

SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA  
UHY ECA AUDYT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ  
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SP.K.

ZA ROK OBROTOWY OD 01.01.2016 - 31.12.2016

31.03.2017 R.

# SPIS TREŚCI

---

Wprowadzenie.....	3
I. Informacje o formie organizacyjno-prawnej oraz strukturze własnościowej.....	4
II. Przynależność do sieci, opis sieci, rozwiązania prawne i strukturalne sieci .....	5
III. Struktura przedmiotowa .....	8
IV. Struktura zarządzania .....	8
V. System wewnętrznej kontroli jakości UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. oraz oświadczenia wspólników na temat skuteczności jego funkcjonowania .....	9
VI. Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru .....	12
VII. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym.....	13
VIII. Oświadczenie o stosowanej przez spółkę polityce w zakresie zapewnienia niezależności zawierającej potwierdzeni, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności .....	14
IX. Oświadczenie o stosowanej przez spółkę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.....	14
X. Informacje o przychodach osiągniętych w roku zakończonym 31 grudnia 2016 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 .....	15
XI. Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz osób zarządzających.....	16

## Wprowadzenie

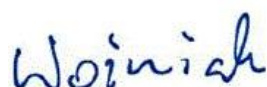
Sprawozdanie z przejrzystości działania UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. jest publikowane zgodnie z wymogami art. 88 Ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, a 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 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.

Za sporządzenie sprawozdania odpowiedzialny jest Piotr Woźniak Prezes Zarządu Komplementariusza UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Kraków, 31.03.2017 r.



Piotr Woźniak

Prezes Zarządu Komplementariusza

Biegły Rewident

Nr ewid. 11625

## 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 31.12.2016 r. mieści się w Krakowie przy ul. Moniuszki 50.

Spółka posiada następujące oddziały:

- biuro w Warszawie przy ulicy Gdańskiej 45a,
- biuro w Poznaniu przy ulicy Z. Noskowskiego 2/3a,
- biuro w Zabrzu przy ulicy Pawliczka 25,
- biuro we Wrocławiu przy ulicy Sokolniczej 34/38.

Wspólnikami UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. na dzień 31 grudnia 2016 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;

Na dzień 31 grudnia 2016 r. i na dzień sporządzenia sprawozdania z przejrzystości 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, Członek Zarządu

### – **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 2016 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

### GRUPA UHY ECA

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

W ramach Grupy UHY ECA na dzień 31.12.2016 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, 31523 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).

Do dnia 02 czerwca 2016 r. do Grupy należały również Spółki Auxilium Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. oraz Auxilium Audyt Sp. z o.o.

- **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 współnika w Spółce wynosi 99,8%, jednak w zyskach i stratach Spółki uczestniczy on w 98%.

- **Auxilium Audyt Sp. z o.o.** 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).

W dniu 02 czerwca 2016 r. zawarta została umowa sprzedaży udziałów Auxilium Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. Zawarcie niniejszej umowy jest rezultatem przyjętej i konsekwentnie realizowanej strategii rozwoju Grupy Kapitałowej. Do tego dnia w ramach Grupy UHY ECA funkcjonowały dwa podmioty świadczące usługi audytorskie - Auxilium Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. (nr podmiotu 3436) oraz UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. (nr podmiotu 3115). Spółka Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp.k. koncentrowała się na obsłudze jednostek sektora finansów publicznych, spółek Skarbu Państwa oraz małych i średnich przedsiębiorstw, natomiast UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp. k. obsługiwała przede wszystkim jednostki zainteresowania publicznego, podmioty oraz grupy kapitałowe należące do międzynarodowych koncernów. Jak wskazano powyżej, zgodnie z konsekwentnie wdrażaną przez Grupę Kapitałową strategią, podjęta została decyzja o skoncentrowaniu działalności audytorskiej w obrębie jednego podmiotu, tj. UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp. k., a spółka Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp. k. zakończyła działalność jako podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych. Od dnia 02.06.2016 r. usługi audytorskie są w pełnym zakresie oferowane w ramach jednostki zależnej UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp. k. przy wykorzystaniu posiadanych przez tą spółkę zasobów ludzkich.

## SIEĆ UHY

UHY ECA jest członkiem powstałej w 1986 roku globalnej sieci UHY z siedzibą w Londynie, w Wielkiej Brytanii. UHY jest międzynarodową siecią zrzeszającą firmy świadczące usługi audytorskie, księgowość, doradztwa podatkowego i biznesowego na całym świecie i według kryterium przychodów jest 16-tą największą siecią globalną.

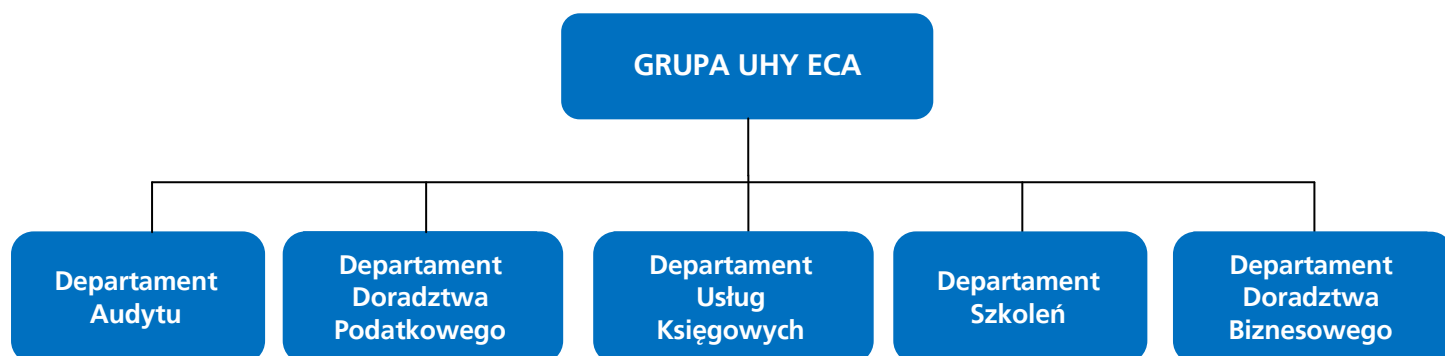
Dążenie do profesjonalizmu, dbałość o jakość świadczonych usług i innowacyjność w połączeniu z globalnym zasięgiem przyczyniły się do znacznego wzrostu sieci w czasie jej 31-letniej historii. Obecnie sieć UHY posiada biura w 325 głównych centrach biznesowych i swym zasięgiem obejmuje 99 państw. Swe profesjonalne usługi świadczy w ramach sieci ponad 7850 specjalistów.

Każdy członek sieci UHY jest prawnie niezależną firmą. Ani UHY, ani żaden z członków sieci UHY, nie ponoszą odpowiedzialności za usługi świadczone przez inne firmy członkowskie.

Sieć UHY jest członkiem Forum Firm.

### III. Struktura przedmiotowa

Struktura przedmiotowa działania Grupy UHY ECA przedstawia się następująco:



### IV. Struktura zarządzania

Zgodnie z Umową Spółki, współnikami UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. są Komplementariusze i Komandytariusz.

Na dzień 31 grudnia 2016 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 Sereżyński - Wiceprezes Zarządu Komplementariusza, biegły rewident
    - Michał Kołosowski - Wiceprezes Zarządu Komplementariusza, biegły rewident
- ECA S.A. - Komandytariusz
  - z siedzibą w Krakowie przy ul. Moniuszki 50, 31523 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 Sereżyński - 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.

## V. 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 Krajowych Standardach Rewizji Finansowej przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm. w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania (zwanym dalej MSB), Międzynarodowych Standardów Usług Przeglądu (zwanym dalej MSUP) oraz Międzynarodowych Standardów Usług Atestacyjnych Innych niż Badania i Przeglądy Historycznych Informacji Finansowych (zwanym dalej MSUA) oraz zasadach wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych przyjętych uchwałą nr 2784/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 (zwanym dalej MSKJ 1).

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 kontynuacją zleceń, przeprowadzanie zleceń,
- Nadzorowanie przestrzegania zasad i procedur kontroli jakości.

## **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 oraz profesjonalnej postawy 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 (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. Następnym etapem jest przejście 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.

### **Podjęcie i nadzór nad kontynuacją zleceń, przeprowadzanie 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, a także rozważenie uczciwości klienta.

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 trakcie zlecenia sporządzana jest karta obiegu, która zawiera informacje o przewidzianych do wykonania czynnościach, osobach je wykonujących oraz terminie zakończenia poszczególnych etapów. Kompletna karta obiegu 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 jednostką.

### **Nadzorowanie przestrzegania zasad i procedur kontroli jakości**

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 Zarządu Komplementariusza na temat skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej 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 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku funkcjonował prawidłowo.

Zarząd oświadcza ponadto, iż Spółka oraz jej pracownicy i współpracownicy przestrzegają wymogów etycznych, regulacyjnych oraz prawnych.

## VI. 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 2015 r. została przeprowadzana kontrola w zakresie systemu zapewniania jakości przez Krajową Komisję Nadzoru.

VII. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym

- AB S.A.
- AC S.A.
- ALTA S.A.
- Ampli S.A. w upadłości układowej
- EMPERIA HOLDING S.A.
- Europejskie Centrum Odszkodowań S.A.
- Impera Capital S.A.
- INC S.A.
- IQ Partners S.A.
- Izolacja-Jarocin S.A.
- Komputronik S.A.
- PBS Finanse S.A.
- Pozbud T&R S.A.
- Radpol S.A.
- Sonel S.A.
- TelForceOne S.A.
- Zakład Budowy Maszyn ZREMB CHOJNICE S.A.
- Zakłady Mięsne Henryk Kania S.A.
- Zakłady Przemysłu Cukierniczego Otmuchów S.A.
- Zastal S.A.
- ZPUE S.A.

## VIII. 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.

Zarząd oświadcza, że corocznie przeprowadzana jest wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności w Spółce.

## IX. 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.

X. Informacje o przychodach osiągniętych w roku zakończonym 31 grudnia 2016 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

Poniżej prezentujemy przychody osiągnięte w roku obrotowym od 01.01.2016 do 31.12.2016 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 (TPLN)
Badania sprawozdań finansowych	3.350,40
Przeglądy sprawozdań finansowych	986,75
Inne usługi poświadczające	168,70
Przychody z refakturowania kosztów delegacji dotyczące czynności rewizji finansowej	177,72
Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	0,00
Doradztwo podatkowe	18,00
Prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego	0,00
Działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji podatkowej i finansów	10,85
Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	188,30
Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	340,11
Pozostałe	330,89

## XI. Informacje o zasadach wynagradzania 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 podwyższone 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.