SPRAWOZDANIE

z przejrzystości

za 2020 rok

UHY ECA AUDYT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SP.K.

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. Wewnętrzny system kontroli jakości UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
6. Oświadczenie organu zarządzającego na temat skuteczności funkcjonowania systemu.
7. Oświadczenie dotyczące praktyk w zakresie zapewnienia niezależności.
8. Oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską polityce w zakresie kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów.
9. Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości w firmie.
10. Monitorowanie systemu kontroli jakości w firmie.
11. Opis polityki w zakresie rotacji.
12. Informacja dotycząca zasad wynagradzania partnerów w firmie.
13. Wykaz Jednostek Zainteresowania Publicznego, na rzecz których spółka przeprowadzała badania ustawowe w roku 2020.
14. Informacje o osiągniętych przychodach.
15. Załącznik nr 1.

UHY ECA

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 2020 r. do 31 grudnia 2020 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 Piotr Woźniak, Prezes Zarządu Komplementariusza UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp. k.

Z poważaniem,

Dokument podpisany
przez Piotr Woźniak
Data: 2021.04.30
14:02:38 CEST

Piotr Woźniak

Partner Zarządzający UHY ECA
biegły rewident nr ewid. 11625

Warszawa 30.04.2021 r.

INFORMACJE OGÓLNE

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.

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

Siedziba Spółki na dzień 31 grudnia 2020 r. mieści się w Warszawie przy ul. Połczyńskiej 31A.

Spółka posiada następujące oddziały:

- 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 Sokolniczej 34/38,
- biuro satelickie siedziby warszawskiej w Skierniewicach przy ulicy Rybickiego 8.

Wspólnikami UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. na dzień 31 grudnia 2020 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 2020 r. Zarząd w Spółce UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sprawowali:

· Piotr Andrzej Woźniak, Prezes Zarządu
· dr Roman Ireneusz Seredyński, Wiceprezes Zarządu
· Michał Kołosowski, Wiceprezes Zarządu
· Katarzyna Szaruga, Wiceprezes Zarządu
· Dominik Biel, Wiceprezes Zarządu

Na dzień sporządzenia sprawozdania z przejrzystości skład Zarządu został rozszerzony o:
·Patryk Steidten, Wiceprezes Zarządu

Komandytariusz:

UHY ECA Spółka Akcyjna 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 0000142734, posiadająca kapitał zakładowy w wysokości 2.593.763,00 zł, opłacony w całości - wysokość sumy komandytowej na dzień 31 grudnia 2020 r. to 782.478,00 zł (siedemset osiemdziesiąt dwa tysiące czterysta siedemdziesiąt osiem złotych).

Spółka 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.
- Doradztwo podatkowe.
- Prowadzenie postępowania likwidacyjnego lub upadłościowego.
- 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.
- Świadczenie usług pokrewnych.
- Świadczenie innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów.

PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI UHY

UHY ECA jest członkiem, powstałej w 1986, globalnej sieci UHY z siedzibą w Londynie, w Wielkiej Brytanii. UHY jest międzynarodową siecią, zrzeszającą firmy świadczące usługi audytorskie, księgowe, doradztwa podatkowego i biznesowego na całym świecie. Każdy członek UHY jest prawnie niezależną firmą.

Charakterystyka sieci UHY

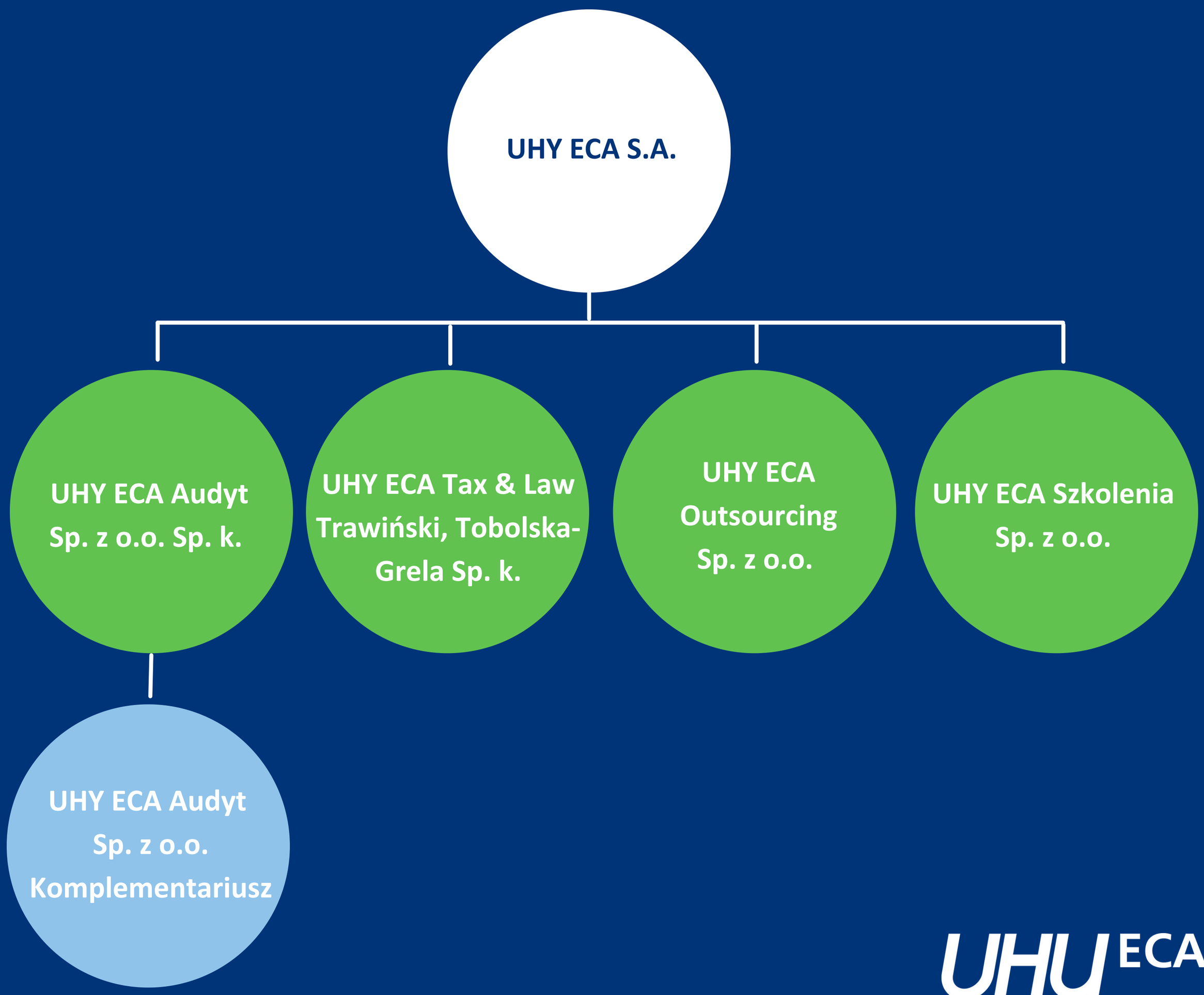
- UHY jest zintegrowaną siecią międzynarodowych spółek
- Działa w prawie 330 głównych centrach biznesowych
- Swym zasięgiem obejmuje ponad 100 krajów
- Dysponuje zasobem ponad 8 500 specjalistów na całym świecie
- UHY jest 18-tą największą siecią globalną (według przychodów)
- W 2020 r. przychody osiągnęły wielkość 600 milionów USD, w tym przychody z audytu 222 milionów USD
- Biuro wykonawcze zlokalizowane jest w Londynie
- UHY jest pełnoprawnym członkiem Forum of Firms

	PAŃSTWA	BIURA	EKSPERCI	OBRÓT (MLN USD)
Ameryka Płn. i Płd.	22	62	1,904	204
Azja i Pacyfik	20	79	2,987	105
EMEA	59	188	3,687	291
RAZEM*	**101**	**329**	**8,578**	**600**

**dane za 2020 rok. Aktualna lista firm audytorskich, które mają siedzibę na terenie Unii Europejskiej, będących członkami sieci UHY oraz lista państw, w których każda firma będąca członkiem sieci UHY ma swoją siedzibę statutową, znajduje się w załączniku nr 1. Dane dotyczące członków sieci UHY International na świecie jest dostępna w Global Directory.

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.



W ramach Grupy UHY ECA na dzień 31.12.2020 r. funkcjonują:

UHY ECA Spółka Akcyjna 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 0000142734, posiadająca kapitał zakładowy: 2.593.763,00 zł, opłacony w całości,

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 S.A. - za zobowiązania Spółki odpowiada do wysokości sumy komandytowej, tj. do kwoty 782.478,00 zł. W zyskach i stratach Spółki Komandytariusz uczestniczy w 97%,

W ramach Grupy UHY ECA na dzień 31.12.2020 r. funkcjonują:

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. Wspólnicy: 1) Roman Seredyński, posiadający 50 (słownie: pięćdziesiąt) udziałów o wartości nominalnej po 50 zł (słownie: pięćdziesiąt złotych) każdy, o łącznej wartości nominalnej 2.500 zł (słownie: dwa tysiące pięćset złotych), 2) Piotr Woźniak, posiadający 25 (słownie: dwadzieścia pięć) udziałów o wartości nominalnej po 50 zł (słownie: pięćdziesiąt złotych) każdy, o łącznej wartości nominalnej 1.250 zł (słownie: jeden tysiąc dwieście pięćdziesiąt złotych), 3) Michał Kołosowski, posiadający 25 (słownie: dwadzieścia pięć) udziałów o wartości nominalnej po 50 zł (słownie: pięćdziesiąt złotych) każdy, o łącznej wartości nominalnej 1.250 zł (słownie: jeden tysiąc dwieście pięćdziesiąt złotych).

W ramach Grupy UHY ECA na dzień 31.12.2020 r. funkcjonują:

UHY ECA Outsourcing 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 0000423285; Wspólnik: UHY ECA S.A. posiadająca 100 (słownie: sto) udziałów
o wartości nominalnej po 360 zł (słownie: trzysta sześćdziesiąt złotych) każdy, o łącznej wartości nominalnej 36.000 zł (słownie: trzydzieści sześć tysięcy złotych),

UHY ECA Tax & Law Trawiński, Tobolska-Grela 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 0000419783; Komplementariusze: Adam Trawiński i Karolina Tobolska-Grela – za zobowiązania Spółki odpowiadają bez ograniczenia, Komandytariusz: UHY ECA S.A. - za zobowiązania Spółki odpowiada do wysokości sumy komandytowej, tj. do kwoty 28.322,00 zł. W zyskach i stratach Spółki Komandytariusz uczestniczy w 98%,

W ramach Grupy UHY ECA na dzień 31.12.2020 r. funkcjonują:

UHY ECA Podatki Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie przy ul. Moniuszki 50, 31-523 Kraków, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000422399; Wspólnicy: 1) Roman Seredyński posiadający 66 (słownie: sześćdziesiąt sześć) udziałów o wartości nominalnej po 50 zł (słownie: pięćdziesiąt złotych) każdy, o łącznej wartości nominalnej 3.300 zł (słownie: trzy tysiące trzysta złotych), 2) Piotr Woźniak posiadający 34 (słownie: trzydzieści cztery) udziały o wartości po 50 zł (słownie: pięćdziesiąt złotych) każdy, o łącznej wartości nominalnej 1.700 zł (słownie: tysiąc siedemset złotych),

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; Wspólnik: UHY ECA S.A. 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).

Struktura przedmiotowa

GRUPA UHY ECA

- Departament Audytu
- Departament Doradztwa prawno-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 2020 r. Wspólnikami UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. są:

UHY ECA S.A. - Komandytariusz

z siedzibą w Warszawie przy ul. Połczyńskiej 31A, 01-377 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000142734, posiada numer identyfikacji podatkowej NIP: 6761015337 oraz numer statystyczny w systemie REGON: 350778346. Kapitał zakładowy wynosi 2.593.763,00 zł, w całości opłacony.

UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością - Komplementariusz

z siedzibą w Warszawie przy ul. Połczyńskiej 31A, 01-377 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000487588, posiada numer identyfikacji podatkowej NIP: 6751492461 oraz numer statystyczny w systemie REGON: 122994138. Kapitał zakładowy wynosi 5.000 zł.

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

Piotr Woźniak

Prezes Zarządu Komplementariusza, biegły rewident

dr Roman Seredyński

Wiceprezes Zarządu Komplementariusza, biegły rewident

Michał Kołosowski

Wiceprezes Zarządu Komplementariusza, biegły rewident

Członkami Zarządu Komplementariusza na dzień 31.12.2020 są:

Piotr Woźniak
Prezes Zarządu Komplementariusza,
biegły rewident

dr Roman Seredyński
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

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.

WEWNĘTRZNY SYSTEM KONTROLI JAKOŚCI UHY ECA AUDYT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SP. K.

Wewnętrzny system 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 jest spełnienie m.in. wymagań Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości (MSKJ) 1 „Kontrola jakości dla firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych i inne usługi atestacyjne i pokrewne” przyjętym w Polsce uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów. Ma on zastosowanie dla świadczenia usług badania i przeglądu sprawozdań finansowych, a także innych usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych.

Do głównych elementów wewnętrznego systemu kontroli jakości zalicza się

- Odpowiedzialność kierownictwa UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. za jakość, rzetelność i profesjonalizm świadczonych usług oraz etyczne zachowanie.
- Wymogi etyczne spełniane przez wszystkich pracowników firmy – w tym zapewnienie niezależności.
- Akceptacja nowego klienta lub zlecenia oraz kontynuacja współpracy z klientem.
- Zarządzanie procesem naboru i rozwoju kadr.
- Przeprowadzanie zleceń.
- Monitorowanie systemu kontroli jakości w firmie.

Nasze podejście do systemu kontroli jakości

Wewnętrzny system 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.

Odpowiedzialność za jakość

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 kładzie szczególny nacisk na zapewnienie wysokiej jakości świadczonych usług atestacyjnych. Wewnętrzny system kontroli jakości oparty jest nie tylko na samokontroli pracowników w zakresie wykonywania usług atestacyjnych, ale również na opracowaniu, wprowadzeniu oraz ciągłemu udoskonalaniu zachowań ukierunkowanych na jakość wykonywanych usług.

Partnerzy zarządzający mają najwyższe uprawnienia i ponoszą odpowiedzialność za system kontroli jakości. Ostateczną odpowiedzialność za system kontroli jakości ponosi Zarząd spółki UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

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.

OŚWIADCZENIE DOTYCZĄCE PRAKTYK W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI

Niezależność w firmie należy utrzymywać zgodnie z zapisami:

- Kodeksu Etyki IESBA
- MSKJ 1
- Wszelkich dodatkowych wymogów lokalnych (np. ustawy z dnia 11 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).

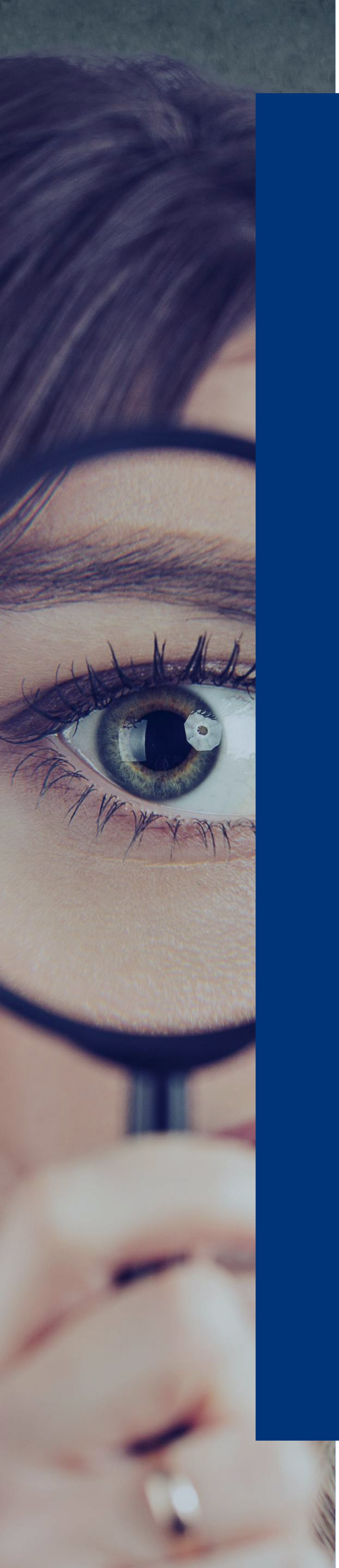
Przed każdym zleceniem, jak i na dzień wydania sprawozdania z usługi atestacyjnej, zarówno kierownik jednostki, jak i wszyscy pracownicy biorący udział w wykonywaniu powierzonych obowiązków, potwierdzają spełnienie wymogu niezależności w odniesieniu do danego zlecenia. Ponad oświadczenia składane dla 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 monitoruje okresowo przestrzeganie zasad niezależności

Akceptacja nowego klienta lub zlecenia oraz kontynuacja współpracy z klientem

Przed podjęciem decyzji dotyczącej realizacji danego zlecenia pracownicy UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. wykonują czynności mające na celu eliminację lub maksymalne ograniczenie ryzyka związanego z realizacją danego zlecenia. Kwestionariusze wypełniane w ramach „Planowania" przed realizacją zlecenia ułatwiają odpowiedź na pytanie dotyczące wymaganych kompetencji oraz wymogów.

Do podstawowych obszarów informacji zbieranych i analizowanych przed przystąpieniem do wykonywania zleconych czynności należą: zagrożenie braku wykonania zlecenia, ryzyko występujące podczas wykonywania zlecenia, potencjalny konflikt interesów oraz ryzyko opóźnień i zmian w harmonogramie wykonywania prac, a także rozważenie uczciwości klienta.



Firma przyjmuje nowe zlecenia lub kontynuuje wykonywanie obecnych zleceń oraz współpracę 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 z osobą równorzędną oraz osobami zarządzającymi firmy.

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).

Zarządzanie procesami naboru oraz rozwoju kadr

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.

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

Ostatnim etapem jest rozmowa z przyszłym przełożonym, który ostatecznie decyduje o zatrudnieniu.

Rozwój zawodowy pracowników opiera się na organizacji szkoleń oraz zapewnianiu wsparcia dla realizacji osobistych celów zawodowych pracowników.

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 się z podstawowymi zasadami pracy. Raz w roku organizowane są szkolenia ukierunkowane na rozwój kompetencji, zwiększanie umiejętności oraz aktualizację wiedzy niezbędnej do wykonywania obowiązków przez pracowników. Wraz z nabywaniem coraz większej wiedzy oraz umiejętności jednostka przewiduje system awansowania zgodnie z 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 atestacyjnych 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

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.

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.

Metodologia badania oparta jest o przepisy Międzynarodowych Standardów Badania, Międzynarodowych Standardów Usług Przeglądu oraz Międzynarodowych Standardów Usług Atestacyjnych Innych niż Badania i Przeglądy Historycznych Informacji Finansowych oraz zasady Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1.

Realizacja zleceń

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, kontroli jakości wykonanego zlecenia, a także sporządzania, zakończenia i przechowywania dokumentacji rewizyjnej.

W szczególności zasady i procedury przeprowadzania zleceń dotyczą:

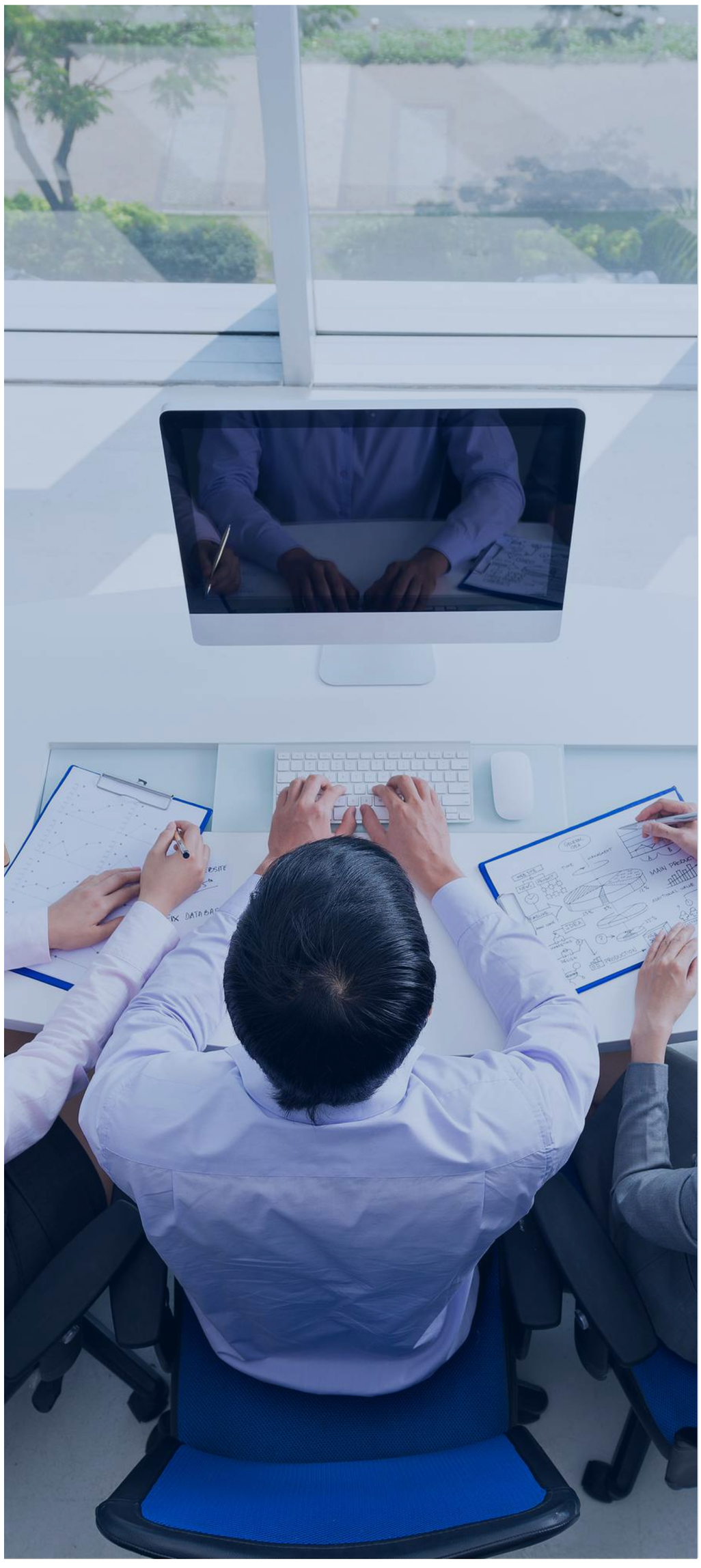
- Zapewnienia przez firmę przykładowych szablonów dokumentacji roboczej (**program CaseWare** oraz standardy w postaci plików Excel i Word) w celu udokumentowania procesu zlecenia dla klienta, szablony te są uaktualniane zgodnie z wymogami w celu odzwierciedlenia wszystkich zmian w standardach zawodowych.
- 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.
- 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 kryteriów w celu określenia, czy zachodzi konieczność przeprowadzenia weryfikacji zlecenia.
- Charakteru i zakresu kontroli jakości zlecenia.
- Ustanowienia kryteriów wyznaczania weryfikatorów i określenie ich kwalifikacji.

MONITOROWANIE SYSTEMU KONTROLI JAKOŚCI W FIRMIE

Monitorowanie systemu kontroli jakości w firmie jest wykonywane okresowo dla wybranych zakończonych zleceń. Pomimo tego, że dla każdego biegłego rewidenta odpowiedzialnego za zlecenie pożądanym jest wybranie jednego z zakończonych zleceń podczas każdej inspekcji, firma może wybrać inspekcje pewnej liczby zleceń wykonanych w danym okresie, jednak tak, aby akta każdego biegłego rewidenta były kontrolowane przynajmniej raz w trakcie trwania cyklu tj. nie rzadziej niż co trzy lata.

Osoby zaangażowane do zespołu realizującego zlecenie lub przeprowadzające weryfikację nie powinny być uprawnione do monitorowania tych samych akt.

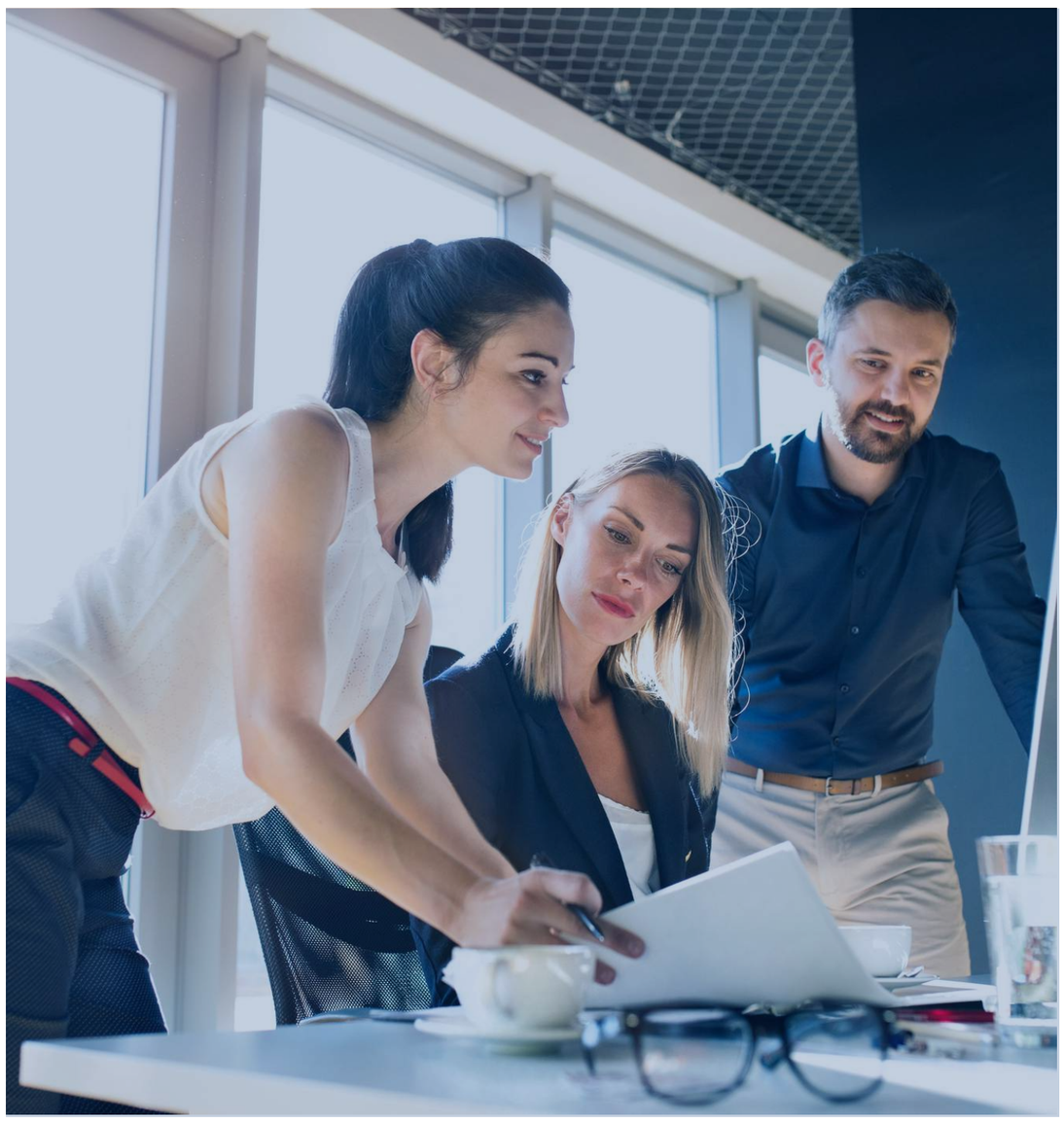
Z przeprowadzonej inspekcji sporządzane są wnioski, które przekazywane są osobom merytorycznie odpowiedzialnym za wykonywanie zleceń oraz osobom zarządzającym firmą. Wnioski te stanowią podstawę do ostatecznej oceny funkcjonującego w jednostce systemu kontroli jakości i ewentualnych czynności poprawiających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



MONITOROWANIE SYSTEMU KONTROLI JAKOŚCI W FIRMIE

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 Zarządu Komplementariusza na temat skuteczności funkcjonowania wewnętrznego systemu kontroli jakości

Zarząd Komplementariusza Spółki UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. oświadcza, iż wewnętrzny system kontroli jakości zapewnia dostateczną pewność co do stosowania dotyczących go standardów, jest skuteczny i w roku obrotowym od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku funkcjonował prawidłowo. Zarząd oświadcza ponadto, iż Spółka oraz jej pracownicy i współpracownicy przestrzegają wymogów etycznych, regulacyjnych oraz prawnych.

OSTATNIA KONTROLA W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI

W dniach 6 - 14 listopada 2018 r. została przeprowadzona ostatnia kontrola (podstawa prawna: art. 36 ust. 1 pkt 1 z uwzględnieniem art. 37 ust. 9 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz 1089 z późn. zm.), zwaną dalej Ustawą oraz uchwała Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 20 września 2018 r. w sprawie zakresu kontroli usług objętych krajowymi standardami wykonywania zawodu innych niż badanie ustawowe podjęte na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3) lit. o) Ustawy a także rozdział 5 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2018 r. poz. 646) w zakresie systemu zapewniania jakości przez Krajową Komisję Nadzoru Polskiej Izby Biegłych Rewidentów.

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.

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 2020

- "BIOMED LUBLIN" Wytwórnia Surowic i Szczepionek S.A.
- Aplisens S.A.
- BOWIM S.A.
- ENERGIA EMERYTURA SFIO
- Herkules S.A.
- Koszalińskie Przedsiębiorstwo Przemysłu Drzewnego S.A.
- LUMEN Polskie Perły FIZ
- MZN Property S.A.
- PBS Finanse S.A.
- Protektor S.A.
- Rockbridge Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.
- VISTAL GDYNIA S.A.
- Wittchen S.A.
- Altius FIO Parasolowy
- APS ENERGIA S.A.
- CI Games S.A.
- Esotiq & Henderson S.A.
- Interferie S.A.
- Lena Lighting S.A.
- M.W. TRADE S.A.
- OncoArendi Therapeutics S.A.
- PCC Exol S.A.

Helping you prosper

WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, NA RZECZ KTÓRYCH SPÓŁKA PRZEPROWADZAŁA BADANIA USTAWOWE W ROKU 2020

- Relpol S.A.
- Solar Company S.A.
- Vivid Games S.A. w restrukturyzacji
- ZPUE S.A.
- ALTUS Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.
- Artifex Mundi S.A.
- DATAWALK S.A.
- Fabryka Obrabiarek Rafamet S.A.
- IQ Partners S.A.
- LUMEN Medycyny i Innowacji FIZ
- Mostostal Zabrze S.A.
- P.A. NOVA S.A.
- PCC Rokita S.A.
- REMAK-ENERGOMONTAŻ S.A.
- T-BULL S.A.
- VOXEL S.A.

Helping you prosper

INFORMACJE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH

Poniżej prezentujemy przychody osiągnięte przez Spółkę UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k. w roku obrotowym od 01.01.2020 do 31.12.2020 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	**3 525 338,48 zł**
Przychody z badania rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	**4 215 378,65 zł**
Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych	**2 908 828,27 zł**
Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek Pozostałe	**1 179 756,18 zł**
Łączne przychody UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp. k.	**12 877 800,45 zł**

Załącznik nr 1

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

Załącznik nr 1

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

Kraj	Firma członkowska
Austria	UHY-Tax Wirtschaftstreuhand GmbH
Belgia	UHY-CDP Partners
Chorwacja	UHY RUDAN d.o.o.
Chorwacja	UHY HB EKONOM d.o.o.
Cypr	UHY Antonis Kassapis Limited
Republika Czeska	AUDITOR, spol. s r.o.
Dania	inforevision
Finlandia	UHY TietoAkseli
Francja	UHY GVA
Niemcy	Clostermann & Jasper Partnerschaft mbB
Niemcy	Dr. Langenmayr GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Niemcy	Dr. Leyh, Dr. Kossow & Dr. Ott KG
Niemcy	Kullen Müller Zinser Treuhand GmbH
Niemcy	UHY Lauer & Dr. Peters KG
Niemcy	UHY Wahlen & Mannsky
Grecja	UHY Axon Certified Auditors S.A.
Węgry	Bergmann Accounting & Auditing
Irlandia	UHY Farrelly Dawe White Limited
Włochy	UHY Audinet Srl
Luksemburg	UHY Finova S.àr.l.
Malta	UHY Pace, Galea Musù & Co
Holandia	Govers Accountants/Consultants

Załącznik nr 1

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

Kraj	Firma członkowska
Polska	UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k.
Portugalia	UHY & Associados SROC Lda
Rumunia	UHY Audit CD S.r.l.
Republika Słowacji	AUDITOR SK s.r.o.
Słowenia	UHY d.o.o.
Hiszpania	UHY Fay & Co
Szwecja	Revisorerna Syd
Szwecja	Winthers Revisionsbyrå AB
Szwajcaria	Balmer-Etienne AG

Dane na dzień 30.04.2021

UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k.
ul. Połczyńska 31A
01-377 Warszawa
tel. +48 22 633 03 00
Email biuro@uhy-pl.com

BIURO W KRAKOWIE
ul. Moniuszki 50
31-523 Kraków
tel.+48 12 417 78 00

BIURO WE WROCŁAWIU
ul. Sokolnicza 34/38
53-676 Wrocław
tel. +48 71 725 91 20

BIURO W ZABRZU
ul. Pawliczka 25
41-800 Zabrze
tel. +48 32 376 41 4

BIURO W POZNANIU
ul. Noskowskiego 2/3
61-704 Poznań
tel. +48 61 670 97 70

BIURO W SKIERNIEWICACH
ul. Rybickiego 8,
96-100 Skierniewice
tel.kom. + 48 507 920 546

www.uhy-pl.com

UHY ECA S.A. (the "Firm") is a member of Urbach Hacker Young International Limited, UK company, and forms part of the international UHY network of legally independent accounting and consulting firms. UHY is the brand name for the UHY international network. The services described herein are provided by the Firm and not by UHY or any other member firm of UHY. Neither UHY nor any member of UHY has any liability for services provided by other members."
© 2020 UHY ECA S.A.