

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

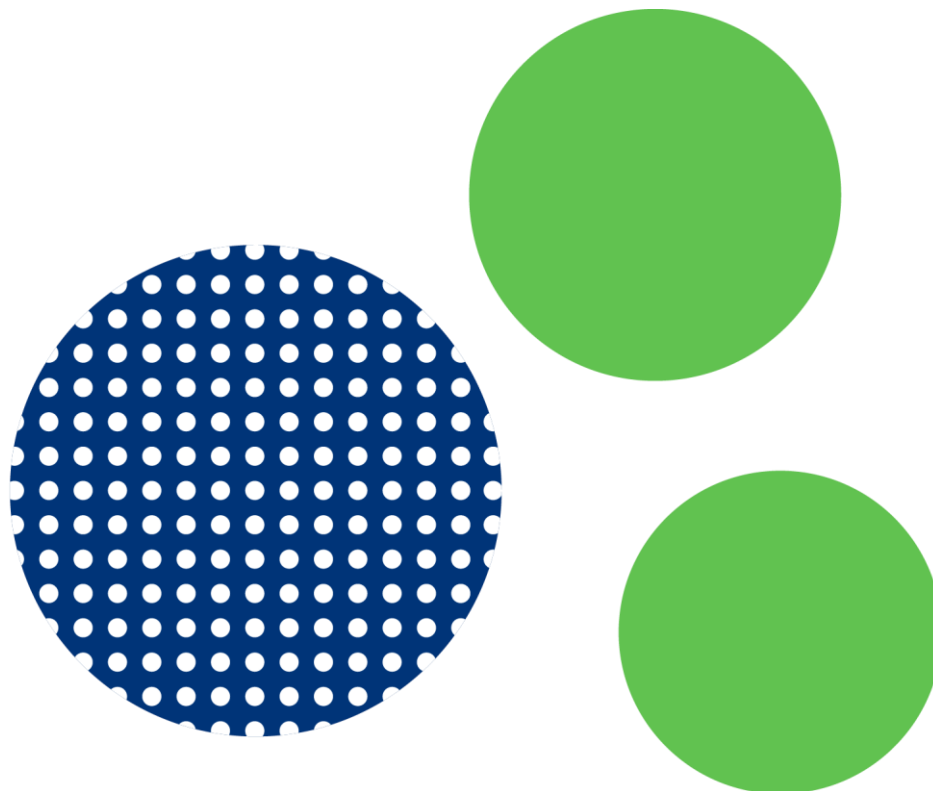
ZA ROK OBROTOWY OD 01.01.2019 - 31.12.2019

30.04.2020 R.



Spis treści

INFORMACJE O FORMIE ORGANIZACYJNO-PRAWNEJ ORAZ STRUKTURZE WŁASNOŚCIOWEJ.....	4
PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI, OPIS SIECI, ROZWIĄZANIA PRAWNE I STRUKTURALNE SIECI.....	6
GRUPA UHY ECA	7
STRUKTURA ZARZĄDZANIA.....	9
WEWNĘTRZNY SYSTEM KONTROLI JAKOŚCI UHY ECA AUDYT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SP.K. ORAZ OŚWIADCZENIA WSPÓLNIKÓW NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA, OŚWIADCZENIE DOTYCZĄCE PRAKTYK W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI, OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE KSZTAŁCENIA USTAWICZNEGO	11
OSTATNIA KONTROLA W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI.....	16
OPIS POLITYKI W ZAKRESIE ROTACJI KLUCZOWYCH PARTNERÓW FIRMY AUDYTORSKIEJ ORAZ PRACOWNIKÓW.....	17
INFORMACJA DOTYCZĄCA ZASAD WYNAGRADZANIA PARTNERÓW W FIRMIE	17
WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, NA RZECZ KTÓRYCH SPÓŁKA PRZEPROWADZAŁA BADANIA USTAWOWE W ZAKOŃCZONYM ROKU OBROTOWYM	18
INFORMACJE O PRZYCHODACH OSIĄGNIĘTYCH W ROKU ZAKOŃCZONYM 31 GRUDNIA 2019 R.	19
ZAŁĄCZNIK NR 1.....	20



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 2019 r. do 31 grudnia 2019 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 kompetencjach biegłego rewidenta.

Za sporządzenie sprawozdania odpowiedzialny jest Piotr Woźniak Prezes Zarządu Komplementariusza UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k.

Warszawa, 30.04.2020 r.

Z poważaniem,

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 grudnia 2019 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, ul. Rybickiego 8, 96-100 Skierniewice.

Wspólnikami UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. na dzień 31 grudnia 2019 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 Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000487588, posiadająca kapitał zakładowy w wysokości 5.000,00 zł;

Na dzień 31 grudnia 2019 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, Wiceprezes Zarządu
- Dominik Biel – 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 Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XI 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 2019 r. to 782.478,00 zł (siedemset osiemdziesiąt dwa tysiące czterysta siedemdziesiąt osiem złotych).

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

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

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- wykonywanie czynności rewizji finansowej,
- doradztwo podatkowe,
- prowadzenie postępowania likwidacyjnego i upadłościowego,
- działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji podatkowej i finansów,
- wykonywanie ekspertyz lub 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 lub świadczenie innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów.



I. PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI, OPIS SIECI, ROZWIĄZANIA PRAWNE I STRUKTURALNE SIECI

Sieć 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, księgowość, 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 ponad 270 głównych centrach biznesowych
- Swym zasięgiem obejmuje ponad 100 krajów
- Dysponuje zasobem około 8 500 specjalistów na całym świecie
- UHY jest 17-tą największą siecią globalną (według przychodów)
- W 2019 r. przychody osiągnęły wielkość 581 milionów USD
- Biuro wykonawcze zlokalizowane jest w Londynie
- UHY jest pełnoprawnym członkiem Forum of Firms

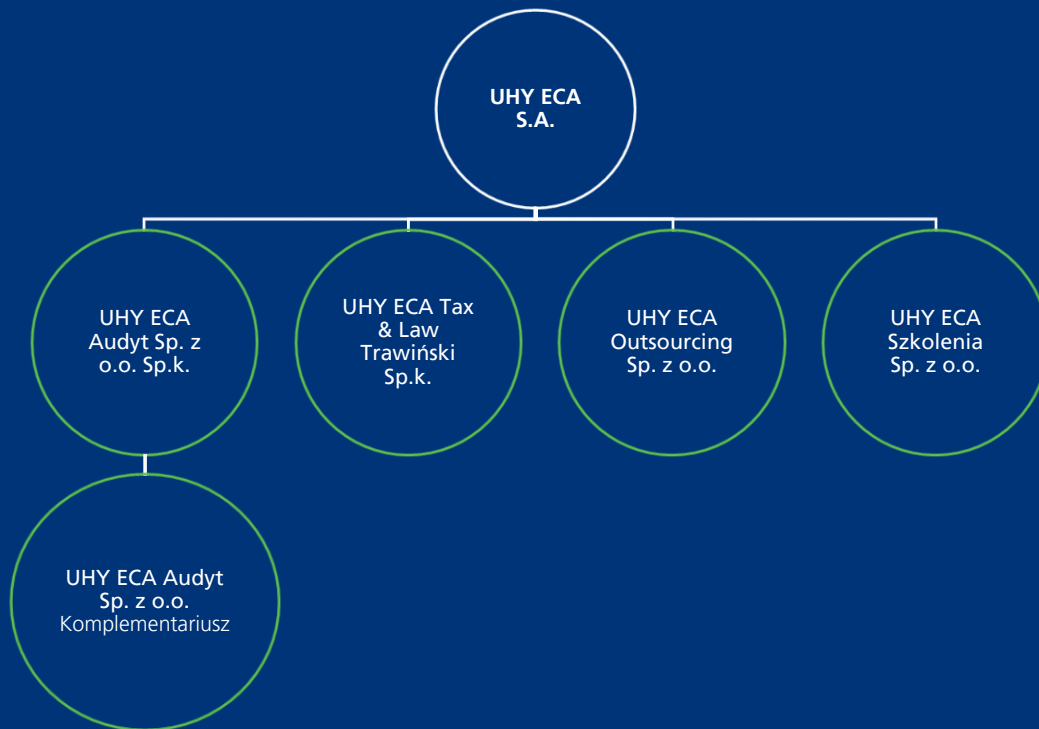
	PAŃSTWA	BIURA	EKSPERCI	OBRÓT (MLN USD)
Ameryka Płn. i Płd.	21	54	1,765	186
Azja i Pacyfik	20	20	2,936	101
EMEA	60	199	3,799	294
RAZEM*	101	273	8,500	581

*dane za 2020 rok. Aktualna lista firm 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 (źródło: [Global Directory](#) na dzień 30.03.2020 r.).



II. 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 31.12.2019 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 Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI 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 Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI 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%,

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 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 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),

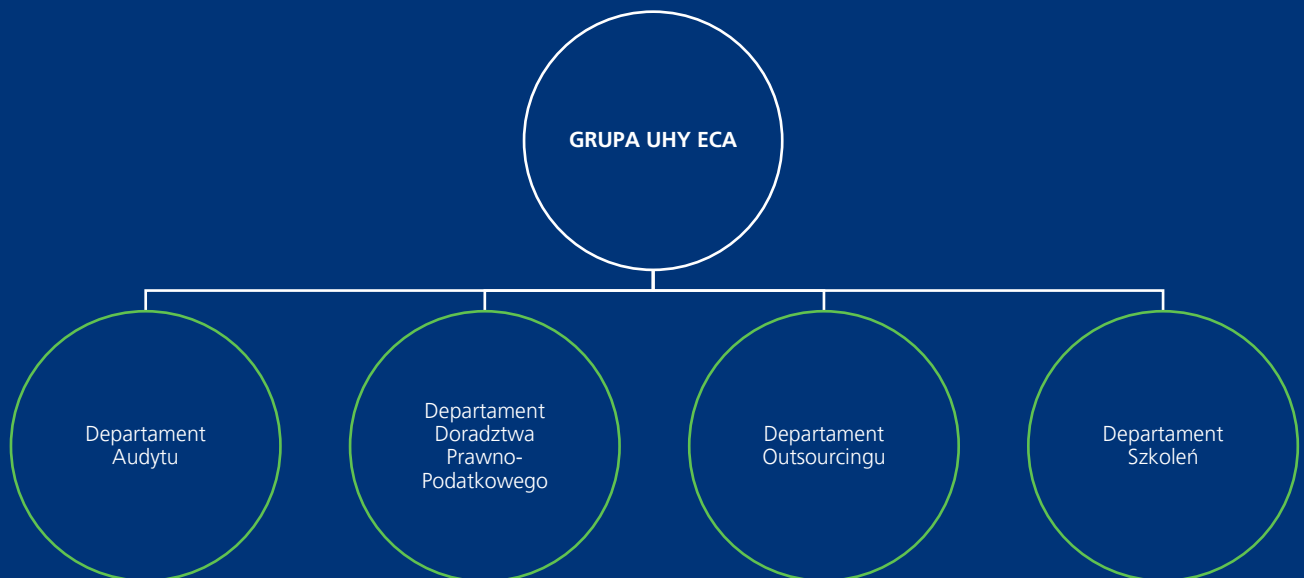
UHY ECA Outsourcing Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie przy ul. Połczyńskiej 31A, 01-377 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000423285; Wspólnik: UHY ECA S.A. posiadająca 100 (słownie: sto) udziałów o łącznej wartości 36.000 zł (słownie: trzydzieści sześć tysięcy złotych).

UHY ECA Tax & Law Trawiński 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 Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000419783; Komplementariusz: Adam Trawiński – za zobowiązania Spółki odpowiada 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 99%,

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: 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), Piotr Woźniak posiada 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 Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI 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



III. STRUKTURA ZARZĄDZANIA

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

Na dzień 31 grudnia 2019 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 są:



Piotr Woźniak -
Prezes Zarządu Komplementariusza, biegły
rewident



dr Roman Seredyński -
Wiceprezes Zarządu
Komplementariusza,
biegły rewident



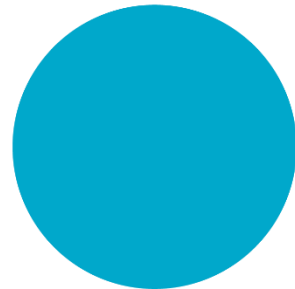
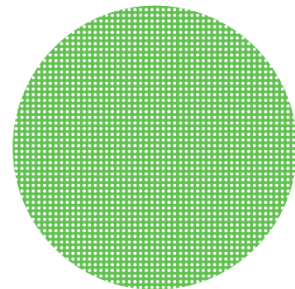
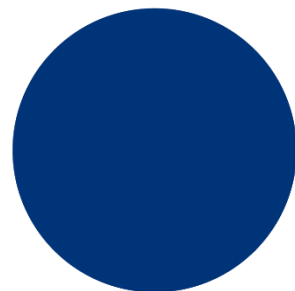
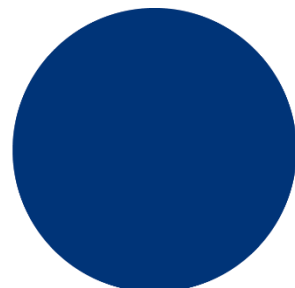
Michał Kołosowski
Wiceprezes Zarządu
Komplementariusza, biegły
rewident



Katarzyna Szaruga -
Wiceprezes Zarządu
Komplementariusza, biegły
rewident



Dominik Biel
Wiceprezes Zarządu
Komplementariusza, biegły
rewident



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 Spółki, w Spółce został powołany prokurent samoistny, który może reprezentować Spółkę samodzielnie. Funkcję tę pełni Monika Pilarz.



IV. WEWNĘTRZNY SYSTEM KONTROLI JAKOŚCI UHY ECA AUDYT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SP.K. ORAZ OŚWIADCZENIA WSPÓLNIKÓW NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA, OŚWIADCZENIE DOTYCZĄCE PRAKTYK W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI, OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE KSZTAŁCENIA USTAWICZNEGO

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.

Założeniem naszego systemu kontroli jakości jest spełnienie co najmniej 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 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.

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

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.

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.

Partnerzy zarządzający mają najwyższe uprawnienia i ponoszą odpowiedzialność za system kontroli jakości. Ostateczną odpowiedzialność za system kontroli jakości ponoszą **Wspólnicy UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.**

Wymogi etyczne – w tym zapewnienie niezależności

Firma i jej pracownicy przestrzegają odnoszących się do nich odpowiednich wymogów etycznych przedstawionych w Kodeksie etyki zawodowych księgowych wydanym 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 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 UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. w zakresie zapewnienia niezależności

Niezależność w firmie należy utrzymywać zgodnie z zapisami:

- Kodeksu IESBA, w szczególności sekcjami 290 i 291,
- MSKJ 1, i
- 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. Ponadto oświadczenia składane dla każdego zlecenia przez zespół zaangażowany, składane jest przynajmniej raz w roku oświadczenie o niezależności i bezstronności każdego biegłego rewidenta 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

Zarządzanie kadrami UHY ECA Audyty 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 Audyty Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. przechodzą kilka etapów kwalifikacyjnych, które mają na celu nabór pracowników najbardziej dopasowanych do charakteru funkcjonowania oraz profilu działalności jednostki.

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

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

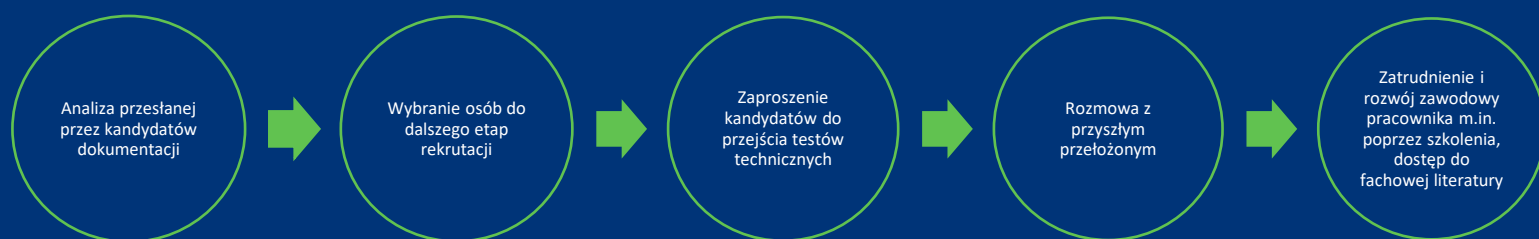
Rozwój zawodowy pracowników opiera się na organizacji szkoleń oraz zapewnianiu wsparcia dla realizacji osobistych celów zawodowych pracowników.

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 wytycznymi kierownika jednostki.

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

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.

Stosując procedury nadzoru nad jakością wykonywanych usług atestacyjnych raz w roku dokonywana jest ocena pracy poszczególnych pracowników.



Proces naboru oraz rozwoju kadr

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.

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, sumiennosc, 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.

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 I.

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.

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 2019 roku do 31 grudnia 2019 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 uchwałą 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.



VII. OPIS POLITYKI W ZAKRESIE ROTACJI KLUCZOWYCH PARTNERÓW FIRMY AUDYTORSKIEJ ORAZ PRACOWNIKÓW

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

- zgodnie z Kodeksem IESBA (paragraf 290.151), gdy zleceniodawca badania sprawozdania finansowego jest jednostką zainteresowania publicznego i gdy dana osoba pracowała w charakterze kluczowego partnera odpowiedzialnego za zlecenie przez okres 5 lat, osoba ta nie uczestniczy w zleceniu aż do upływu okresu czterech lat,
- 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.

VIII. INFORMACJA DOTYCZĄCA ZASAD WYNAGRADZANIA PARTNERÓW W FIRMIE

Wynagrodzenie partnerów obejmuje trzy elementy:

1. stałe miesięczne wynagrodzenie odzwierciedlające pełnione funkcje i obowiązki,
2. roczna premia w wyniku spełnienia określonych założeń, uzależniona od realizacji celów biznesowych, rozwojowych i jakościowych oraz od roli pełnionej przez danego partnera,
3. 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.

IX. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, na rzecz których spółka przeprowadzała badania ustawowe w zakończonym roku obrotowym

SOLAR COMPANY S.A.	ESOTIQ & HENDERSON S.A.	KOSZALIŃSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO PRZEMYSŁU DRZEWNEGO S.A.
ZAKŁADY PRZEMYSŁU CUKIERNICZEGO OTMUCHÓW S.A.	APS ENERGIA S.A.	ARTIFEX MUNDI S.A.
AC S.A.	DATAWALK S.A.	FABRYKA OBRABIAREK RAFAMET S.A.
PCC ROKITA S.A.	ZAKŁAD BUDOWY MASZYN ZREMB-CHOJNICE S.A.	IQ PARTNERS S.A.
KOMPUTRONIK S.A.	MOSTOSTAL ZABRZE S.A.	MZN PROPERTY S.A.
PCC EXOL S.A.	P.A. NOVA S.A.	PBS FINANSE S.A.
RELPOL S.A.	REMAK-ENERGOMONTAŻ S.A.	VISTAL GDYNIA S.A.
VOXEL S.A.	VIVID GAMES S.A.	PROTEKTOR S.A.
ONCOARENDI THERAPEUTICS S.A.	APLISENS S.A.	WITTCHEN S.A.
ALTA S.A.	TRIGON POLSKIE PERŁY FIZ	TRIGON MEDYCYNY I INNOWACJI FIZ
ALTUS FIO PARASOLOWY	LENA LIGHTING S.A.	

X. INFORMACJE O PRZYCHODACH OSIĄGNIĘTYCH W ROKU ZAKOŃCZONYM 31 GRUDNIA 2019 R.

Poniżej prezentujemy przychody osiągnięte przez Spółkę UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k. w roku obrotowym od 01.01.2019 do 31.12.2019 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 OSIĄGNIĘTE W ROKU 2019

Przychody z badania rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest jednostką interesu publicznego	2.699.255,89 zł
Przychody z badania rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	3.900.259,37 zł
Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	2.693.986,24 zł
Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	1.381.724,46 zł
Pozostałe	82.161,45 zł
Łączne przychody ze sprzedaży UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp. k.	10.757.387,41 zł

Załącznik nr 1

Lista firm członkowskich sieci UHY oraz lista państw, w których każda firma będąca członkiem sieci UHY ma swoją siedzibę statutową.

Sieć UHY

- AFGANISTAN**
UHY Shafiq Hamid Jamal & Co Chartered Accountants
- ALBANIA**
UHY Elite sh.p.k
- ANGOLA**
UHY A Paredes e Associados-Angola Auditores e Consultores, SA
- ARGENTYNA**
UHY Macho & Asociados
- AUSTRALIA**
UHY Haines Norton (Adelaide)
UHY Sothertons (Adelaide)
UHY Haines Norton (Brisbane)
UHY Haines Norton PRT (Busselton)
UHY Haines Norton (Dunsborough)
UHY Haines Norton (Gladstone)
Cohen Fasciani
UHY Haines Norton (Perth)
UHY Haines Norton (Brisbane)
UHY Haines Norton (Sydney)
- AUSTRIA**
UHY-Tax Wirtschaftstreuhand GmbH
- AZERBEJDŻAN**
MA Audit LLC
- BAHAMY**
UHY Bain & Associates
- BAHRAJN**
UHY El Sayed El Ayouty & Co, Certified Public Accountants
- BANGLADESZ**
UHY Syful Shamsul Alam & Co.
- BIAŁORUŚ**
UHY BusinessCollegia LLC
- BELGIA**
UHY-CDP Partners
- BOLIWIA**
Berthin Amengual Y Asociados Srl
- BOŚNIA I HERCEGOWINA**
UHY Revident d.o.o. (Mostar)
- BRAZYLIA**
UHY Bendoraytes & Cia – Auditores Independentes
- KANADA**
UHY Víctor LLP
- CHILE**
UHY Guiñazú & Asociados SpA.
- CHINY**
ZhongHua Certified Public Accountants LLP
- KOSTARYKA**
UHY Auditores y Consultores, S.A.
- CHORWACJA**
UHY HB EKONOM d.o.o.
UHY RUDAN d.o.o.
- CYPR**
UHY Antonis Kassapis Limited
- CZECHY**
AUDITOR, spol. s r.o.
- DANIA**
inforevision
- DOMINIKANA**
UHY Canahuate Calderon & Asociados
- EKWADOR**
UHY Assurance & Services Cia. Ltda.
- EGIPT**
United For Auditing, Tax, Advisory & Financial Services
UHY Waled Mounir and Muhammad Arafa
- SALWADOR**
UHY Asesores Y Consultores, S.A De CV
- FINLANDIA**
UHY TietoAkseli
ValueMiners Oy
- FRANCJA**
UHY GVA
ABSCISSE COMPTA
- GRUZJA**
UHY LLC
- NIEMCY**
UHY Lauer & Dr. Peters KG
Clostermann & Jasper Partnerschaft mbB
Dr. Leyh, Dr. Kossow & Dr. Ott KG
UHY Wahlen & Mannsky
UHY Wahlen & Partner Rechtsanwälte,
Clostermann & Jasper Partnerschaft mbB
Dr. Langenmayr GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Kullen Müller Zinser Treuhand GmbH

Załącznik nr 1

Lista firm członkowskich sieci UHY oraz lista państw, w których każda firma będąca członkiem sieci UHY ma swoją siedzibę statutową.

- | | | | |
|-----|---|-----|---|
| 32. | GHANA
UHY Voscon Chartered Accountants
UHY Godwinson (Chartered Accountant) | 48. | KENIA
UHY Kenya |
| 33. | GRECJA
UHY Axon Certified Auditors S.A. | 49. | KOREA POŁUDNIOWA
UHY SeilOne Accounting Corp |
| 34. | GWATEMALA
UHY Pérez & Co | 50. | KUWEJT
UHY Pillars |
| 35. | HONDURAS
UHY Auditores y Consultores, S.A. | 51. | LIBAN
UHY Andy Bryan |
| 36. | HONG KONG
Tai Kong CPA Limited
UHY Vocation HK CPA Limited
UHY ASK Limited | 52. | LUKSEMBURG
UHY Finova S.àr.l. |
| 37. | WĘGRY
Bergmann Accounting & Auditing | 53. | MALAZJA
UHY
UHY TAC
UHY Loh |
| 38. | INDIE
Lodha & Co
Chandabhoy & Jassoobhoy | 54. | MALTA
UHY Pace, Galea Musù & Co |
| 39. | INDONEZJA
KAP Hananta Budianto & Rekan | 55. | MAURITIUS
UHY & Co |
| 40. | IRAN
Hadi Hesab Tehran | 56. | MEKSYK
UHY Glassman Esquivel y Cía S.C. |
| 41. | IRLANDIA
UHY Farrelly Dawe White Limited
UHY Personal and Corporate Insolvency Solutions Limited
UHY Trust and Corporate Services Limited
UHY FDW Corporate Compliance Limited | 57. | MAROKO
UHY Ben Mokhtar & Co |
| 42. | WYSPA MAN
UHY Crossleys LLC | 58. | MOZAMBIK
UHY Auditores e Contabilistas Certificados, Limitada |
| 43. | IZRAEL
UHY Shtainmetz-Aminoach & Co CPAs | 59. | NEPAL
UHY Suvod Associates Chartered Accountants |
| 44. | WŁOCHY
UHY Bompani Srl (Audit)
UHY Advisor Srl (Tax & Accounting)
FiderConsult Srl (Tax & Accounting)
UHY Associati S.t.p.r.l. (Tax & Accounting)
UHY Audinet SRL | 60. | HOLANDIA
Govers Accountants/Consultants
UHY Netherlands |
| 45. | JAPONIA
UHY Tokyo & Co | 61. | NOWA ZELANDIA
UHY Haines Norton (Auckland) Ltd |
| 46. | JORDANIA
UHY Arab Auditors | 62. | NIKARAGUA
UHY Auditores y Consultores S.A |
| 47. | KAZACHSTAN
UHY SAPA-Consulting LLP | 63. | NIGERIA
UHY Maaji & Co
UHY Benson |

Załącznik nr 1

Lista firm członkowskich sieci UHY oraz lista państw, w których każda firma będąca członkiem sieci UHY ma swoją siedzibę statutową.

64. **NORWEGIA**
Revisorgruppen AS
Revisorgruppen Åndalsnes AS
Revisorgruppen Akershus AS
Agder-Team Revisjon AS
Revisorgruppen Hordaland AS
Revisorgruppen Drammen AS
Revisorgruppen Fjordane AS
Revisorgruppen Agder AS
Revisorgruppen Oslo AS
Revisorgruppen Østfold DA
Revisorgruppen Namdal-Innhherred AS
Revisorgruppen Orkla Trøndelag AS
65. **PAKISTAN**
UHY Hassan Naeem & Co
66. **PANAMA**
UHY Botello & Marquez
67. **PARAGWAJ**
UHY Consultoria Integral Del Mercosur
68. **PERU**
UHY Sandoval Aliaga y Asociados S. Civil de R.L.
UHY Urbano Ventocilla & Asociados S.C.
UHY Carlos Lingan y Asociados S.C.
UHY Blancas Sandoval & Asociados, SAC
UHY Paredes y Asociados S.C.
69. **FILIPINY**
UHY M.L. Aguirre & Co. CPAs
70. **POLSKA**
UHY ECA Group
UHY ECA Advisory Sp. z o.o.
71. **PORTUGALIA**
UHY Consulting S.A.
UHY & Asociados SROC Lda
72. **PUERTO RICO**
UHY Del Valle & Nieves PSC
73. **KATAR**
UHY Ammo & Co
74. **RUMUNIA**
UHY Audit CD S.r.l.
75. **ROSJA**
UHY Yans-Audit LLC
UHY EKA LLC
76. **ARABIA SAUDYJSKA**
UHY Abdul Jabbar Certified Accountants
and Consultants Office
77. **SERBIA**
UHY Revizija d.o.o.
78. **SESZELE**
UHY Premier Financial Services Limited
79. **SINGAPUR**
UHY Lee Seng Chan & Co
80. **SŁOWACJA**
AUDITOR SK s.r.o.
81. **SŁOWENIA**
UHY d.o.o.
82. **REPUBLIKA POŁUDNIOWEJ AFRYKI**
UHY Hellmann (SA)
83. **HISZPANIA**
UHY Fay & Co
TPS
Auditores Asociados
Tecnisa Campos, S.A.
84. **SRI LANKA**
UHY Centra Management Associates
85. **SZWECJA**
Revisorerna Syd
Winthers Revisionsbyrå AB
86. **SZWAJCARIA**
Balmer-Etienne AG
87. **TAJWAN**
UHY L&C Company, CPAs
88. **TAJLANDIA**
UHY Yongyuth Accounting and Son Co. Ltd.
89. **TUNEZJA**
UHY CNBA
90. **TURCJA**
UHY UZMAN Sworn In CPA and Independent
Auditing Inc.
UHY ÖZCAN & ÖZCAN CPA
UHY ÖZCAN & ÖZCAN Law Office
UHY DENETIM Certified Public Accountancy LLP
UHY SAY Certified Public Accountancy
91. **UGANDA**
UHY Thakkar & Associates, Certified Public
Accountants
92. **UKRAINA**
UHY Prostor Ltd

Załącznik nr 1

Lista firm członkowskich sieci UHY oraz lista państw, w których każda firma będąca członkiem sieci UHY ma swoją siedzibę statutową.

- | | |
|--|--|
| 93. WIELKA BRYTANIA
UHY Hacker Young
UHY Hacker Young Fitch
UHY Calvert Smith | 96. UZBEKISTAN
UHY Tashkent LLC
UHY Appraisers LLC |
| 94. STANY ZJEDNOCZONE
UHY LLP
UHY Advisors
Grobstein Teeple LLP (a UHY Advisors Alliance firm) | 97. WENEZUELA
UHY Servicios Legales & Tributarios, S.C.
UHY Durán & Asociados |
| 95. URUGWAJ
UHY Gubba & Asociados | 98. WIETNAM
UHY Auditing & Consulting Co Ltd |
| | 99. ZAMBIA
UHY AMO Certified Public Accountants |



LET US HELP YOU ACHIEVE
FURTHER BUSINESS SUCCESS

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 W POZNANIU

ul. Noskowskiego 2/3

61-704 Poznań

tel. +48 61 670 97 70

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 40

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.

www.uhy-pl.com