SPRAWOZDANIE

z przejrzystości

za 2022 rok

UHY ECA

Helping you prosper

An Independent member of UHY International

SPIS TREŚCI

1. Informacje ogólne
1.1 Opis formy prawnej
1.2 Struktura własnościowa
2. Przynależność do sieci UHY
3. Grupa UHY ECA.
4. Struktura zarządzania.
5. System wewnętrznej kontroli jakości.
6. Oświadczenie dotyczące praktyk w zakresie zapewnienia niezależności.
7. Oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską polityce w zakresie kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów.
8. Proces monitorowania i korygowania systemu kontroli jakości w firmie.

SPIS TREŚCI

9. Oświadczenie organu zarządzającego na temat skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości.

10. Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości.

11. Opis polityki w zakresie rotacji pracowników.

12. Informacja dotycząca zasad wynagradzania Partnerów w firmie.

13. Wykaz Jednostek Zainteresowania Publicznego, na rzecz których spółka przeprowadzała badania ustawowe w 2022 r.

14. Informacje o osiągniętych przychodach w 2022 r.

15. Załącznik nr 1.

Szanowni Państwo

Mamy przyjemność przedstawić Państwu roczne sprawozdanie z przejrzystości działania UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. za rok obrotowy obejmujący okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Sprawozdanie z przejrzystości jest publikowane zgodnie z wymogami art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego. Celem niniejszego sprawozdania jest zaprezentowanie struktury, w jakiej działamy na gruncie krajowym i międzynarodowym oraz przedstawienie zasad, jakimi kierujemy się podczas realizacji usług biegłego rewidenta.

UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp. k. jest firmą audytorską wpisaną na listę pod nr 3115, wykonującą czynności rewizji finansowej oraz pozostałe usługi będące w zakresie kompetencji biegłego rewidenta.

Za sporządzenie sprawozdania odpowiedzialny jest Dominik Biel, Wiceprezes Zarządu Komplementariusza UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp. k., Partner Zarządzający Działem Audytu.

Z poważaniem,
Dominik Biel
Partner Zarządzający

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Dominik Biel
Data: 2023.04.28 14:31:25 CEST

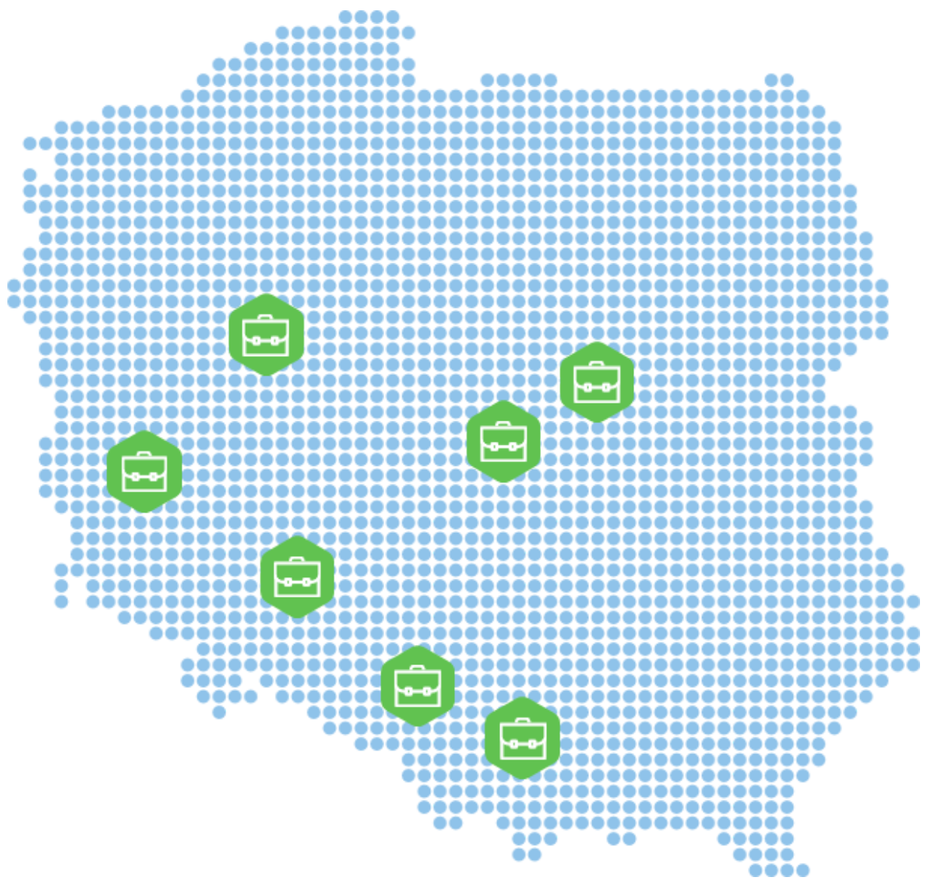
Warszawa 28.04.2023 r

Dominik Biel
PARTNER ZARZĄDZAJĄCY UHY ECA
BIEGŁY REWIDENT NR EWID. 13567

OPIS FORMY PRAWNEJ

UHY ECA jest członkiem, powstałej w 1986, globalnej sieci UHY International z siedzibą w Londynie.

Siedziba Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r. i na dzień sporządzenia sprawozdania z przejrzystości mieści się w Warszawie przy ul. Połczyńskiej 31A.



- biuro w Krakowie przy ulicy Moniuszki 50
- biuro w Poznaniu przy ulicy Noskowskiego 2/3a,
- biuro w Zabrzu przy ulicy Pawliczka 25,
- biuro we Wrocławiu przy ulicy Ruskiej 37/38,
- biuro satelickie oddziału wrocławskiego w Zielonej Górze przy ulicy Jedności 3/2,
- biuro satelickie siedziby warszawskiej w Skierniewicach przy ulicy Rybickiego 8.

UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. powstała w wyniku przekształcenia istniejącej od 2006 r. spółki ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o. na mocy uchwały z dnia 28 marca 2012 r., podjętej przez Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o. W dniu 25 kwietnia 2012 r. Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego wpisał spółkę UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000418856.

STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA

Wspólnikami UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. na dzień 31 grudnia 2022 r. i na dzień sporządzenia sprawozdania z przejrzystości są:

KOMPLEMENTARIUSZ

UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, ul. Połczyńska 31A, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000487588, posiadająca kapitał zakładowy w wysokości 5.000,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. i na dzień sporządzenia sprawozdania z przejrzystości Zarząd w spółce UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sprawują:

- Piotr Andrzej Woźniak, Prezes Zarządu
- dr Roman Ireneusz Seredyński, Wiceprezes Zarządu
- Michał Kołosowski, Wiceprezes Zarządu
- Katarzyna Szaruga, Wiceprezes Zarządu
- Dominik Biel, Wiceprezes Zarządu
- Patryk Steidten, Wiceprezes Zarządu
- Paweł Mróz, Wiceprezes Zarządu
- Aleksandra Sasin, Wiceprezes Zarządu
- Michał Serafin, Wiceprezes Zarządu

STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA

KOMANDYTARIUSZ

UHY ECA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, ul. Połczyńska 31A, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000422399, posiadająca kapitał zakładowy w wysokości 3.506.500,00 zł, - wysokość sumy komandytowej na dzień 31 grudnia 2022 r. i na dzień sporządzenia sprawozdania z przejrzystości to 782.478,00 zł.

UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. posiada statystyczny numer identyfikacyjny REGON 120266794 oraz działa pod numerem identyfikacji podatkowej NIP 677-22-72-888.

PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

- Wykonywanie czynności rewizji finansowej.
- Wykonywanie ekspertyz lub sporządzanie opinii ekonomiczno - finansowych.
- Świadczenie usług doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z zakresu rachunkowości, rewizji finansowej, prawa podatkowego oraz organizacji i funkcjonowania przedsiębiorstw.
- Świadczenie usług atestacyjnych innych niż czynności rewizji finansowej, niezastrzeżonych do wykonywania przez biegłych rewidentów.

PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

- Świadczenie usług pokrewnych.
- Świadczenie innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów.
- Doradztwo podatkowe.
- Prowadzenie postępowania likwidacyjnego lub upadłościowego.
- Działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków

PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI UHY

UHY jest międzynarodową siecią, zrzeszającą firmy świadczące usługi audytorskie, księgowe, doradztwa podatkowego i biznesowego na całym świecie. Każdy członek UHY jest prawnie niezależną firmą.

Niemal **100** państw członkowskich

Ponad **340** głównych centrów biznesowych

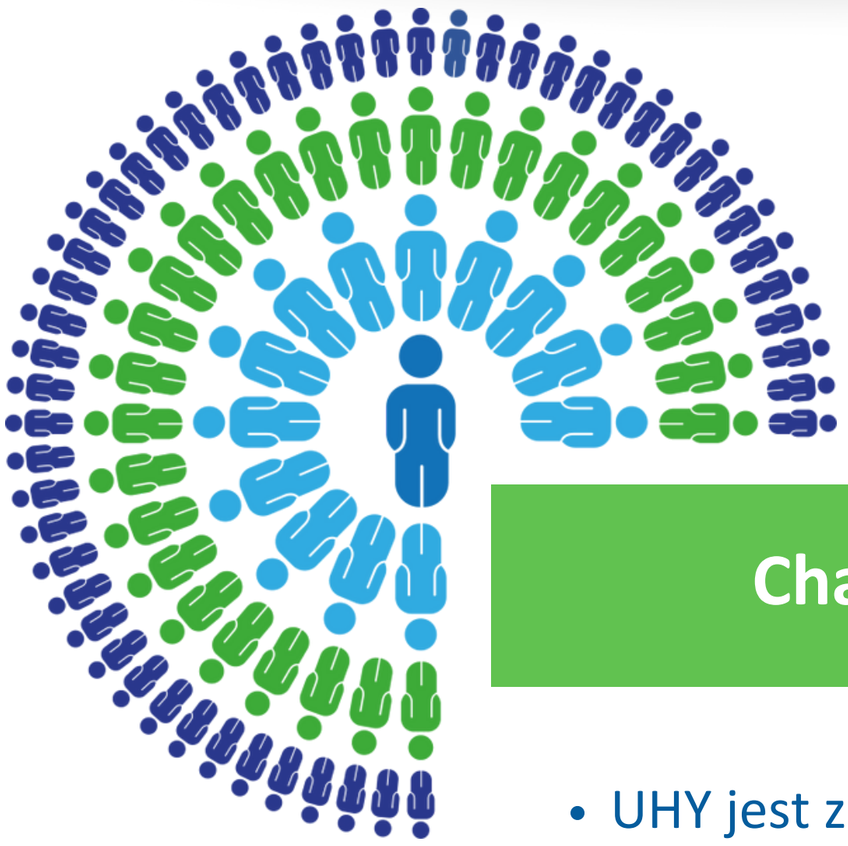
Ponad **9000** specjalistów na całym świecie

733 milionów USD przychodów

304 milionów USD przychodów audit&assurance

Helping you prosper

PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI UHY



Charakterystyka sieci UHY

- UHY jest zintegrowaną siecią międzynarodowych spółek
- 20-tą największą siecią globalną (według przychodów)
- Biuro wykonawcze zlokalizowane jest w Londynie
- UHY jest pełnoprawnym członkiem Forum of Firms

	Państwa	Biura	Eksperci	Obrót (mln USD)
Ameryka Płn. i Płd.	21	67	2,439	323
Azja i Pacyfik	22	78	3,191	104
EMEA	56	198	3,781	306
RAZEM	**99**	**343**	**9,411**	**733**

*dane za 2022 rok. Aktualna lista firm audytorskich należących do sieci UHY International, których siedziba znajduje się w krajach należących do UE lub EOG, obrazuje załącznik nr 1.

Helping you prosper

GRUPA UHY ECA

W celu zapewnienia klientom kompleksowej obsługi w Polsce, UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. funkcjonuje w ramach Grupy UHY ECA.

UHY ECA Sp. z o.o.
spółka "matka"

- UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k.
  - UHY ECA Audyt Sp. z o.o. (Komplementariusz)
- UHY ECA Tax & Law Steidten Sp. k.
- UHY ECA Szkolenia Sp. z o.o.
- UHY ECA Outsourcing Sp. z o.o.

Helping you prosper

GRUPA UHY ECA

W ramach Grupy UHY ECA na dzień 31.12.2022 r. funkcjonują:

UHY ECA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
z siedzibą w Warszawie przy ul. Połczyńskiej 31A, 01-377 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000422399, posiadająca kapitał zakładowy: 3.506.500,00 zł.

Wspólnicy na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz na dzień sporządzenia sprawozdania z przejrzystości:

1. RS Holding Sp. z o.o.
2. Piotr Woźniak
3. Michał Kołosowski
4. Dominik Biel
5. Barbara Jędrzejek
6. Paweł Mróz
7. Aleksandra Sasin
8. Katarzyna Szaruga
9. Michał Serafin

GRUPA UHY ECA

UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

z siedzibą w Warszawie przy ul. Połczyńskiej 31A, 01-377 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000418856; Komplementariusz: UHY ECA Audyt Sp. z o.o. – za zobowiązania Spółki odpowiada bez ograniczenia, Komandytariusz: UHY ECA Sp. z o.o. - za zobowiązania Spółki odpowiada do wysokości sumy komandytowej, tj. do kwoty 782.478,00 zł. W zyskach i stratach Spółki Komandytariusz uczestniczy w 97%.

UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

z siedzibą w Warszawie przy ul. Połczyńskiej 31A, 01-377 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS: 0000487588, posiadająca kapitał zakładowy: 5.000,00 zł.

Wspólnicy na dzień 31 grudnia 2022 r.:

Roman Seredyński

Piotr Woźniak

Michał Kołosowski

Helping you prosper

An Independent member of UHY International

GRUPA UHY ECA

Wspólnicy na dzień sporządzenia sprawozdania z przejrzystości:

1) Roman Seredyński
2) Piotr Woźniak
3) Michał Kołosowski
4) UHY ECA Sp. z o.o.

UHY ECA Outsourcing Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Warszawie przy ul. Połczyńskiej 31A, 01-377 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000423285, posiadająca kapitał zakładowy: 36.000,00 zł; Wspólnik: UHY ECA Sp. z o.o.

UHY ECA Tax&Law Steidten Spółka komandytowa

z siedzibą w Warszawie przy ul. Połczyńskiej 31A, 01-377 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000419783; Komplementariusz: Patryk Steidten – za zobowiązania Spółki odpowiada bez ograniczenia, Komandytariusz: UHY ECA Sp. z o.o. - za zobowiązania Spółki odpowiada do wysokości sumy komandytowej, tj. do kwoty 28.322,00 zł. W zyskach i stratach Spółki Komandytariusz uczestniczy w 99%.

GRUPA UHY ECA

UHY ECA Szkolenia Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

z siedzibą w Warszawie przy ul. Połczyńskiej 31A, 01-377 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000395199, posiadająca kapitał zakładowy: 5.000,00 zł; Wspólnik: UHY ECA Sp. z o.o. posiadająca 100 (słownie: sto) udziałów o wartości nominalnej po 50 zł (słownie: pięćdziesiąt złotych) każdy, o łącznej wartości nominalnej 5.000 zł (słownie: pięć tysięcy złotych).

Helping you prosper

An Independent member of UHY International

STRUKTURA PRZEDMIOTOWA

GRUPA UHY ECA

- **Departament Audytu**
- **Departament Doradztwa Podatkowego**
- **Departament Outsourcingu**
- **Departament Szkoleń**

STRUKTURA ZARZĄDZANIA

Zgodnie z Umową Spółki wspólnikami UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. są Komplementariusz i Komandytariusz.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. i na dzień sporządzenia sprawozdania z przejrzystości Wspólnikami UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. są:

UHY ECA Sp. z o.o. - Komandytariusz

UHY ECA Audyt Sp. z o.o. - Komplementariusz

STRUKTURA ZARZĄDZANIA

Udziały w Spółce UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością posiadają:

- **na dzień 31 grudnia 2022 r.:**

dr Roman Seredyński
WICEPREZES ZARZĄDU
KOMPLEMENTARIUSZA, BIEGŁY REWIDENT

Piotr Woźniak
PREZES ZARZĄDU
KOMPLEMENTARIUSZA, BIEGŁY REWIDENT

Michał Kołosowski
WICEPREZES ZARZĄDU
KOMPLEMENTARIUSZA, BIEGŁY REWIDENT

STRUKTURA ZARZĄDZANIA

Udziały w Spółce UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością posiadają:

- **na dzień sporządzenia sprawozdania z przejrzystości:**

dr Roman Seredyński
WICEPREZES ZARZĄDU
KOMPLEMENTARIUSZA, BIEGŁY REWIDENT

Piotr Woźniak
PREZES ZARZĄDU
KOMPLEMENTARIUSZA, BIEGŁY REWIDENT

Michał Kołosowski
WICEPREZES ZARZĄDU
KOMPLEMENTARIUSZA, BIEGŁY REWIDENT

UHY ECA Sp. z o. o.

Helping you prosper

STRUKTURA ZARZĄDZANIA

Członkami Zarządu Komplementariusza na dzień 31.12.2022 r. są:

Piotr Woźniak
Prezes Zarządu
Komplementariusza, biegły
rewident, ACCA

dr Roman Seredyński, MBA
Wiceprezes Zarządu
Komplementariusza,
biegły rewident

Michał Kołosowski
Wiceprezes Zarządu
Komplementariusza,
biegły rewident

Katarzyna Szaruga
Wiceprezes Zarządu
Komplementariusza,
biegły rewident

Dominik Biel
Wiceprezes Zarządu
Komplementariusza,
biegły rewident

STRUKTURA ZARZĄDZANIA

Członkami Zarządu Komplementariusza na dzień 31.12.2022 r. są:

Paweł Mróz
Wiceprezes Zarządu
Komplementariusza,
biegły rewident

Patryk Steidten
Wiceprezes Zarządu
Komplementariusza

Aleksandra Sasin
Wiceprezes Zarządu
Komplementariusza,
biegły rewident

Michał Serafin
Wiceprezes Zarządu
Komplementariusza

STRUKTURA ZARZĄDZANIA

Zgodnie z Umową Spółki, do reprezentowania UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. oraz prowadzenia jej spraw upoważniony jest Komplementariusz samodzielnie. Reprezentacja Spółki przez Komplementariusza obejmuje wszystkie czynności sądowe i pozasądowe. Zgodnie z Umową Spółki Komplementariusza, w przypadku, gdy Zarząd jest wieloosobowy, do składania oświadczeń procesowych w imieniu Spółki oraz oświadczeń w zakresie jej praw i obowiązków majątkowych i niemajątkowych upoważniony jest Członek Zarządu samodzielnie do wysokości 300.000,00 (trzysta tysięcy) złotych netto, a powyżej tej kwoty dwóch Członków Zarządu łącznie lub jeden Członek Zarządu działający łącznie z prokurentem. Ponadto, na mocy stosownej uchwały Wspólników UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k., w Spółce został powołany prokurent samoistny, który może reprezentować Spółkę samodzielnie. Funkcję tę pełni Monika Pilarz.

SYSTEM WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI

System wewnętrznej kontroli jakości funkcjonujący w UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. opiera się na procesach umożliwiających uzyskanie przez kierownictwo racjonalnej pewności, że firma i jej personel przestrzegają zawodowych standardów, wymogów prawnych i regulacyjnych oraz, że sprawozdania biegłych rewidentów wydane przez firmę audytorską są właściwe w danych okolicznościach.

Obowiązujący w naszej firmie system kontroli jakości został opracowany zgodnie z wymogami ustawy z 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, a także innych obowiązujących przepisów prawa. Założeniem naszego systemu kontroli jakości do dnia 31.12.2022 r. było spełnienie m.in. wymagań Krajowego Standard Kontroli Jakości 1 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 1 – „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych" przyjętym w Polsce uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów. Od dnia 01.01.2023 r. założeniem jest spełnienie wymagań Krajowego Standardu Kontroli Jakości 1 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 1 – „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych" przyjętym uchwałą Nr 38/I/2022 Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego.

System wewnętrznej kontroli jakości ma zastosowanie dla świadczenia usług badania i przeglądu sprawozdań finansowych, a także innych usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych.

SYSTEM WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI

Do głównych elementów systemu wewnętrznej kontroli jakości zalicza się:

- proces oszacowania ryzyka przez firmę audytorską,
- ład korporacyjny i przywództwo,
- stosowane wymogi etyczne, w tym niezależność,
- akceptacja i kontynuacja relacji z klientami oraz konkretnych zleceń,
- wykonywanie zlecenia,
- zasoby firmy audytorskiej,
- informacja i komunikacja,
- proces monitorowania i korygowania systemu kontroli jakości w firmie audytorskiej.

SYSTEM WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI

Nasze podejście do systemu kontroli jakości

System wewnętrznej kontroli jakości funkcjonujący w UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. opiera się na procesach umożliwiających uzyskanie przez kierownictwo racjonalnej pewności, że firma i jej personel wypełniają swoje obowiązki oraz przeprowadzają zlecenia zgodnie z zawodowymi standardami, wymogami prawnymi i regulacyjnymi, a także, że sprawozdania biegłych rewidentów wydane przez firmę audytorską są właściwe w danych okolicznościach.

Proces oszacowania ryzyka

Firma audytorska ustala cele jakości dla elementów systemu kontroli jakości i wymogi/oczekiwania dla procesów. Proces oszacowania ryzyka w firmie audytorskiej odbywa się w czterech etapach:

I. Przygotowanie wstępnej macierzy ryzyka obejmującej cele jakości/wymogi/oczekiwania, ryzyka jakości, reakcje dla poszczególnych aspektów systemu kontroli jakości.
II. Ustalenie grup roboczych w ramach, których ryzyka jakości będą konsultowane, dyskutowane, akceptowane, a także odbywa się zaprojektowanie i wdrożenie reakcji.
III. Przygotowanie ostatecznej macierzy ryzyka obejmującej cele jakości/wymogi/oczekiwania, ryzyka jakości, reakcje dla poszczególnych elementów.
IV. Akceptacja ostatecznej macierzy ryzyka obejmującej cele jakości/wymogi/oczekiwania, ryzyka jakości, reakcje dla poszczególnych elementów systemu kontroli jakości.
Proces oszacowania ryzyka przez firmę audytorską to proces ciągły i iteratywny. Proces szacowania ryzyka odbywa się cyklicznie, przynajmniej raz w roku oraz każdorazowo w przypadku zidentyfikowania istotnych informacji wskazujących na dodatkowe/ zmodyfikowane cele jakości/wymogi/oczekiwania, ryzyka jakości, potrzebne reakcje.

SYSTEM WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI

Ład korporacyjny i przywództwo

Firma audytorska kładzie szczególny nacisk na zapewnienie wysokiej jakości świadczonych usług. System wewnętrznej kontroli jakości oparty jest nie tylko na samokontroli pracowników w zakresie wykonywania usług, ale również na opracowaniu, wprowadzeniu oraz ciągłemu udoskonalaniu zachowań ukierunkowanych na jakość wykonywanych usług. Najważniejszym przesłaniem dla partnerów i pracowników firmy jest stawianie na pierwszym miejscu etycznego postępowania, jakości oraz profesjonalizmu w świadczeniu usług. Kierownictwo zachęca pracowników do zachowania wysokich standardów świadczenia usług i stosowania wymogów etycznych w swoim postępowaniu. Firma audytorska podejmuje działania mające na celu promowanie zaangażowania w jakość przez cały personel firmy.

W momencie zatrudnienia i przez cały okres zatrudnienia wszystkim pracownikom i partnerom udostępniony jest „Kodeks Postępowania. Najważniejsze zasady obowiązujące w UHY ECA." Od wszystkich pracowników i partnerów oczekuje się, że w swojej pracy będą kierowali się odpowiedzialnością za przestrzeganie Kodeksu Postępowania oraz wszystkich innych niezbędnych polityk i procedur obowiązujących w firmie audytorskiej i podnoszących jakość zlecenia.

Odpowiedzialność za nadzór nad systemem kontroli jakości ponosi Zarząd spółki UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Poszczególne obowiązki w zakresie odpowiedzialności za system zarządzania jakością przydzielane są wyznaczonym partnerom lub pracownikom, którzy posiadają wystarczające i odpowiednie doświadczenie, wiedzę, wpływ i umocowanie w firmie oraz wystarczający czas, aby wypełnić przydzieloną odpowiedzialność.

SYSTEM WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI

Stosowane wymogi etyczne – w tym zapewnienie niezależności

Firma i jej pracownicy przestrzegają odnoszących się do nich odpowiednich wymogów etycznych przedstawionych w Międzynarodowym kodeksie etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowe standardy niezależności) opracowanym i zatwierdzonym przez Radę Międzynarodowych Standardów Etyki Księgowych (Kodeks Etyki IESBA) oraz wszelkich dodatkowych wymogów regulacyjnych. Firma oczekuje, że wszyscy partnerzy i pracownicy będą na bieżąco aktualizować swoją wiedzę o postanowieniach Kodeksu Etyki IESBA. Rozpoczynając pracę w UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. każdy pracownik zapoznany zostaje z wymaganiami dotyczącymi niezależności, uczciwości, obiektywizmu, zachowania tajemnicy, należytej staranności i stosowania zawodowych kompetencji oraz profesjonalnej postawy przy wykonywaniu powierzonych obowiązków, a także z zasadami i kulturą organizacyjną obowiązującą w firmie.
Ponadto każdy z pracowników zobowiązany jest do zgłaszania potencjalnego konfliktu interesów oraz stosowania wszelkich czynności mających na celu jego minimalizację lub całkowitą eliminację

Osoba nadzorująca zlecenie lub potencjalne zlecenie musi zapewnić odpowiednie rozstrzygnięcie kwestii wszystkich zagrożeń dla niezależności, które nie zostały odpowiednio rozwiązane ani obniżone do możliwego do zaakceptowania poziomu oraz za zgłaszanie przypadków nieprzestrzegania stosownych zasad osobom, którym powierzono odpowiedzialność za aspekt wymogów etycznych.

OŚWIADCZENIE DOTYCZĄCE PRAKTYK W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI

Firma ustaliła i wdrożyła procedury identyfikacji usług zabronionych oraz weryfikacji niezależności zarówno dla sieci międzynarodowej (UHY International), jak i krajowej. Niezależność w firmie należy utrzymywać zgodnie z zapisami:

- Kodeksu Etyki IESBA
- KSKJ
- Wszelkich dodatkowych wymogów lokalnych (np. ustawy z dnia11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego).

Przed rozpoczęciem każdego zlecenia, jak i na dzień wydania sprawozdania z usługi atestacyjnej, zarówno kierownik jednostki, jak i wszyscy pracownicy biorący udział w wykonywaniu powierzonych obowiązków, potwierdzają spełnienie wymogu niezależności w odniesieniu do danego zlecenia. Ponad oświadczenia składane dla każdego zlecenia przez zespół zaangażowany, składane jest przynajmniej raz w roku oświadczenie o niezależności i bezstronności każdego pracownika w stosunku do wszystkich zleceń realizowanych przez firmę, a dotyczących usług atestacyjnych.

Firma audytorska monitoruje bieżąco oraz okresowo przestrzeganie zasad niezależności.

AKCEPTACJA I KONTYNUACJA RELACJI Z KLIENTAMI ORAZ KONKRETNYCH ZLECEŃ

Przed podjęciem decyzji dotyczącej realizacji danego zlecenia oraz akceptacji relacji z klientem partnerzy oraz pracownicy firmy audytorskiej wykonują czynności mające na celu eliminację lub maksymalne ograniczenie ryzyka związanego z realizacją danego zlecenia. Kwestionariusze obowiązujące w firmie oraz wypełniane przed realizacją zlecenia ułatwiają odpowiedź na pytanie dotyczące wymaganych kompetencji oraz wymogów.

Do podstawowych obszarów informacji zbieranych i analizowanych przed przystąpieniem do wykonywania zleconych czynności należą:

- Rodzaj i okoliczności zlecenia.
- Uczciwość i wartości etyczne klienta, w tym tożsamość i reputację biznesową głównych właścicieli klienta, kluczowego kierownictwa oraz osób sprawujących nadzór .
- Potencjalny konflikt interesów.
- Zdolność firmy do wykonania zlecenia, w tym dostępność odpowiednich zasobów.
- Spełnienie wymogów etycznych.

AKCEPTACJA I KONTYNUACJA RELACJI Z KLIENTAMI ORAZ KONKRETNYCH ZLECEŃ

- Zagrożenie braku wykonania zlecenia, ryzyko występujące podczas wykonywania zlecenia oraz ryzyko opóźnień i zmian w harmonogramie wykonywania prac.
- rozważenie czy priorytety finansowe i operacyjne firmy nie prowadzą do niewłaściwych osądów dotyczących tego, czy zaakceptować lub kontynuować relacje z klientem lub konkretne zlecenie.

Firma audytorska przyjmuje nowe zlecenia lub kontynuuje wykonywanie obecnych zleceń oraz nawiązuje lub kontynuuje relację z klientami wyłącznie wtedy, kiedy ma odpowiednie do tego możliwości, w tym czas i zasoby oraz jest w stanie spełnić wymogi etyczne, a także po rozważeniu uczciwości (potencjalnego) klienta i uznaniu, że nie wystąpiły poważne wątpliwości co do uczciwości klienta.

W przypadku zleceń o podwyższonym ryzyku niezbędna jest konsultacja menedżera nadzorującego zlecenie lub potencjalne zlecenie z partnerem nadzorującym jego pracę oraz z doświadczonym partnerem, któremu została przydzielona odpowiedzialność za aspekt akceptacji i kontynuacji relacji z klientami oraz konkretnych zleceń.

Biegły rewident odpowiedzialny za zlecenie spełnia odpowiednie wymogi etyczne (np. kontaktuje się z poprzednią firmą audytorską, jeżeli jest to wymagane przez kodeks etyki organizacji zawodowej).

WYKONYWANIE ZLECENIA

Metodologia zleceń oparta jest o przepisy Krajowych Standardów Badania, Krajowych Standardów Przeglądu, Krajowych Standardów Usług Atestacyjnych oraz Krajowych Standardów Usług Pokrewnych, a także o zasady Krajowych Standardów Kontroli Jakości.

Przeprowadzenie zleceń obejmuje zasady i procedury dotyczące w szczególności: procesu przeglądu dokumentacji przez poszczególnych członków zespołu wykonującego zlecenie, konsultacji trudnych i spornych zagadnień lub wynikających z rozbieżności opinii, zawodowego osądu, zawodowego krytycyzmu i sceptycyzmu, kontroli jakości wykonanego zlecenia, a także sporządzania, zakończenia i przechowywania dokumentacji rewizyjnej.

Obowiązki dotyczące przeglądu w firmie audytorskiej są ustalane na podstawie reguły mówiącej, że prace mniej doświadczonych członków zespołu podlegają przeglądowi przez bardziej doświadczonych członków zespołu realizującego zlecenie. Osoby dokonujące przeglądu sprawdzają, czy zespoły realizujące zlecenie:

- wykorzystywały (właściwie zmodyfikowane) przyjęte w firmie szablony do przygotowywania akt, dokumentacji i korespondencji, a także oprogramowanie, narzędzia badawcze, procedury podpisywania i wydawania właściwe dla zlecenia,

WYKONYWANIE ZLECENIA

- postępowały zgodnie z zasadami etycznymi firmy i ich przestrzegały,
- wykonywały swoją pracę z należytą starannością i uwagą, zgodnie ze standardami zawodowymi i standardami firmy,
- wystarczająco i odpowiednio dokumentowały swoją pracę, analizy, konsultacje oraz wnioski,
- wykonywały swoje prace obiektywnie, zachowując odpowiednią niezależność, terminowo i efektywnie, dokumentując je w sposób zorganizowany, systematyczny, kompletny i czytelny,
- upewniły się, czy wszystkie dokumenty robocze, dokumenty z akt i notatki są odpowiednio oznaczone i czy sprawy trudne i sporne zostały odpowiednio skonsultowane,
- upewniły się, czy kwestie właściwej komunikacji z klientem, oświadczeń, przeglądów i odpowiedzialności są jasno ustalone i udokumentowane,
- upewniły się, czy sprawozdanie z wykonania zlecenia odzwierciedla wykonaną pracę i zamierzony jej cel oraz aby wydano je niezwłocznie po zakończeniu prac w jednostce.

WYKONYWANIE ZLECENIA

Zasady i procedury przeprowadzania zleceń dotyczą także:

- Zapewnienia przez firmę przykładowych szablonów dokumentacji roboczej (program CaseWare oraz standardy w postaci plików Excel i Word) w celu udokumentowania procesu zlecenia dla klienta, szablony te są uaktualniane zgodnie z wymogami w celu odzwierciedlenia wszystkich zmian w standardach zawodowych.
- Konsultacji – wytycznych do konsultowania się członków zespołu realizującego zlecenie między sobą oraz dla znaczących zagadnień z innymi pracownikami firmy, a po uzyskaniu upoważnienia z osobami spoza firmy.
- Zawodowego osądu – wytycznych do stosowania i dokumentowania zawodowego osądu.
- Zawodowego sceptycyzmu i krytycyzmu – zasad informowania o konieczności zachowywania zawodowego sceptycyzmu oraz wytycznych do stosowania zawodowego sceptycyzmu.
- Rozbieżności zdań – dążenia partnerów i pracowników do tego, by zachować obiektywizm, sumienność, brak uprzedzeń i rozsądną postawę w udzielaniu pomocy,
- a także by ułatwiać rozwiązywanie sporów oraz rozbieżności zdań w sposób niekonfrontacyjny i bez zbędnej zwłoki, ustalenia zasad rozwiązywania sporów.
- Ustalenia kryteriów w celu określenia, czy zachodzi konieczność przeprowadzenia kontroli jakości zlecenia.
- Charakteru i zakresu kontroli jakości zlecenia.
- Ustanowienia kryteriów wyznaczania kontrolerów jakości zlecenia i określenie ich kwalifikacji.

ZASOBY LUDZKIE

Kandydaci do pracy w UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. przechodzą kilka etapów kwalifikacyjnych, które mają na celu nabór pracowników najbardziej dopasowanych do charakteru funkcjonowania oraz profilu działalności jednostki.
Zarządzanie kadrami UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. obejmuje procesy naboru personelu, przydziału do realizacji zleceń (na podstawie posiadanych kompetencji oraz zdolności do wykonania zlecenia), rozwoju zawodowego wraz z okresową oceną wyników pracy oraz systemu awansowania i wynagradzania. Kandydaci do pracy w UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. przechodzą kilka etapów kwalifikacyjnych, które mają na celu nabór pracowników najbardziej dopasowanych do charakteru funkcjonowania oraz profilu działalności jednostki.

Pierwszym etapem jest analiza przesłanej przez kandydatów dokumentacji (CV, list motywacyjny), w oparciu o którą wybierane są osoby najlepiej odpowiadające profilowi pracownika. Następny etap polega na przejściu testów technicznych sprawdzających poziom wiedzy niezbędny do pracy na danym stanowisku.
Ostatnim etapem jest rozmowa z przyszłym przełożonym, który ostatecznie decyduje o zatrudnieniu.

ZASOBY LUDZKIE

Rozwój zawodowy pracowników opiera się na organizacji szkoleń oraz zapewnianiu wsparcia dla realizacji osobistych celów zawodowych pracowników. Wybór i przydział pracowników do realizacji zleceń usług atestacyjnych odbywa się na podstawie oceny ich kompetencji zawodowych, poziomu wiedzy oraz doświadczenia. Nad pracą poszczególnych zespołów nadzór sprawuje menedżer posiadający odpowiednie kompetencje.

W momencie rozpoczęcia pracy pracownicy odbywają szkolenia mające na celu zapoznanie z podstawowymi zasadami pracy. Co roku organizowane są szkolenia ukierunkowane na rozwój kompetencji, zwiększanie umiejętności oraz aktualizację wiedzy niezbędnej do wykonywania obowiązków przez pracowników. Wraz z nabywaniem coraz większej wiedzy oraz umiejętności jednostka przewiduje system awansowania zgodnie z wytycznymi kierownika jednostki.

Spółka zapewnia również wszystkim pracownikom dostęp do literatury fachowej, bazy aktualnych przepisów prawnych oraz opracowań i standardów przygotowanych przez ekspertów UHY.
Stosując procedury nadzoru nad jakością wykonywanych usług przynajmniej raz w roku dokonywana jest ocena pracy poszczególnych pracowników.

PROCES NABORU ORAZ ROZWOJU KADR

Analiza przesłanej przez kandydatów dokumentacji

Wybranie osób do dalszego etap rekrutacji

Zaproszenie kandydatów do przejścia testów technicznych

Rozmowa z przyszłym przełożonym

Zatrudnienie i rozwój zawodowy pracownika m.in. poprzez szkolenia, dostęp do fachowej literatury

OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ FIRMĘ AUDYTORSKĄ POLITYCE W ZAKRESIE KSZTAŁCENIA USTAWICZNEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Partnerzy i pracownicy są odpowiedzialni za archiwizowanie swoich danych dotyczących podnoszenia kwalifikacji zawodowych. Dział administracji dokonuje corocznego przeglądu danych w celu zapewnienia, że wymagane szkolenia oraz stałe podnoszenie kwalifikacji zawodowych miały miejsce.

Biegli rewidenci zatrudnieni w firmie muszą spełniać minimalne wymagania dotyczące stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych zgodnie z wymogami Polskiej Izby Biegłych Rewidentów określonych w uchwałach Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

ZASOBY TECHNOLOGICZNE

Zasoby technologiczne, którymi są zwykle aplikacje IT, stanowią część środowiska IT firmy audytorskiej. Środowisko IT firmy obejmuje również wspierającą infrastrukturę IT oraz procesy IT i zasoby ludzkie zaangażowane w te procesy:
Obsługa informatyczna w zakresie aplikacji IT, infrastruktury IT, procesów IT i ciągły monitoring zapotrzebowania na infrastrukturę IT zapewnia outsourcing obsługi IT do podmiotów zapewniających obsługę wsparcia w przypadku braku możliwości zapewnienia realizacji tej funkcji w ramach wewnętrznych zasobów, wprowadzania aktualizacji, tworzenia backupów i innej doraźnej pomocy związanej z bieżącymi problemami. Nadzór nad zasobami technologicznymi i dostawcami usług w ramach środowiska IT został przydzielony wybranemu partnerowi.

ZASOBY INTELEKTUALNE

Do zasobów intelektualnych firmy zalicza m.in. pisemne polityki lub procedury, metodyka, przewodniki branżowe lub dotyczące zagadnień będących przedmiotem zlecenia, przewodniki rachunkowości, standaryzowane szablony dokumentacji lub dostęp do źródeł informacji (np. subskrypcje stron internetowych, które dostarczają dogłębnych informacji o jednostkach lub innych informacji, które są zwykle wykorzystywane podczas wykonywania zleceń).

Zasoby intelektualne udostępniane są za pośrednictwem zasobów technologicznych. Wszelkie istotne zmiany w zakresie zasobów intelektualnych są komunikowane Pracownikom. W razie potrzeby firma audytorska organizuje również odpowiednie szkolenia.

Firma audytorska wyznaczyła doświadczony zespół do aktualizacji posiadanych zasobów intelektualnych w celu odzwierciedlenia wszystkich zmian w standardach zawodowych.

INFORMACJA I KOMUNIKACJA

Informacje i komunikacja przenikają wszystkie elementy systemu wewnętrznej kontroli jakości. W związku z tym osoby odpowiedzialne za poszczególne aspekty systemu wewnętrznej kontroli jakości są zobowiązane do sprawowania nadzoru nad odpowiednimi metodami, kanałami i częstotliwością komunikacji oraz aby stosowne i terminowe informacje były przekazywane personelowi firmy audytorskiej oraz odbiorcom zewnętrznym.

PROCES MONITOROWANIA I KORYGOWANIA SYSTEMU KONTROLI JAKOŚCI W FIRMIE

Monitorowanie systemu kontroli jakości w FA jest wykonywane okresowo. W ramach procesu monitorowania sprawdzane są wybrane zakończone zlecenia. Inspekcja zlecenia może być przeprowadzana przez osobę z personelu firmy audytorskiej (wewnętrzna inspekcja zlecenia). Inspekcja zlecenia może być także przeprowadzona przez niezależnego zewnętrznego eksperta zatrudnionego przez firmę do przeprowadzenia (zewnętrzna inspekcją zlecenia). Wybór zakończonych zleceń do inspekcji jest dokonywany z uwzględnieniem następujących zasad:

- Dla każdego biegłego rewidenta odpowiedzialnego za zlecenie wybierane jest przynajmniej jedno z zakończonych zleceń badania w trakcie każdego roku kalendarzowego i wykonywana jest inspekcja zlecenia wewnętrzna.
- Firma może wybrać akta do inspekcji zewnętrznej dla pewnej liczby zleceń w danym roku kalendarzowym, jednak tak, aby akta każdego biegłego rewidenta odpowiedzialnego za zlecenia były kontrolowane przynajmniej raz w trakcie trwania cyklu tj. nie rzadziej niż co trzy lata.

PROCES MONITOROWANIA I KORYGOWANIA SYSTEMU KONTROLI JAKOŚCI W FIRMIE

Osoby zaangażowane do zespołu wykonującego zlecenie lub przeprowadzające kontrolę jakości zlecenia nie mogą być uprawnione do inspekcji zleceń tych samych akt. Osoba monitorująca wykonująca inspekcję zleceń musi mieć uprawnienia biegłego rewidenta i mieć doświadczenie w pracy w audycie. Osoba monitorująca musi być poinformowana w zakresie polityk i procedur systemu kontroli jakości obowiązujących w firmie audytorskiej.

Z przeprowadzonej inspekcji sporządzane są wnioski, które przekazywane są osobom merytorycznie odpowiedzialnym za wykonywanie zleceń oraz osobom zarządzającym firmą. Wnioski te stanowią podstawę do ostatecznej oceny funkcjonującego w jednostce systemu kontroli jakości i ewentualnych czynności poprawiających jego efektywność.

PROCES MONITOROWANIA I KORYGOWANIA SYSTEMU KONTROLI JAKOŚCI W FIRMIE

Monitorowanie systemu kontroli jakości w firmie jest wykonywane także bieżąco m.in. poprzez następujące działania:

- sprawdzenie na wybranej próbie pracowników złożonych rocznych oświadczeń o niezależności;
- sprawdzenie na wybranej próbie otwartych zleceń złożonych oświadczeń o niezależności dla zlecenia oraz wykonanych procedur akceptacji i kontynuacji relacji z klientem oraz konkretnego zlecenia;
- sprawdzenie na wybranej próbie otwartych zleceń realizacji przez zespół obowiązków wynikających z polityk i procedur w zakresie realizacji zlecenia, w tym przeprowadzenie ankiet;
- sprawdzenie wykonania obowiązków biegłych rewidentów zatrudnionych w firmie dotyczących stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych zgodnie z wymogami Polskiej Izby Biegłych Rewidentów określonych w uchwałach Krajowej Rady Biegłych Rewidentów;
- monitorowanie podjętych działań związanych z rozwiązaniem sporu lub reakcji na otrzymane skargi i zażalenia;
- sprawdzenie na wybranej próbie czy działania naprawcze, które zostały zaprojektowane przynoszą zamierzone efekty.

PROCES MONITOROWANIA I KORYGOWANIA SYSTEMU KONTROLI JAKOŚCI W FIRMIE

Ze względu na zintegrowany charakter systemu wewnętrznej kontroli jakości, ocena ustaleń, identyfikowanie słabości oraz ocena wagi i rozległości występowania zidentyfikowanych słabości (proces oceny) stanowią iteratywny i nieliniowy proces. Firma audytorska jest zobowiązana do oceny wagi i rozległości występowania zidentyfikowanych słabości. Aby ocenić wagę i rozległość występowania słabości, firma dochodzi (jednej lub więcej niż jednej) pierwotnej przyczyny zidentyfikowanych słabości oraz ocenia wpływ zidentyfikowanych słabości, pojedynczo i łącznie, na system wewnętrznej kontroli jakości

Firma bierze pod uwagę wszelkie opinie otrzymane od kontrolerów organów nadzoru przeprowadzających inspekcje. Nie jest to jednak substytut własnego programu wewnętrznego monitorowania w firmie. Dokumentacja dotycząca systemu kontroli jakości przechowywana jest przez okres nie krótszy niż wymagany dla poddania procedurze wewnętrznego monitoringu, zewnętrznego przeglądu jakości oraz kontroli Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego.

OŚWIADCZENIE ORGANU ZARZĄDZAJĄCEGO NA TEMAT SKUTECZNOŚCI FUNKCJONOWANIA SYSTEMU

Oświadczenie Zarządu Komplementariusza na temat skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości.

Zarząd Komplementariusza Spółki UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. oświadcza, iż zaprojektowany system wewnętrznej kontroli jakości jest zgodny z obowiązującymi przepisami i zapewnia racjonalną pewność co do stosowania dotyczących go standardów, jest skuteczny i w roku obrotowym od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku funkcjonował zadowalająco. Przypadki odstępstw od zasad określonych w systemie wewnętrznej kontroli jakości, jeśli wystąpią, są traktowane z należytą powagą i uwagą oraz podejmowane są niezbędne kroki w celu uzyskania poprawy.

OSTATNIA KONTROLA W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI

W dniach 22 kwietnia – 17 maja 2022 r. została przeprowadzona ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewniania jakości przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego.

Helping you prosper

OPIS POLITYKI W ZAKRESIE ROTACJI PRACOWNIKÓW

W UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. obowiązują następujące zasady w zakresie rotacji pracowników:

- gdy zleceniodawca badania sprawozdania finansowego jest jednostką zainteresowania publicznego pracownicy wyższego szczebla (w tym kluczowy biegły rewident) nie mogą uczestniczyć w badaniu ustawowym tej samej jednostki przez okres dłuższy niż 5 lat, osoby te uczestniczą ponownie w zleceniu po upływie okresu czterech lat od dnia zakończenia ostatniego zlecenia, w którym brali udział,

- dla nienotowanych jednostek nie wprowadzono z góry określonych okresów, ale o ile rotację uznano za niezbędną, partner zarządzający określi zastępstwo, podając okres, przez który dana osoba nie uczestniczy w badaniu jednostki oraz inne zabezpieczenia niezbędne do zapewnienia przestrzegania innych właściwych wymogów.

INFORMACJA DOTYCZĄCA ZASAD WYNAGRADZANIA PARTNERÓW W FIRMIE

Wynagrodzenie partnerów obejmuje trzy elementy:

- stałe miesięczne wynagrodzenie odzwierciedlające pełnione funkcje i obowiązki,
- roczna premia w wyniku spełnienia określonych założeń, uzależniona od realizacji celów biznesowych, rozwojowych i jakościowych oraz od roli pełnionej przez danego partnera,
- dochód z zysków kapitałowych w zależności od podjętych uchwał wspólników.

INFORMACJA DOTYCZĄCA ZASAD WYNAGRADZANIA PARTNERÓW W FIRMIE

Osoby zarządzające są oceniane raz do roku, a ich wynagrodzenie za funkcję oraz za wyniki jest odpowiednio podwyższane lub obniżane w zależności od stopnia realizacji założonych celów.

Kluczowi biegli rewidenci, którzy nie są członkami zarządu Komplementariusza są wynagradzani w oparciu o stałe miesięczne wynagrodzenie, które może zostać podwyższone o premię roczną za osiągnięte wyniki ocenianego biegłego rewidenta i podległych mu zespołów.

Wynagrodzenie nie jest w żaden sposób uzależnione od wyników wykonywanych czynności rewizji finansowej ani też rezultatów innych usług wykonywanych dla klientów.

WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, NA RZECZ KTÓRYCH SPÓŁKA PRZEPROWADZAŁA BADANIA USTAWOWE W ROKU 2022

- **AB S.A.**
- **ALTA S.A.**
- **ALTUS S.A. (dawniej ALTUS TFI S.A.)**
- **Aplisens S.A.**
- **APS ENERGIA S.A.**
- **Arteria S.A.**
- **Artifex Mundi S.A.**
- **ALTIUS Fundusz Inwestycyjny Otwarty Parasolowy**
- **BIOMED LUBLIN Wytwórnia Surowic i Szczepionek S.A.**
- **BoomBit S.A.**
- **BOWIM S.A.**
- **CI Games S.A.**
- **COMPREMUM S.A.**
- **DATAWALK S.A.**
- **DEKPOL S.A.**
- **Elektrociepłownia Będzin SA**
- **Energia Emerytura Specjalistyczny FIO**
- **Fabryka Obrabiarek Rafamet S.A.**
- **Ferrum S.A.**
- **Herkules S.A.**
- **Imperio ASI S.A.**
- **INC S.A.**
- **Interferie S.A.**
- **INTERMA TRADE S.A. w likwidacji**
- **KOMPUTRONIK S.A. w restrukturyzacji**
- **M.W. Trade SA**

WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, NA RZECZ KTÓRYCH SPÓŁKA PRZEPROWADZAŁA BADANIA USTAWOWE W ROKU 2022

- **Mostostal Zabrze S.A.**
- **NPL NOVA S.A.**
- **OncoArendi Therapeutics S.A.**
- **P.A. NOVA S.A.**
- **Koszalińskie Przedsiębiorstwo Przemysłu Drzewnego S.A.**
- **PCC EXOL S.A.**
- **PCC Rokita S.A.,**
- **PolTREG S.A.**
- **PragmaGO S.A.**
- **Protektor S.A.**
- **Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych Plast-Box S.A.**
- **REDAN SA**
- **Relpol S.A.**
- **REMAK-ENERGOMONTAŻ S.A.**
- **Rockbridge Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.**
- **Solar Company S.A.**
- **T-BULL S.A.**
- **TALEX S.A.**
- **TXM S.A.**
- **VISTAL GDYNIA S.A. w restrukturyzacji**
- **Vivid Games S.A.**
- **VOXEL S.A.**
- **Wittchen S.A.**
- **ZPUE S.A.**

INFORMACJE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH

Poniżej prezentujemy przychody osiągnięte przez Spółkę UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k. w roku obrotowym od 01.01.2022 do 31.12.2022 r. zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego.

Przychody z badania rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest jednostką interesu publicznego	**5.153,83 tys. zł**
Przychody z badania rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	**7.289,80 tys. zł**
Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	**3.933,94 tys. zł**
Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	**2.833,18 tys. zł**
Pozostałe	**1.367,86 tys. zł**
Łączne przychody ze sprzedaży UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp. k.	**20.578,63 tys. zł**

Załącznik nr 1

Lista firm audytorskich należących do sieci UHY International, których siedziba znajduje się w państwie Unii Europejskiej lub na terytorium EOG

Country	Full Member Firm
Austria	Mag. Dr. Peter Wohlfarth
Austria	Pippan & Partner
Austria	UHY Steuerberatung und Wirtschaftsprufung GmbH
Belgia	UHY-CDP Partners
Chorwacja	UHY HB EKONOM d.o.o.
Chorwacja	UHY RUDAN d.o.o.

Załącznik nr 1

Country	Full Member Firm
Cypr	UHY Antonis Kassapis Limited
Czechy	AUDITOR, spol. s r.o.
Dania	inforevision
Francja	UHY GVA/Semaphores
Grecja	UHY Axon Certified Auditors S.A.
Hiszpania	Auditores Asociados
Hiszpania	Enrique Campos & Auditores, S.L.P.
Hiszpania	UHY Fay & Co

Załącznik nr 1

Country	Full Member Firm
Holandia	Govers Accountants/Consultants
Irlandia	UHY Farrelly Dawe White Limited
Malta	UHY Pace, Galea Musù & Co
Niemcy	Clostermann & Jasper Partnerschaft mbB
Niemcy	Dr. Langenmayr GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Niemcy	UHY Lauer & Dr. Peters KG
Niemcy	UHY Wahlen & Mannsky
Norwegia	Agder-Team Revisjon AS

Załącznik nr 1

Country	Full Member Firm
Norwegia	Revisorgruppen Agder AS
Norwegia	Revisorgruppen Akershus AS
Norwegia	Revisorgruppen Åndalsnes AS
Norwegia	Revisorgruppen Drammen AS
Norwegia	Revisorgruppen Fjordane AS
Norwegia	Revisorgruppen Hordaland AS
Norwegia	Revisorgruppen Østfold DA
Polska	UHY ECA Group

Załącznik nr 1

Country	Full Member Firm
Portugalia	UHY Oliveira, Branco & Associados, SROC, LDA
Rumunia	UHY Audit CD S.r.l.
Słowacja	AUDITOR SK s.r.o.
Słowenia	UHY d.o.o.
Szwecja	Revisorerna Syd
Szwecja	Winthers Revisionsbyrå AB
Węgry	Bergmann Accounting & Auditing
Włochy	UHY Audinet Srl

UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k.

ul. Połczyńska 31A
01-377 Warszawa
tel. +48 22 633 03 00
e-mail biuro@uhy-pl.com

Biuro we Wrocławiu
ul. Ruska 37/38,
50-079 Wrocław

Biuro w Krakowie
ul. Moniuszki 50,
31-523 Kraków

Biuro w Zabrzu
ul. Pawliczka 25,
41-800 Zabrze

Biuro w Poznaniu
ul. Noskowskiego2/3,
61-704 Poznań

Biuro w Zielonej Górze
ul. Jedności 3/2,
65-018 Zielona Góra

Biuro w Skierniewicach
ul. Rybickiego 8,
96-100 Skierniewice

Helping you prosper

An Independent member of UHY International