

***UHY*** ECA



**Sprawozdanie z przejrzystości działania  
UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną  
odpowiedzialnością Sp.k.  
(dawniej: ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograni-  
czoną odpowiedzialnością Sp. k.)  
za rok obrotowy od 01.01.2015 - 31.12.2015**

**Kraków, 31.03.2016**

## **SPIS TREŚCI**

### Wprowadzenie

- I. Informacje o formie organizacyjno – prawnej oraz strukturze własnościowej
- II. Przynależność do sieci, opis sieci, rozwiązania prawne i strukturalne sieci
- III. Struktura zarządzania
- IV. System wewnętrznej kontroli jakości UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. oraz oświadczenia wspólników na temat skuteczności jego funkcjonowania
- V. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym
- VI. Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie zapewnienia niezależności zawierającej potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności
- VII. Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów
- VIII. Informacje o przychodach osiągniętych w roku zakończonym 31 grudnia 2015 r, z podziałem na przychody z czynności rewizji finansowej i usługi, o których mowa w art. 48 ust. 2 Ustawy z dnia 7 maja 2009 o biegłych rewidentach
- IX. Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz osób zarządzających

## Wprowadzenie

Sprawozdanie z przejrzystości działania UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. jest publikowane zgodnie z wymogami art. 88 Ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, a także wymogami art. 40 Dyrektywy Unii Europejskiej nr 43 w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3115.

Niniejsze sprawozdanie obejmuje rok obrotowy obejmujący okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

Za sporządzenie sprawozdania odpowiedzialny jest Michał Kołosowski Wiceprezes Zarządu Komplementariusza UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Kraków, 31.03.2016 r.



Michał Kołosowski  
Wiceprezes Zarządu  
Biegły Rewident  
Nr ewid. 11117

**I INFORMACJE O FORMIE ORGANIZACYJNO – PRAWNEJ ORAZ STRUKTURZE WŁASNOŚCIOWEJ**

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.

Siedziba Spółki na dzień 31.12.2015 r. mieści się w Krakowie przy ul. Moniuszki 50. Spółka posiada następujące biura:

- biuro w Warszawie przy ulicy Gdańskiej 45a,
- biuro w Poznaniu przy ulicy Z. Noskowskiego 2/3a,
- biuro w Zabrze przy ulicy Pawliczka 25,
- biuro we Wrocławiu przy ulicy Jagiełły 3/55.

Wspólnikami UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. na dzień 31 grudnia 2015 r. i na dzień sporządzenia sprawozdania z przejrzystości są:

- **Komplementariusz:**

UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie, ul. Moniuszki 50, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000487588, posiadająca kapitał zakładowy w wysokości 5 000,00 zł, w tym Partnerzy:

- Roman Ireneusz Seredyński, zamieszkały: 44-105 Gliwice przy ul. Czereśniowej 13,
- Piotr Andrzej Woźniak, zamieszkały: 61-611 Poznań przy ul. Naramowickiej nr 219A/23,
- Michał Kołosowski, zamieszkały: 01-991 Warszawa przy ul. Heroldów nr 10A/7.

- **Komandytariusz:**

ECA Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie, ul. Moniuszki 50, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000142734, posiadająca kapitał zakładowy w wysokości 2 593 763 zł – wysokość sumy komandytowej na dzień 31 grudnia 2015 r. to 782.478 zł (siedemset

osiemdziesiąt dwa tysiące czterysta siedemdziesiąt osiem złotych).

Spółka posiada statystyczny numer identyfikacyjny REGON 120266794 oraz działa pod numerem identyfikacji podatkowej NIP 677-22-72-888.

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- wykonywanie czynności rewizji finansowej,
- usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych,
- doradztwo podatkowe,
- prowadzenie postępowania likwidacyjnego i upadłościowego,
- działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków,
- wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno – finansowych,
- świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej,
- świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów.

## II PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI, OPIS SIECI, ROZWIĄZANIA PRAWNE I STRUKTURALNE SIECI

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

Od 2015 roku Grupa ECA jest członkiem Urbach Hacker Young International Limited, brytyjskiej spółki UHY – międzynarodowej sieci prawnie niezależnych firm audytorskich i konsultingowych. UHY jest nazwą firmową sieci UHY International. Usługi tutaj opisane są świadczone przez Firmę, a nie przez UHY lub inną firmę członkowską sieci UHY. Ani UHY, ani żaden z członków sieci UHY nie ponoszą odpowiedzialności za usługi świadczone przez inne firmy członkowskie.

Założona w 1986 roku z siedzibą w Londynie – Wielkiej Brytanii, UHY to sieć niezależnych firm zajmujących się audytem, rachunkowością, podatkami oraz konsultingiem; z biurami w ponad 296 głównych centrach biznesowych, w ponad 89 krajach. Każdy członek UHY jest prawnie niezależną firmą.

Sieć UHY jest członkiem Forum Firm.

W ramach sieci ECA na dzień 31.12.2015 r. funkcjonują:

- **UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. (dawniej: ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.)** 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 0000418856; komplementariusz: UHY ECA Audyt Sp. z o.o. – odpowiada do kwoty 522,00 zł, ECA S.A. jako komandytariusz odpowiada do wysokości sumy komandytowej w wysokości 782.478,00 zł. W zyskach i stratach Spółki uczestniczy on w 97%; na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Krajowy Rejestr Sądowy nie zarejestrował jeszcze zmiany nazwy w spółce ECA Seredyński i Wspólnicy spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k na UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.,
- **UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dawniej: ECA Seredyński i Wspólnicy Sp. z o.o.)** 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: 0000487588. Wspólnicy: 1) Roman Seredyński, posiadający 50 (słownie: pięćdziesiąt) udziałów o wartości nominalnej 50 zł (słownie: pięćdziesiąt złotych) każdy, o łącznej wartości nominalnej 2.500 zł

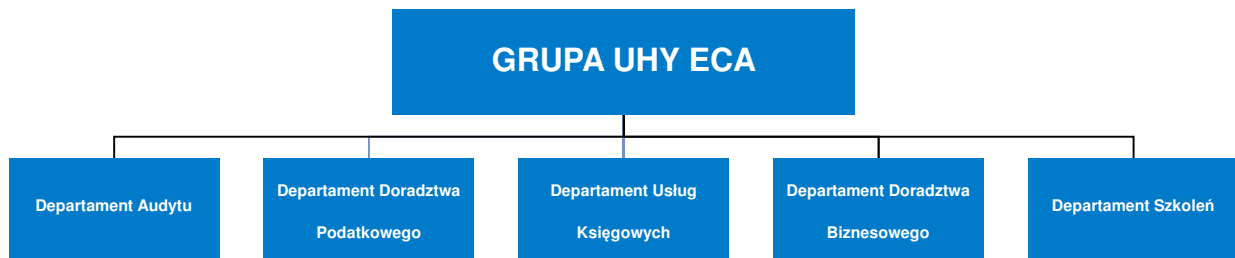
(słownie: dwa tysiące pięćset złotych), 2) Piotr Woźniak, posiadający 25 (słownie: dwadzieścia pięć) udziałów o wartości nominalnej 50 zł (słownie: pięćdziesiąt złotych) każdy, o łącznej wartości nominalnej 1.250 zł (słownie: jeden tysiąc dwieście pięćdziesiąt złotych), 3) Michał Kołosowski, posiadający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

- **UHY ECA Podatki Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. (dawniej: ECA Podatki Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.)** 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 0000419783; komplementariusz: UHY ECA Podatki Sp. z o.o, ECA S.A. jako komandytariusz odpowiada do wysokości sumy komandytowej w wysokości 28.322,00 zł; na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Krajowy Rejestr Sądowy nie zarejestrował jeszcze zmiany nazwy w spółce ECA Podatki Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k na UHY ECA Podatki Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.,
- **UHY ECA Podatki Sp. z o.o. (dawniej: ECA Podatki Sp. z o.o.)** 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: Roman Seredyński posiadający 66 (słownie: sześćdziesiąt sześć) udziałów o wartości nominalnej 50 zł (słownie: pięćdziesiąt złotych) każdy, o łącznej wartości nominalnej 3.300 zł (słownie: trzy tysiące trzysta złotych), Piotr Woźniak posiada 34 (słownie: trzydzieści cztery) udziały o wartości 50 zł (słownie: pięćdziesiąt złotych) każdy, o łącznej wartości nominalnej 1.700 zł (słownie: tysiąc siedemset złotych).
- **Auxilium Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.** 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 0000321651; komplementariusz: Auxilium Audyt Sp. z o.o., ECA S.A. jako komandytariusz odpowiada do wysokości sumy komandytowej w wysokości 773.780,00 zł. Udział ECA S.A. jako wspólnika w Spółce wynosi 99,8%, jednak w zyskach i stratach Spółki uczestniczy on w 98%.
- **Auxilium Audyt Sp. z o.o.** 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 0000418478; wspólnicy: 1) Roman Seredyński posiada 50 (słownie: pięćdziesiąt) udziałów o wartości nominalnej 50 zł (słownie: pięćdziesiąt złotych) każdy, o łącznej wartości nominalnej 2.500 zł (słownie: dwa tysiące pięćset złotych), 2) Piotr Woźniak posiada 25 (słownie: dwadzieścia pięć) udziałów o wartości nominalnej 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 50 zł (słownie: pięćdziesiąt złotych) każdy, o łącznej wartości nominalnej 1.250 zł (słownie: jeden tysiąc dwieście pięćdziesiąt złotych),

**Struktura przedmiotowa działania Grupy UHY ECA przedstawia się następująco:**



### III STRUKTURA ZARZĄDZANIA

Zgodnie z Umową Spółki, wspólnikami UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. są komplementariusze i komandytariusz.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. Wspólnikami UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. . są:

- UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością – Komplementariusz – 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 0000487588, posiada numer identyfikacji podatkowej NIP: 6751492461.

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

- Piotr Woźniak – Prezes Zarządu Komplementariusza, biegły rewident
- Roman Seredyński – Wiceprezes Zarządu Komplementariusza, biegły rewident
- Michał Kołosowski – Wiceprezes Zarządu Komplementariusza, biegły rewident
- ECA S.A. – Komandytariusz – 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 0000142734, posiada numer statystyczny w systemie REGON: 350778346 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP: 6761015337.

Zgodnie z Umową Spółki, do reprezentowania UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. oraz prowadzenia jej spraw upoważniony jest każdy z członków Zarządu samodzielnie. Reprezentacja Spółki przez Członków Zarządu obejmuje wszystkie czynności sądowe i pozasądowe. Członkami Zarządu komplementariusza są:

- Piotr Woźniak – Prezes Zarządu Komplementariusza, biegły rewident
- Roman Seredyński – Wiceprezes Zarządu Komplementariusza, biegły rewident
- Michał Kołosowski – Wiceprezes Zarządu Komplementariusza, biegły rewident
- Katarzyna Szaruga - Członek Zarządu Komplementariusza, biegły rewident

Komandytariusz jest uprawniony do reprezentacji Spółki jedynie jako pełnomocnik.

#### **IV SYSTEM WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI UHY ECA AUDYT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SP.K. ORAZ OŚWIADCZENIA WSPÓLNIKÓW NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA**

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 czynności rewizji finansowej są wykonywane zgodnie z obowiązującymi zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, krajowymi standardami rewizji finansowej oraz wewnętrznymi standardami ustalonymi przez kierownictwo.

UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. spełnia wymagania i standardy świadczenia usług rewizji finansowej określone w Międzynarodowych Standardach Rewizji Finansowej oraz zasadach wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych uchwalone przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Do głównych elementów systemu kontroli wewnętrznej zalicza się:

- Odpowiedzialność kierownictwa UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. za jakość, rzetelność i profesjonalizm świadczonych usług,
- Wymogi etyczne spełniane przez wszystkich pracowników jednostki,
- Zarządzanie procesem naboru i rozwoju kadr,
- Podejmowanie i nadzór nad realizacją zleceń,
- Zasady sporządzania i kontroli kompletności.

#### **Odpowiedzialność za jakość**

Jednostka kładzie szczególny nacisk na zapewnienie wysokiej jakości świadczonych usług rewizji finansowej. System kontroli jakości oparty jest nie tylko na samokontroli pracowników w zakresie poziomu czynności rewizji finansowej, ale również na opracowaniu, wprowadzeniu oraz ciągłym udoskonalaniu zachowań ukierunkowanych na jakość wykonywanych usług.

Ostateczną odpowiedzialność za system kontroli jakości ponoszą Wspólnicy UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.

#### **Wymogi etyczne**

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 przy wykonywaniu powierzonych obowiązków, a także z zasadami i kulturą organizacyjną obowiązującą w firmie.

Przed każdym zleceniem zarówno kierownik jednostki, jak i wszyscy pracownicy biorący udział w wykonywaniu powierzonych obowiązków, potwierdzają spełnienie wymogu niezależności w odniesieniu do danego zlecenia. Ponadto każdy z pracowników zobowiązany jest do zgłaszania potencjalnego konfliktu interesów oraz stosowania wszelkich czynności mających na celu jego minimalizację lub całkowitą eliminację.

### **Zarządzanie procesami naboru oraz rozwoju kadr**

Zarządzanie kadrami UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. obejmuje procesy naboru personelu, przydziału do realizacji zleceń, rozwoju zawodowego i systemu awansowania.

Kandydaci do pracy w UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. przechodzą szereg 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.

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

W momencie rozpoczęcia pracy pracownicy odbywają szkolenia mające na celu zapoznanie 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 zarządzeniami kierownika jednostki.

Wybór i przydział pracowników do realizacji zleceń czynności rewizji finansowej odbywa się na podstawie oceny ich kompetencji zawodowych, poziomu wiedzy oraz doświadczenia. Nad pracą poszczególnych zespołów nadzór sprawuje dyrektor posiadający odpowiednie kompetencje.

Stosując procedury nadzoru nad jakością wykonywanych czynności rewizji finansowej raz w roku dokonywana jest ocena pracy poszczególnych pracowników.

### **Podejmowanie i nadzór nad kontynuacją zleceń**

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.

W trakcie zlecenia sporządzana jest karta obiegowa, która zawiera informacje o przewidzianych do wykonania czynnościach, osobach je wykonujących oraz terminie zakończenia poszczególnych etapów. Kompletna karta obiegowa jest podstawą do zakończenia zlecenia oraz wydania opinii/raportu z wykonanych czynności.

W przypadku zleceń o podwyższonym ryzyku niezbędna jest konsultacja dyrektora nadzorującego z osobą równorzędną oraz osobami zarządzającymi jednostki.

### **Zasady sporządzania i kontroli kompletności dokumentacji**

Jednostka stosuje formalną dokumentację systemu kontroli jakości. Raz w roku przeprowadzana jest Wewnętrzna Kontrola Jakości mająca na celu przegląd stosowania w jednostce zasad i procedur systemu kontroli jakości. Dla zapewnienia niezależności wyników Wewnętrznej Kontroli Jakości w kontroli dokumentacji z wykonanych czynności rewizyjnych nie uczestniczą osoby odpowiedzialne za jej przygotowanie. Z przeprowadzonej kontroli sporządzane są wnioski, które przekazywane są osobom merytorycznie odpowiedzialnym za wykonywanie zleceń oraz osobom zarządzającym jednostką. Wnioski te stanowią podstawę do ostatecznej oceny funkcjonującego w jednostce systemu kontroli jakości i ewentualnych czynności poprawiających jego efektywność.

Dokumentacja dotycząca systemu kontroli jakości przechowywana jest przez okres nie krótszy niż wymagany dla poddania procedurze wewnętrznego monitoringu, zewnętrznego przeglądu jakości oraz kontroli Krajowej Komisji Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów i Komisji Nadzoru Audytowego.

### **Oświadczenie Wspólników na temat skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości**

Wspólnicy Spółki UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. oświadczają, iż wewnętrzny system kontroli jakości zapewnia dostateczną pewność co do stosowania dotyczących go standardów, jest skuteczny i w roku obrotowym od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku funkcjonował prawidłowo.

Wspólnicy oświadczają ponadto, iż Spółka oraz jej pracownicy i współpracownicy przestrzegają wymogów etycznych, regulacyjnych oraz prawnych.

**Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru**

Przepisy ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym weszły w życie dnia 6 czerwca 2009 roku. Zgodnie z nimi kontrole winny być przeprowadzane nie rzadziej niż raz na 3 lata. W dniach 5-7 oraz 10-13 sierpnia 2015r. została przeprowadzana kontrola w zakresie systemu zapewniania jakości przez Krajową Komisję Nadzoru, która nie wykazała żadnych uchybień.

**V WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH SPÓŁKA WYKONYWAŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W POPRZEDNIM ROKU OBROTOWYM**

Klasyfikacji klienta jako jednostki zainteresowania publicznego dokonano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym.

Poniższy wykaz obejmuje jednostki zainteresowania publicznego, dla których wykonano czynności rewizji finansowej pomiędzy 1 stycznia 2015 r. a 31 grudnia 2015 r.

Advadis S.A. w upadłości układowej	Mercator Medical S.A.	Impera Capital S.A.
Emperia Holding S.A.	Brijun S.A.	ZPC Otmuchów S.A.
TelForceOne S.A.	Europejskie Centrum Odszkodowań S.A.	AB S.A.
Sonel S.A.	ZPUE S.A.	Zakłady Mięsne Henryk Kania S.A.
Kerdos Group S.A.	Radpol S.A.	IQ Partners S.A.
Pozbud T&R S.A.	Vigo System S.A.	PBO Anioła S.A. w upadłości likwidacyjnej
Izolacja Jarocin S.A.	ALTA S.A.	Zastal S.A.
Ampli S.A. w upadłości układowej	INC S.A.	Powszechne Towarzystwo Inwestycyjne S.A.
AC S.A.		



**VI OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ SPÓŁKĘ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI ZAWIERAJĄCEJ POTWIERDZENIE, ŻE ZOSTAŁA PRZEPROWADZONA WEWNĘTRZNA KONTROLA PRZESTRZEGANIA ZASAD NIEZALEŻNOŚCI**

W UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. występują procedury dotyczące weryfikacji niezależności zgodne z wymogami określonymi w polskim prawie, kodeksie etyki Krajowej Izby Biegłych Rewidentów oraz Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej.

Spółka stosuje procedury dotyczące niezależności biegłych rewidentów i pracowników Spółki wykonujących czynności rewizyjne w imieniu Spółki u jej klientów.

Weryfikacja niezależności odbywa się w kilku etapach tj. przed złożeniem oferty, przed podpisaniem umowy, przed przydzieleniem zlecenia do danego zespołu i ostatecznie przed wydaniem opinii i raportu z badania.

Przed każdym zleceniem zarówno kierownik jednostki, jak i wszyscy pracownicy biorący udział w wykonywaniu powierzonych obowiązków, potwierdzają spełnienie wymogu niezależności w odniesieniu do danego zlecenia w postaci pisemnego oświadczenia. Ponadto każdy z pracowników zobowiązany jest do zgłaszania potencjalnego konfliktu interesów oraz stosowania wszelkich czynności mających na celu jego eliminację lub minimalizację.

Wspólnicy oświadczają, że corocznie przeprowadzana jest wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności w Spółce.

**VII OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ SPÓŁKĘ POLITYCE W ZAKRESIE  
DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

Wszyscy biegli rewidenci zatrudnieni w Spółce zobowiązani są do uczestnictwa w obowiązkowych szkoleniach zawodowych organizowanych przez podmioty uprawnione przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Ponadto zarówno biegli rewidenci, jak i pozostali pracownicy merytoryczni uczestniczą w szkoleniach wewnętrznych organizowanych przez UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. w celu poszerzenia wiedzy oraz aktualizacji przepisów z zakresu audytu, podatków i rachunkowości.

Spółka zapewnia również wszystkim pracownikom dostęp do literatury fachowej, bazy aktualnych przepisów prawnych oraz opracowań i standardów przygotowanych przez ekspertów UHY.

**VIII INFORMACJE O PRZYCHODACH OSIĄGNIĘTYCH W ROKU ZAKOŃCZONYM 31 GRUDNIA 2015 R. Z PODZIAŁEM NA PRZYCHODY CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ I USŁUGI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 48 UST. 2 USTAWY Z DNIA 7 MAJA 2009 O BIEGŁYCH REWIDENTACH**

Poniżej prezentujemy przychody osiągnięte w roku obrotowym od 01.01.2015 do 31.12.2015 r. z podziałem na przychody czynności rewizji finansowej i usługi, o których mowa w art. 48 ust. 2 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. z 2009 r. Nr 77, poz. 649, z 2010 r. Nr 182, poz. 1228.).

Rodzaj działalności	Przychody ze sprzedaży (PLN)
Badania sprawozdań finansowych	2.948.020,14 PLN
Przeglądy sprawozdań finansowych	639.600,00 PLN
Inne usługi poświadczające	352.162,50 PLN
Przychody z refakturowania kosztów delegacji	181.335,64 PLN
Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	0,00 PLN
Doradztwo podatkowe	0,00 PLN
Prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego	0,00 PLN
Działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji podatkowej i finansów	20.452,66 PLN
Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	10.000,00 PLN
Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	177.900,00 PLN
Pozostałe	579.289,56 PLN

## **IX INFORMACJE O ZASADCH WYNAGRODZENIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH**

Wynagrodzenie kluczowych biegłych rewidentów będących komplementariuszami spółki składa się z dwóch części:

- wynagrodzenie za funkcję – jest wynagrodzeniem stałym z tytułu pełnionych obowiązków, uzależnione od zakresu obowiązków i liczby realizowanych zadań,
- premia za osiągnięte wyniki – jest to wynagrodzenie roczne, odzwierciedlające wyniki pracy i uzależnione od osiągnięcia wyznaczonych celów.

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 komplementariuszami 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.