



ECA Auxilium

Al. Pokoju 84
31-564 Kraków
tel./fax: (012) 425 80 53
tel.: (012) 425 91 47
auxilium@auxilium.com.pl

www.auxilium.com.pl

**SPRAWOZDANIE ECA AUXILIUM S.A.
JAKO PODMIOTU WYKONUJĄCEGO CZYNNOŚCI
REWIZJI FINANSOWEJ W JEDNOSTCE
ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO
ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY
W DNIU 31 GRUDNIA 2011 R.**

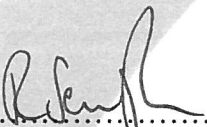
Spis treści

Wprowadzenie	3
1. Informacje o formie organizacyjno-prawnej oraz strukturze własnościowej	4
2. Przynależność do sieci	5
3. Opis struktury zarządzania	6
4. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości Spółki oraz oświadczenie Zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania	7
5. Wskazanie, kiedy odbyła się ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru	8
6. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym	8
7. Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności	8
8. Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów	9
9. Informacje o osiągniętych przychodach, z podziałem na poszczególne czynności rewizji finansowej i usługi, o których mowa w art. 48 ust. 2 ustawy o biegłych rewidentach	9
10. Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków Zarządu - wraz ze wskazaniem biegłego rewidenta odpowiedzialnego w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych za sporządzenie tego sprawozdania	9

WPROWADZENIE

Wywiązując się z obowiązku nałożonego dyspozycją art. 88 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. 2009, nr 77, poz. 649, zwanej dalej ustawą o biegłych rewidentach) ECA AUXILIUM S.A. jako podmiot uprawniony do badań sprawozdań finansowych, wpisany na listę, prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 293, wykonujący czynności z zakresu rewizji finansowej w jednostce zainteresowania publicznego w zakreślonym przez ustawę terminie, tj. w terminie 3 miesięcy od zakończenia roku obrotowego, sporządził niniejsze sprawozdanie.

Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie niniejszego sprawozdania



.....
dr Roman Seredyński
nr wpisu 10395

Wiceprezes Zarządu
ECA AUXILIUM S.A.

Kraków, dnia 30 marca 2012 r.

**1. INFORMACJE DOTYCZĄCE FORMY ORGANIZACYJNO-PRAWNEJ
ORAZ STRUKTURY WŁASNOŚCIOWEJ**

ECA AUXILIUM Spółka Akcyjna jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego

2. PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI

ECA AUXILIUM S.A. przynależy do sieci i tworzy sieć w rozumieniu art. 2 pkt 9 ustawy o biegłych rewidentach. W jej skład wchodzi:

- 1) **Auxilium Audyt Barbara Szmurło, Jadwiga Faron spółka komandytowa z siedzibą w Krakowie** – nr podmiotu 3436, Al. Pokoju 84, 31 – 564 Kraków, www.auxilium.com.pl, zarejestrowanej w Sądzie Rejonowym dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 321651. ECA AUXILIUM S.A. jest komandytariuszem odpowiadającym do wysokości sumy komandytowej w wysokości 772.800 zł. Udział ECA AUXILIUM S.A. jako wspólnika w spółce wynosi 98 %, w takim stosunku uczestniczy w zyskach i stratach spółki.
- 2) **ECA Seredyński i Partnerzy spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** z siedzibą w Krakowie – nr podmiotu 3115, ul. Supniewskiego 11, 31 – 527 Kraków, www.ecaudyt.eu, zarejestrowanej w Sądzie Rejonowym dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 259268, o nr NIP: 677-227-28-88, o nr REGON: 120266794, o kapitale zakładowym 225.000 zł, w całości opłaconym. ECA AUXILIUM S.A. posiada 4.497 (słownie: cztery tysiące czterysta dziewięćdziesiąt siedem) udziałów o wartości nominalnej 50 zł (słownie: pięćdziesiąt) złotych, o wartości nominalnej 224.850 (słownie: dwieście dwadzieścia cztery tysiące osiemset pięćdziesiąt) złotych, co stanowi 99,9 % udziału w kapitale Spółki.
- 3) **ECA Wójciak i Partnerzy spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** z siedzibą w Krakowie, ul. Supniewskiego 11, 31 – 527 Kraków, www.ecaudyt.eu, zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 309663, nr NIP: 648-267-24-67, nr REGON: 240859009, o kapitale zakładowym 50.000 zł, w całości opłaconym. ECA AUXILIUM S.A. posiada 98 (słownie: dziewięćdziesiąt osiem) udziałów o wartości nominalnej 500 zł (słownie: pięćset) złotych, o wartości nominalnej 49.000 (słownie: czterdzieści dziewięć tysięcy) złotych, co stanowi 98 % udziału w kapitale Spółki.
- 4) **ECA AUXILIUM Szkolenia spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** z siedzibą w Krakowie przy ul. Supniewskiego 11, zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000395199, o nr NIP: 675-146-03-20, o nr REGON: 122225990, o kapitale zakładowym 5.000 zł, w całości opłaconym. ECA AUXILIUM S.A. posiada 100 % udziałów w Spółce.
- 5) **Kancelaria Biegłych Rewidentów „Auxilium” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** z siedzibą w Sulechowie, ul. Sikorskiego 18, zarejestrowana

w Sądzie Rejonowym w Zielonej Górze Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 268335 - 40 (słownie: czterdzieści) udziałów o wartości nominalnej 500 zł (słownie: pięćset złotych) w za kwotę 20.000 (słownie: dwadzieścia tysięcy) złotych, co stanowi 40 % udziału w kapitale Spółki.

- 6) **Auxilium – Archeo Kancelaria Archiwizacyjna spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** z siedzibą w Krakowie przy Al. Pokoju 84, zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 202605 - 270 (słownie: dwieście siedemdziesiąt) udziałów o wartości nominalnej 100 zł (słownie: sto) złotych w za kwotę 27.000 (słownie: dwadzieścia siedem tysięcy) złotych, co stanowi 13,5 % udziału w kapitale Spółki.

3. OPIS STRUKTURY ZARZĄDZANIA PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Spółka jest zarządzana przez dwuosobowy Zarząd. Do zakresu działania Zarządu należą wszelkie sprawy Spółki nie zastrzeżone wyraźnie do kompetencji Walnego Zgromadzenia albo Rady Nadzorczej.

W okresie sprawozdawczym funkcję prezesa Zarządu pełniła Pani Zofia Podhorodecka. Do dnia 3 listopada 2011 r. funkcję Wiceprezesa Zarządu pełnił Pan Jan Rubczak – biegły rewident nr wpisu 3453 a od dnia 3 listopada 2011 r. na stanowisko Wiceprezesa Zarządu powołano Pana Romana Sereżyńskiego – biegły rewident nr wpisu 10395.

4. OPIS SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH ORAZ OŚWIADCZENIE ZARZĄDU NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA

Wewnętrzna kontrola jakości usług z zakresu czynności rewizji finansowej jest realizowana przez ECA AUXILIUM S.A. kolejnymi etapami:

- a) bieżąca kontrola pracy biegłego rewidenta odpowiedzialnego za realizowane zlecenia,
- b) przekazanie uporządkowanej i skompletowanej dokumentacji roboczej oraz propozycji sprawozdania biegłego rewidenta z wykonania zlecenia do właściwego etapu szczegółowej kontroli jakości,
- c) ostateczny nadzór polegający na weryfikacji kontroli jakości przez reprezentanta podmiotu uprawnionego oraz sprawdzenie kompletności dokumentacji roboczej.

Po zakończeniu czynności związanych z realizacją usługi z zakresu rewizji finansowej biegły rewident odpowiedzialny za przedmiot zlecenia dokonuje bieżącego przeglądu dokumentacji pod względem jej kompletności oraz zawartych w niej zapisów i wniosków.

Właściwy etap szczegółowej kontroli jakości polega na sprawdzeniu i ocenie:

- a) niezależności podmiotu oraz biegłego rewidenta od określonego zlecenia,
- b) znaczącego ryzyka rozpoznanego podczas realizacji zlecenia i działań podjętych w odpowiedzi na to ryzyko,
- c) przeprowadzonych konsultacji w sprawach rodzących rozbieżne zdania i sformułowanych wniosków w wyniku tych konsultacji,
- d) znaczenia i charakteru skorygowanych i nieskorygowanych nieprawidłowości rozpoznanych w toku realizacji zlecenia,
- e) zagadnień, które powinny zostać przekazane kierownictwu i osobom sprawującym nadzór nad jednostką,
- f) czy dokumentacja robocza wynikająca z przyjętego zlecenia odzwierciedla wykonaną pracę oraz czy potwierdza wyciągnięte wnioski,
- g) odpowiedniość opinii i raportu biegłego rewidenta, która mają zostać wydane.

Każde zlecenie w końcowym etapie jest poddane nadzorowi, polegającym na weryfikacji zapisów i elementów dokumentacji roboczej oraz wniosków i osądów zamieszczonych w opinii i raporcie biegłego rewidenta zrealizowanego zlecenia.

Oświadczenie Zarządu ECA AUXILIUM S.A.

Zaprojektowane i wdrożone w ECA AUXILIUM S.A. zasady i procedury dotyczące systemu kontroli jakości są przydatne, właściwe, działają skutecznie i są w praktyce przestrzegane.



5. WSKAZANIE, KIEDY ODBYŁA SIĘ OSTATNIA KONTROLA W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI, PRZEPROWADZONA PRZEZ KRAJOWĄ KOMISJĘ NADZORU

Ostatnia kontrola w ECA AUXILIUM S.A. przeprowadzona została w dniach 17-21.01.2011 r. oraz 24-28.01. 2011 r.

6. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH WYKONYWAŁ CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W POPRZEDNIM ROKU OBROTOWYM

W roku obrotowym 2011 ECA AUXILIUM S.A. nie wykonywał usług z zakresu rewizji czynności finansowej na rzecz jednostek zainteresowania publicznego.

7. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI, ZAWIERAJĄCE RÓWNIEŻ POTWIERDZENIE, ŻE ZOSTAŁA PRZEPROWADZONA WEWNĘTRZNA KONTROLA PRZESTRZEGANIA ZASAD NIEZALEŻNOŚCI

Przed podpisaniem umowy o wykonanie czynności rewizji finansowej podmiot uprawniony analizuje każdorazowo, czy nie zachodzą okoliczności wskazujące na zagrożenie istnienia, a w przypadku rozpoznania okoliczności oraz powiązań wywołujących zagrożenia utraty niezależności są podejmowane działania w celu ich wyeliminowania. Jeżeli eliminacja nie jest możliwa, podmiot uprawniony odstępuje od wykonania zlecenia.

W dacie zawarcia umowy podmiot uprawniony składa pisemne oświadczenie o niezależności w stosunku do podmiotu, w którym będą wykonywane czynności z zakresu rewizji finansowej. Ponadto podmiot uprawniony oraz biegły rewident odpowiedzialny za zlecenia w dacie zakończenia czynności rewizji finansowej składają stosowne oświadczenia o niezależności.

8. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Biegli rewidenci corocznie uczestniczą w obowiązkowych i fakultatywnych szkoleniach doskonalenia zawodowego. Rodzaj szkolenia jest ustalony indywidualnie w zależności od potrzeb i istniejących na rynku możliwości odpowiedniego szkolenia.

9. INFORMACJE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH, Z PODZIAŁEM NA POSZCZEGÓLNE CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ I USŁUGI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 48 UST. 2 USTAWY O BIEGŁYCH REWIDENTACH

W 2011 r. ECA AUXILIUM S.A. nie wykonywało usług z zakresu czynności rewizji finansowej. Przychody ze sprzedaży w 2011 r. według struktury wyglądają następująco:

1.	Przychody ze sprzedaży usług księgowych	1 870 981,86	74,62 %
2.	Doradztwo podatkowe	375 828,68	15,00 %
3.	Autoryzowane doradztwo NC	260 380,00	10,38 %
4	Ogółem:	2 507 190,54	100 %

10. INFORMACJE O ZASADACH WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU - WRAZ ZE WSKAZANIEM BIEGŁEGO REWIDENTA ODPOWIEDZIALNEGO W IMIENIU PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH ZA SPORZĄDZENIE TEGO SPRAWOZDANIA.

Biegły rewident, będący członkiem Zarządu ECA AUXILIUM S.A. otrzymuje wynagrodzenie z tytułu pełnionej funkcji. Prezes Zarządu otrzymuje wynagrodzenie z tytułu zawartej umowy o pracę. Wynagrodzenie biegłych rewidentów wykonujących zlecenia czynności rewizji finansowej określają zawarte z nimi umowy cywilnoprawne.

Nie występuje system premiowania, a dodatkowa gratyfikacja uzależniona od stopnia trudności danego zlecenia znajduje odzwierciedlenie w wysokości wynagrodzenia, ustalonej na podstawie zawartej umowy cywilnoprawnej.