.	Inne		0,00	0,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>17</b>	<b>0,00</b>	<b>326 413,73</b>
I.	Odsetki		0,00	8 018,88
II.	Strata ze zbycia inwestycji		0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		0,00	282 131,84
IV.	Inne		0,00	36 263,01
<b>I.</b>	<b>Wynik na dział.gospod.( F+G-H )</b>	<b>18</b>	<b>1 457 813,20</b>	<b>1 238 856,58</b>
<b>J.</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I.	Zyski nadzwyczajne		0,00	0,00
II.	Straty nadzwyczajne		0,00	0,00
<b>K.</b>	<b>Zysk/strata brutto(I +/- J)</b>	<b>18</b>	<b>1 457 813,20</b>	<b>1 238 856,58</b>
L.	Podatek dochodowy		254 934,00	302 401,00
M.	Pozostałe obowiązkowe obciążenia		0,00	0,00
<b>N.</b>	<b>Zysk/strata netto (K-L-M)</b>	<b>18</b>	<b>1 202 879,20</b>	<b>936 455,58</b>



**Przychody i zyski** to uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenie jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie środków przez udziałowców lub właścicieli.

**Nota nr 12**

LP	PRZYCHODY	2010	2011	2011/2010
1	Przychody ze sprzedaży produktów	2 878 799,31	2 514 490,54	87
	a/ w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0
2	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0
3	Razem przychody ze sprzedaży	2 878 799,31	2 514 490,54	87
4	Pozostałe przychody operacyjne	31 101,34	25 821,80	82
5	Przychody finansowe	1 465 588,24	1 589 670,42	108
6	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0
	<b>Ogółem przychody</b>	<b>4 375 488,89</b>	<b>4 129 782,76</b>	<b>94</b>

**Nota nr 12.1**

LP	Przychody operacyjne	2011 (zł.)	% udział
1	Sprzedaż usług księgowych	1 878 281,92	74,70
2	Doradztwo podatkowe i inne	368 228,62	14,56
3	Autoryzowany Doradca	269 980,00	10,74
	<b>Ogółem przychody operacyjne</b>	<b>2 514 490,54</b>	<b>100,00</b>

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki są przychody ze sprzedaży usług księgowych. Ponadto Jednostka prowadzi działalność usługową w zakresie doradztwa podatkowego, usług autoryzowanego doradcy NC oraz analiz i ekspertyz.

Sprzedaż odbywa się na terenie kraju.

Zgodność i wiarygodność przychodów ze sprzedaży nie budzi zastrzeżeń, gdyż Jednostka zachowała ustawową zasadę memoriału i współmierności.

**Koszty i straty** to uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez udziałowców lub właścicieli.



**Nota 13**

LP	Koszty działalności	2010	2011	2011/2010
1	Amortyzacja	11 734,17	7 163,34	61
2	Zużycie materiałów i energii	91 711,54	47 613,99	52
3	Usługi obce	684 344,78	654 243,05	96
4	Podatki i opłaty	45 879,24	42 545,50	93
5	Wynagrodzenia	1 592 432,73	1 373 761,91	86
6	Ubezpieczenia społ. i inne świadczenia	232 636,20	232 478,10	100
7	Pozostałe koszty	72 131,69	149 183,40	207
8	Wartość sprzedanych materiałów	0,00	0,00	0
9	<b>Razem koszty działalności operacyjnej</b>	<b>2 730 870,33</b>	<b>2 506 989,29</b>	<b>92</b>
10	Pozostałe koszty operacyjne	186 805,36	57 523,16	31
11	Koszty finansowe	0,00	326 413,73	0
12	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0
	<b>Ogółem koszty</b>	<b>2 917 675,69</b>	<b>2 890 926,18</b>	<b>99</b>

**Nota 13.1**

LP	Koszty rodzajowe / struktura procentowa	2010	%	2011	%
1	Amortyzacja	11 734,17	0,43	7 163,34	0,29
2	Zużycie materiałów	91 711,54	3,36	47 613,99	1,9
3	Usługi obce	684 344,78	25,06	654 243,05	26,1
4	Podatki i opłaty	45 879,24	1,68	42 545,50	1,70
5	Wynagrodzenia	1 592 432,73	58,31	1 373 761,91	54,79
6	Ubezp. społ. i inne świadczenia	232 636,20	8,52	232 478,10	9,27
7	Pozostałe koszty rodzajowe	72 131,69	2,64	149 183,40	5,95
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
xxxxxxx	<b>Ogółem koszty</b>	<b>2 730 870,33</b>	<b>100,00</b>	<b>2 506 989,29</b>	<b>100,00</b>

**1. AMORTYZACJA** dotyczy :

\* środków trwałych i WNIP 7 163,34 zł.

**2. ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII**

**47 613,99 zł.**

- \* materiały biurowe
- \* koszty użytkowania samochodu
- \* zużycie mediów
- \* zestawy komputerowe i części
- \* pozostałe materiały

**3. USŁUGI OBCE** stanowią usługi :

**654 243,05 zł.**

- \* najem i usługi telekomunikacyjne
- \* napraw i transportowe
- \* informatyczne i internetowe

***ECA AUXILIUM Spółka Akcyjna, 31-564 Kraków, al. Pokoju 84 RAPORT 2011***

- \* audytu i nadzoru księgowego, doradztwa
- \* obsługa prawna
- \* giełdowe, opinie i ekspertyzy
- \* bankowe i pocztowe
- \* ubezpieczenia majątku
- \* pozostałe usługi

**4. PODATKI I OPŁATY 42 545,50 zł.**

- \* podatek PFRON
- \* pozostałe podatki i opłaty

**5. WYNAGRODZENIA obejmują : 1 373 761,91 zł.**

- \* wynagrodzenia osobowe pracowników
- \* wynagrodzenia bezosobowe z tytułu umów cywilno-prawnych
- \* wynagrodzenia bezosobowe RN

**6. ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW : 232 478,10 zł.**

- \* składki ZUS
- \* koszty BHP
- \* szkolenia pracowników
- \* usługi medyczne pracowników

**8. POZOSTAŁE KOSZTY : 149 183,40 zł.**

- \* koszty podróży służbowych
- \* koszty reklamy

Powyższe koszty zostały ustalone w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału.

**Pozostałe koszty i przychody operacyjne** to koszty i przychody związane pośrednio z działalnością operacyjną jednostki.

**Nota 14**

LP	Pozostałe przychody operacyjne	2010	2011
1	Sprzedaż wyposażenia	0,00	1 382,11
2	Zwrot należności, kosztów sądowych i komorniczych	5 690,80	4 452,89
4	Zwrot należności, na które utworzono odpis, ugoda	4 975,70	4 000,00
5	Zwrot nadpłaconych składek z KIBR	1 407,00	0,00
6	Splata i spisanie rozrachunków	17 543,80	15 776,92
7	Rezygnacja z badania-przepadek zaliczki	1 475,41	0,00
8	Inne	8,83	9,88
<b>Razem pozostałe przychody operacyjne</b>		<b>31 101,34</b>	<b>25 621,80</b>

**ECA AUXILIUM Spółka Akcyjna, 31-564 Kraków, al. Pokoju 84 RAPORT 2011**

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania, wynikającego z art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

**Nota 15**

LP	Pozostałe koszty operacyjne	2010	2011
1	Koszty sprzedaży i likwidacji środków trwałych	0,00	0,00
2	Oplaty sądowe, komornicze	5 626,80	8 506,47
3	Składki członkowskie	3 100,00	2 622,00
4	Zapłacone odszkodowania	0,00	1 500,00
5	Odpisy aktualizujące należności, należności spisane	135 065,37	43 506,42
6	Przedawnione należności	31 312,00	0,00
7	Kary umowne	2 013,00	0,00
8	VAT od odpisów na należności	9 657,12	0,00
9	Inne	31,07	1 388,27
<b>Razem pozostałe koszty operacyjne</b>		<b>186 805,36</b>	<b>57 523,16</b>

Stwierdza się, że pozostałe koszty operacyjne zostały prawidłowo w sposób memoriałowy zakwalifikowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością badanej Spółki.

**Nota 16**

LP	Przychody finansowe	2010	2011
1	Dywidendy otrzymane - ABS Investment S.A.	0,00	17 000,00
2	Udziały w Auxilium Audyt Sp. K.	939 574,02	764 128,28
3	Odsetki bankowe i od lokat	120 804,76	25 201,89
4	Pozostałe odsetki	1 336,78	0,00
5	Sprzedaż akcji	109 170,39	723 717,90
6	Wycena bilansowa akcji i innych inwestycji	294 702,29	59 622,35
<b>Razem przychody finansowe</b>		<b>1 465 588,24</b>	<b>1 589 670,42</b>

**Nota 17**

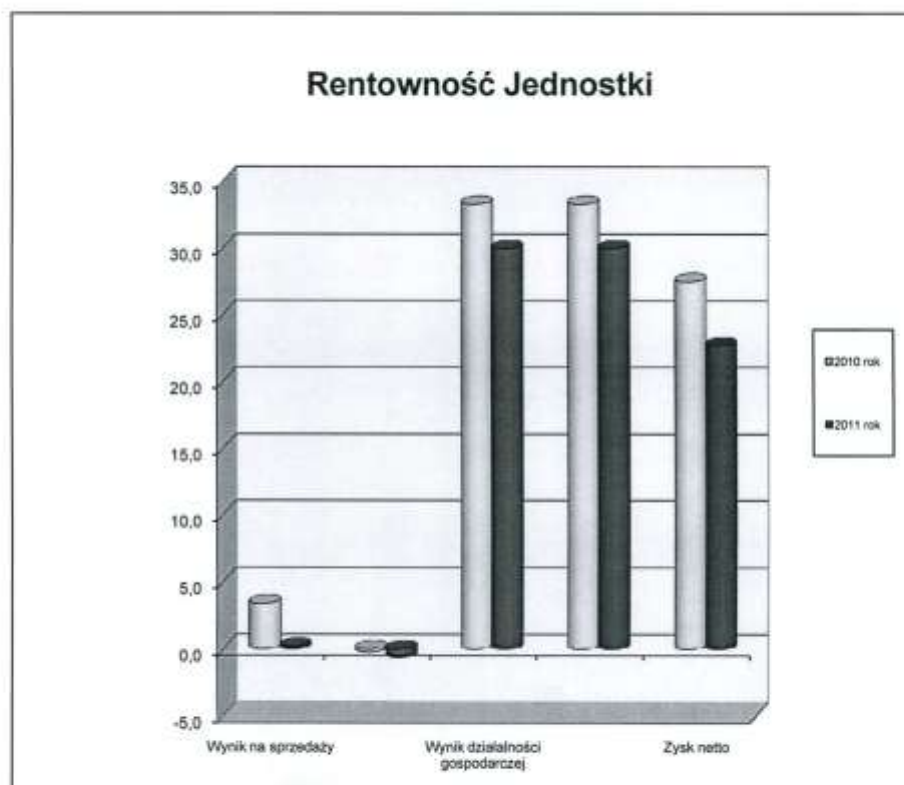
LP	Koszty finansowe	2010	2011
1	Odsetki zapłacone	0,00	18,88
2	Prowizja od zakupu obligacji	0,00	8 000,00
3	Wycena bilansowa akcji i innych inwestycji	0,00	282 131,84
4	Roczna opłata emitenta za notowanie instrumentów fin.	0,00	9 000,00
5	Korekta udziałów w zysku w Auxilium Audyt	0,00	27 263,01
<b>Razem koszty finansowe</b>		<b>0,00</b>	<b>326 413,73</b>

*ECA AUXILIUM Spółka Akcyjna, 31-564 Kraków, al. Pokoju 84 RAPORT 2011*

Nota 18

LP	Wynik finansowy i rentowność	Wynik finansowy		Rentowność	
		2010	2011	2010	2011
1	Wynik na sprzedaży	147 928,98	7 501,25	3,4	0,2
2	Wynik na działalności operacyjnej	-7 775,04	-24 400,11	-0,2	-0,6
3	Wynik działalności gospodarczej	1 457 813,20	1 238 856,58	33,3	30,0
4	Wynik finansowy brutto	1 457 813,20	1 238 856,58	33,3	30,0
5	Zysk netto	1 202 879,20	936 455,58	27,5	22,7

W 2011 r. badana Jednostka wygenerowała zysk netto w wysokości **936 455,58 zł.**





**ECA AUXILIUM Spółka Akcyjna, 31-564 Kraków, al. Pokoju 84 RAPORT 2011**

Nota 18.1

LP	Ustalenie dochodu do opodatkowania:	2011
<b>A.</b>	<b>Wg ksiąg-przychody (zł.):</b>	<b>4 129 782,76</b>
1.	Przychody ze sprzedaży produktów ( 702 )	2 514 400,54
2.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00
3.	Przychody finansowe ( 756,759 )	1 589 670,42
4.	Pozostałe przychody operacyjne ( 763 )	25 621,80
	<b>Razem przychody:</b>	<b>4 129 782,76</b>
<b>B</b>	<b>Przychody nie stanowiące przychodów podatkowych :</b>	<b>76 622,35</b>
1.	Otrzymane dywidendy	17 000,00
2.	Wycena bilansowa finansowego majątku krótkoterminowego (756-6)	59 622,35
3.	Rozwiązane rezerwy na zobowiązania	0,00
4.	Otrzymane odszkodowania	0,00
<b>C</b>	<b>Przychody dodane do opodatkowania :</b>	<b>1 225,00</b>
1.	Otrzymane odsetki od pożyczki	1 225,00
2.	Inne	0,00
	<b>Razem przychody podatkowe ( A-B+C ) :</b>	<b>4 054 386,41</b>
<b>D</b>	<b>Wg ksiąg-koszty (zł.):</b>	<b>2 890 926,18</b>
1.	Amortyzacja	7 163,34
2.	Zużycie materiałów i energii	47 613,99
3.	Usługi obce	654 243,05
4.	Podatki i opłaty	42 545,50
5.	Wynagrodzenia	1 373 761,91
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	232 478,10
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	149 183,40
8.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów ( 731,738 )	0,00
9.	Koszty finansowe ( 751 )	326 413,73
10.	Pozostałe koszty operacyjne ( 761 )	57 623,16
	<b>Razem koszty :</b>	<b>2 890 926,18</b>
<b>E</b>	<b>Koszty nie stanowiące kosztów podatkowych:</b>	<b>411 122,44</b>
1.	Amortyzacja NKUP	0,00
2.	Wycena bilansowa finansowego majątku krótkoterminowego (759-5)	282 131,84
3.	Odpisane nieściągalne należności (768)	0,00
4.	VAT od odpisanych nieściągalnych należności (768-4)	976,84
5.	Składki członkowskie nieobowiązkowe (768)	0,00
6.	Kary umowne (768)	0,00
7.	Wpłaty na PFRON (404-8)	19 027,00
8.	Odsetki budżetowe (768)	0,00
9.	Koszty z rozliczeń z Auxilium Audyt K. Adamus, J. Faron Sp. K.	38 354,05
10.	Koszty reprezentacji (468-49)	0,00
11.	Korekta udziałów w zysku	27 263,01
12.	Koszty reprezentacji	400,00
13.	Odplisy aktualizujące należności (768-4)	38 230,70
14.	Inne koszty operacyjne (768-3)	4 739,00
	<b>Razem koszty nie stanowiące podatkowych:</b>	<b>411 122,44</b>
<b>F</b>	<b>Koszty poniesione w 2011 r., a dotyczące lat poprzednich:</b>	<b>0,00</b>
1.	xx	0,00
2.	xx	0,00
3.	xx	0,00
4.	xx	0,00
5.	xx	0,00
	<b>Razem koszty dodane do kosztów podatkowych :</b>	<b>0,00</b>
<b>G</b>	<b>Razem koszty podatkowe ( D-E+F )</b>	<b>2 479 803,74</b>
<b>H</b>	<b>Ochód do opodatkowania:</b>	<b>1 574 582,00</b>
	<b>Stawka podatku: 0,19</b>	<b>PODATEK: 299 171,00</b>
		<b>Podatek zapłacony w 2011: 307 359,00</b>
		<b>Nadpłata za 2011 rok: -8 188,00</b>

**Nota 18.2**

LP	Ustalenie wyniku: zysku (+), straty (-) netto	2010	2011
1	Wynik brutto	1 457 813,20	1 238 856,58
2	Podatek dochodowy-część bieżąca	254 934,00	299 171,00
3	Podatek dochodowy-część od dywidendy	0,00	3 230,00
	<b>Wynik netto=zysk (+)</b>	<b>1 202 879,20</b>	<b>936 455,58</b>

**3. Zobowiązania warunkowe i inne ryzyka**

3.1 Zobowiązania warunkowe Spółka zaprezentowała w informacji dodatkowej.

3.2 Przepisy dotyczące podatków, cel i ubezpieczeń ulegały częstym zmianom, w związku z czym stosowanie systemu podatkowego w praktyce może powodować występowanie w przepisach podatkowych niejasności. Dodatkowo, często występujące różnice w interpretacji przepisów prawa podatkowego w konsekwencji powodują, że ryzyko podatkowe jest wysokie. Organa kontrolne mogą bowiem przeprowadzić kontrole zagadnień podatkowych w okresie 5 lat od zakończenia okresu objętego badaniem.

**4. Zdarzenia po dacie bilansu.**

Po dacie bilansu nie wystąpiły zdarzenia, które miałyby wpływ na ocenę sprawozdania finansowego za 2011 r.

**5. Ocena sporządzonego wprowadzenia do sprawozdania finansowego oraz informacji dodatkowej i objaśnień.**

Sporządzone przez Firmę wprowadzenie do sprawozdania finansowego, informacja dodatkowa i objaśnienia za 2011 r. spełniają wymogi określone w art. 48 ust.1 i 2 ustawy o rachunkowości.

**6. Rachunek przepływów pieniężnych.**

Rachunek przepływów pieniężnych za 2011 r. sporządzony został zgodnie z art. 48 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Kwoty prezentowane w rachunku przepływów pieniężnych są zgodne z danymi zawartymi w bilansie, rachunku zysków i strat oraz w księgach rachunkowych.

**7. Ocena sprawozdania z działalności Jednostki w 2011 roku.**

Zarząd przedłożył badającej sprawozdanie z działalności Spółki za 2011 r. Dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu z działalności jednostki wynikają ze sporządzonego sprawozdania finansowego na 31.12.2011 r.

**8. Naruszenie prawa, umowy lub statutu jednostki.**

W trakcie badania nie stwierdzono istotnego naruszenia prawa, mogącego mieć znaczący wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe.

## 9. Klauzula końcowa.

9.1 Zbadane sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2011 r. jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, wynik finansowy oraz rentowność Jednostki.

9.2 Zarówno bilans na dzień 31 grudnia 2011 roku, wykazujący obustronnie sumę bilansową w kwocie: **15 710 928,73 zł.**

jak również rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2011 roku wykazujący zysk netto w kwocie: **936 455,58 zł.**

oraz informacja dodatkowa zostały sporządzone zgodnie z załącznikami do ustawy o rachunkowości.

9.3 Z uwagi na fakt stosowania przez badającą metod badania wrywkowego, opartego na próbach ksiąg i dowodów księgowych, istnieje ryzyko, że przypadki naruszenia prawa mogły zostać nie wykryte, a także niektóre nieprawidłowości ksiąg rachunkowych lub sprawozdania finansowego, jak również niektóre nieprawidłowości w ustalaniu zobowiązań podatkowych i ich terminowego regulowania, mogły zostać w toku badania przeoczone.

## 10. Informacje dodatkowe

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do uor pkt 2.5.

Ze względu na wrywkową metodę badania, przeprowadzony audyt nie miał charakteru audytu podatkowego.

## 11. Informacja końcowa.

Niniejszy raport zawiera 52 strony kolejno numerowane i parafowane przez biegłego rewidenta.

Małgorzata Dębska  
BIEGLY REWIDENT  
Nr w Rejestrze 10088

Małgorzata Dębska  
BIEGLY REWIDENT  
Nr w Rejestrze 10088

*Kluczowy Biegły Rewident  
przeprowadzający badanie*

*W imieniu  
Kancelarii Biegłego Rewidenta  
Małgorzata Dębska*

Kraków, dnia 07 maja 2012 r.

KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA  
Małgorzata Dębska  
30-426 Kraków, ul. Gajowa 15  
NIP 945-110-41-37 REGON 120380840