

**SPRAWOZDANIE**  
**PODDMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH**  
**BIURA BIEGŁYCH REWIDENTÓW „EKO-BILANS” SPÓŁKA Z O.O.,**  
**WYKONUJĄCEGO CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W JEDNOSTKACH ZAINTERESOWANIA**  
**PUBLICZNEGO ZA ROK OBROTOWY 2010**

**I. Informacje wstępne**

Niniejsze sprawozdanie sporządzone zostało zgodnie z art. 88 ustawy z dnia 07.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r., Nr 77, poz. 649) i obejmuje rok obrotowy od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r.

**II. Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej oraz struktury własnościowej**

Biuro Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, ul. P.O.W. 29/3 wpisana jest na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych KIBR pod numerem 64. Spółka zarejestrowana jest w Sądzie Rejonowym dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 203963, NIP 725-000-53-67, REGON 470041510, kapitał zakładowy 50 000,00 zł.

Spółka z o.o. Biuro Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” działa na rynku firm doradczych i konsultingowych od 1992r.

Ostatnie zmiany umowy Spółki:

- akt notarialny z dnia 24.11.2009 r. – Rep. A Nr 2434/2009: przedstawionym repertorium zmieniono przedmiot działalności Spółki, dostosowany do PKD 2007. W przedmiotowym zakresie w dniu 07.12.2009 r. złożony został wniosek do Sądu Rejonowego dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział KRS.

Wspólnikami Spółki są osoby fizyczne posiadające łącznie 100 udziałów w kapitale zakładowym, w tym biegli rewidenci posiadają 52% głosów na Zgromadzeniu Wspólników.

**III. Informacje dotyczące sieci, w której funkcjonuje podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych**

Biuro Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” Sp. z o.o. nie należy i nie funkcjonuje w ramach sieci.

**IV. Opis struktury zarządzania podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych**

Zarząd Biura Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” Sp. z o.o. składa się z trzech członków, powołanych przez Zgromadzenie Wspólników na czas nieokreślony. W skład Zarządu wchodzi:

- Halina Pisarska – wpisana do rejestru doradców podatkowych Krajowej Rady Doradców Podatkowych pod numerem 06873,
- Mirosław Jan domagała – wpisany do rejestru biegłych rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod numerem 670,
- Wojciech Pisarski – wpisany do rejestru biegłych rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod numerem 10103.

Mandat członka zarządu powołanego na czas nieokreślony nie wygasa z dniem odbycia Zgromadzenia Wspólników zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za rok obrotowy pełnienia funkcji członka zarządu.

Zarząd podejmuje decyzje we wszystkich sprawach niezastrzeżonych do kompetencji Zgromadzenia Wspólników.

W Spółce została ustanowiona prokura samoistna dla Dyrektora Biura Agnieszki Gacia.

**V. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych**

Biuro Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” Sp. z o.o. posiada system wewnętrznej kontroli jakości spełniający wymogi ustawy o biegłych rewidentach oraz Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej. System zapewnienia jakości

zapewnia odpowiednią jakość świadczonych usług i oparty jest na następujących komponentach:

- zapewnienie wymogów niezależności i etyki,
- wyznaczenie kompetentnego oraz wykwalifikowanego zespołu do poszczególnych zleceń,
- odpowiedzialność zarządu za zapewnienie wysokiej jakości świadczonych usług,
- określenie zadań i obowiązków kluczowego biegłego rewidenta i członków zespołu badawczego oraz ich odpowiedzialność za sprawne, rzetelne i terminowe przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego oraz innych usług atestacyjnych,
- zgromadzenie odpowiedniej dokumentacji roboczej,
- ciągły monitoring systemu jakości i dążenie do jego doskonalenia,
- weryfikację dokumentów finalnych przed przekazaniem ich klientowi,
- dbałość o przejrzyste relacje z klientami i współpracownikami.

Zarząd oświadcza, iż system wewnętrznej kontroli jakości funkcjonujący w Jednostce jest skuteczny i zapewnia odpowiednią jakość świadczonych przez podmiot uprawniony usług.

#### **VI. Informacje dotyczące przeprowadzonych kontroli przez Krajową Komisję Nadzoru**

Ostatnia kontrola przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru w zakresie zapewnienia systemu jakości odbyła się w 2006 roku.

#### **VII. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których świadczono usługi z zakresu rewizji finansowej**

Poniżej przedstawiono wykaz jednostek zainteresowania publicznego badanych przez Biuro Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” Sp. z o.o. w roku obrotowym 2010.

- BUDVAR Centrum S.A. z siedzibą w Zduńskiej Woli,
- PRÓCHNIK S.A. z siedzibą w Łodzi,
- Dom Maklerski DFP Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi.

#### **VIII. Oświadczenie o stosowanej polityce z zakresu zapewnienia niezależności**

Zarząd Spółki Biuro Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” Sp. z o.o. oświadcza, że wdrożona jest polityka zapewniająca zachowanie niezależności zgodnie z Ustawą o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym z dnia 07.05.2009 r. (Dz. U. Nr 77, poz. 649), jak również kodeksem etyki Krajowej Izby Biegłych Rewidentów.

#### **IX. Oświadczenie o stosowanej polityce z zakresu doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów**

Zarząd Spółki Biuro Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” Sp. z o.o. oświadcza, że wdrożona jest polityka z zakresu doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.

Biegli rewidenci zatrudnieni w Spółce lub z nią współpracujący corocznie uczestniczą w obowiązkowych szkoleniach zawodowych i przedstawiają zaświadczenie o odbytych szkoleniach.

Ponadto organizowane są wewnętrzne szkolenia oraz panele dyskusyjne mające na celu doskonalenie swej wiedzy z zakresu m.in.:

- Krajowych Standardów Rewizji Finansowej,
- problematykę stosowanych procedur badawczych,
- poprawność przygotowania dokumentacji rewizyjnej z badania sprawozdania finansowego,
- zmiany w ustawie o rachunkowości oraz ustawach podatkowych,
- inne zagadnienia.

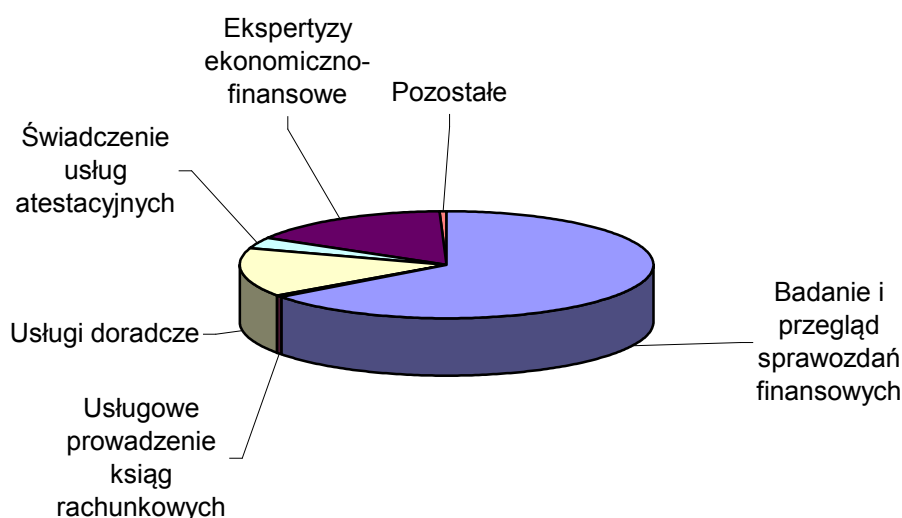
Należy również zaznaczyć, iż Firma zapewnia biegłym rewidentom stały dostęp do przepisów prawa oraz literatury fachowej.

#### **X. Informacje o osiągniętych przychodach i ich strukturze**

W roku obrotowym 2010 Biuro Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” Sp. z o.o. osiągnęła przychody z następujących tytułów:

L.p.	Rodzaj usługi	Przychody [tys. zł.]
1	Badanie i przegląd sprawozdań finansowych	1 124 077
2	Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych	6 100
3	Usługi doradcze	254 900
4	Świadczenie usług atestacyjnych	59 000
5	Ekspertyzy ekonomiczno-finansowe	280 994
6	Pozostałe	9 105
<b>Razem</b>		<b>1 734 176</b>

### Struktura świadczonych usług



#### XI. Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków Zarządu

Członkowie Zarządu i kluczowi biegli rewidenci zatrudnieni są na podstawie umów o pracę i umów cywilnoprawnych, a ich wynagrodzenie uzależnione jest od rezultatów pracy. Kluczowi biegli rewidenci zatrudnieni na umowę o pracę wynagradzani są również z zastosowaniem systemu mieszanego, na który składa się wynagrodzenie stałe oraz prowizji od wykonanych na rzecz biura zleceń.

Powyższe zasady wynikają z obowiązującego w Spółce Regulaminu Wynagradzania.

**XII. Biegły rewident odpowiedzialny za sprawozdanie**

Biegłym rewidentem odpowiedzialnym za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Wojciech Pisarski o nr ewid. 10103

Łódź, dnia 29.03.2011 r.