ECDP

business consulting

SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA SPÓŁKI ECDP Audyt Sp. z o.o.

za okres 1 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r.

Katowice, 30 kwietnia 2022 r.

ECDP GROUP

ECDP Audyt Sp. z o.o.
Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3769
Katowice | Plac Wolności 4 | tel.: +48 12 622 86 00
contact@ecdpgroup.com | www.ecdpgroup.com

Szanowni Państwo,

Serdecznie zapraszamy do zapoznania się ze sprawozdaniem z przejrzystości działania spółki ECDP AUDYT Sp. z o.o.

Nasze Sprawozdanie z przejrzystości sporządzone za okres 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2021 r. spełnia wymogi ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 r. (dalej: też: ustawa), jak również wymogi rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Radu (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego.

ECDP sp. z o.o. jest firmą audytorską wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem ewidencyjnym 3769.

Świadcząc dla Państwa usługi, chcemy budować wzajemne zaufanie, chcemy być dla Państwa solidnym partnerem w biznesie. Jednym z elementów budujących zaufanie jest przejrzystość działania. Niniejsze sprawozdanie jest obrazem prowadzonej przez nas działalności, wskazuje sposób funkcjonowania przyjętych procedur, świadczy również o naszej wiarygodności. Wierzymy, iż informacje zawarte w sprawozdaniu z przejrzystości działania ECDP Audyt Sp. z o.o. przedstawią Państwu w jak dobry i rzetelny sposób pracujemy i świadczymy usługi.

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania z przejrzystości działania osobą odpowiedzialną jest Iwona Płotecka, Prezes Zarządu, biegły rewident numer ewidencyjny 13403.

Z poważeniem

Iwona Płotecka
Prezes Zarządu

ECDP Audyt Sp. z o.o.
Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3769
Katowice | Plac Wolności 4 | tel.: +48 12 622 86 00
contact@ecdpgroup.com | www.ecdpgroup.com

Spis treści

1. Forma prawna oraz struktura własnościowa 4
2. Opis sieci, rozwiązań prawnych i strukturalnych 5
3. Opis struktury zarządzania podmiotu 5
4. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości oraz oświadczenie Zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania 6
5. Oświadczenie Zarządu o skuteczności systemu kontroli jakości 11
6. Ostatnie kontrole w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzone przez Komisję Nadzoru Audytowego oraz Krajową Komisję Nadzoru 11
7. Czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego 12
8. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie zapewnienia niezależności 12
9. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów 13
10. Opis polityki firmy audytorskiej w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników zgodnie z art.17 ust. 7 rozp. PE i Rady (UE) nr 537/2014 13
11. Opis zasad wynagradzania biegłych rewidentów oraz Członków Zarządu Spółki 13
12. Dane finansowe o osiągniętych przychodach w roku zakończonym 31 grudnia 2020 roku 14
13. Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania 14

ECDP Audyt Sp. z o.o.
Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3769
Katowice | Plac Wolności 4 | tel.: +48 12 622 86 00
contact@ecdpgroup.com | www.ecdpgroup.com

1. Forma prawna oraz struktura własnościowa

ECDP AUDYT spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: Spółka lub ECDP Audyt Sp. z o.o.) została założona w dniu 27 maja 2008 roku w Krakowie. W formie aktu notarialnego Repertorium nr 5199/2008 sporządzonym przez Notariusza – Piotra Tomaszka (zmiana umowy Spółki z dnia 29 październik 2008 r. Repetytorium nr 10728/2008).

Siedziba Spółki mieści się w Katowicach (40-078), przy ulicy Plac Wolności 4

W dniu 13 listopada 2008 roku Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy Kraków Śródmieście w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000317189.

Spółce został nadany numer NIP 6772326472 oraz symbol REGON 120698418.

Spółka jest firmą audytorską wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem ewidencyjnym 3769.

Spółka działa na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych oraz w oparciu o umowę Spółki.

Zgodnie z obowiązującą ustawą, przedmiotem działalności Spółki jest:

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

Kapitał podstawowy Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku i na dzień podpisania niniejszego sprawozdania wynosi 50.000,00zł i dzieli się na 100 udziałów zwykłych o wartości nominalnej 50,00 zł każdy.

ECDP Audyt Sp. z o.o.
Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3769
Katowice | Plac Wolności 4 | tel.: +48 12 622 86 00
contact@ecdpgroup.com | www.ecdpgroup.com

Na dzień 31 grudnia 2021 roku wspólnikami Spółki byli:

Wspólnik	Ilość posiadanych udziałów	Wartość nominalna udziałów (zł)	Udział w kapitale podstawowym	Wartość posiadanych udziałów (w zł)
Iwona Płotecka	100	50	100 %	50 000
Razem	100	50	100 %	50 000

Spółka nie posiada oddziałów. Zgodnie ze statutem Spółki organami jej są: Zgromadzenie Wspólników oraz Zarząd.

2. Opis sieci, rozwiązań prawnych i strukturalnych

Spółka na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania nie jest powiązania osobowo ani kapitałowo z inną spółką prawa handlowego lub cywilnego.

Spółka działa w ramach grupy *ECDP Business Consulting* skupiającej spółki zajmujące się m.in doradztwem podatkowym, usługowym prowadzeniem ksiąg rachunkowych, przeprowadzaniem szkoleń, świadczeniem usług prawnych oraz usług doradztwem w zakresie zarządzania. Spółki wchodzące w skład grupy *ECDP Business Consulting* działają zarówno w kraju jak i poza granicami.

W ramach grupy ECDP Business Consulting nie wchodzą inne spółki audytorskie poza ECDP Audyt Sp z.o.o

Szczegółowe informacje o grupie *ECDP Business Consulting* dostępne są na stronie internetowej www.ecdpgroup.com

3. Opis struktury zarządzania podmiotu

Organem uprawnionym do reprezentowania Spółki jest Zarząd. Do składania oświadczeń w imieniu Spółki uprawniony jest członek Zarządu.

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień podpisania sprawozdania z przejrzystości działania wchodzili:

ECDP Audyt Sp. z o.o.
Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3769
Katowice | Plac Wolności 4 | tel.: +48 12 622 86 00
contact@ecdpgroup.com | www.ecdpgroup.com

Wyszczególnienie	Funkcja
Iwona Płotecka	Prezes Zarządu

4. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości oraz oświadczenie Zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania

Zasady wewnętrznej kontroli jakości na dzień 31 grudnia 2020 roku opracowane zostały w oparciu o wymogi:

- ustawy z dnia 11 marca 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym;
- Rozporządzenia 537/2014;
- Krajowego Standardu Kontroli Jakości w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości n1;
- Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych IESBA;
- Krajowych Standardów Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standarów Badania

ECDP Audyt Sp. z.o.o. stosuje szereg procedur oraz dokumentów mających na celu zapewnienie odpowiednich standardów jakości badania. Podstawowym dokumentem opisującym te procedury są *„Zasady Wewnętrznej Kontroli Jakości ECDP Audyt Sp. z.o.o.”*

Obowiązujący w Spółce system kontroli jakości został przyjęty do stosowania z dniem 01.01.2017 roku oraz aktualizowany – celem dostosowania do przepisów ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym odpowiednio w dniu 31 marca 2018 roku, w dniu 1 października 2018 roku, w dniu 18 grudnia 2019 roku, 01.01.2020 roku, 31.08.2020 roku, 15.09.2021 roku

Do głównych elementów systemu kontroli jakości należą m.in.:

- obowiązki kierownictwa związane z zapewnieniem jakości w firmie (odpowiedzialność za jakość),
- odpowiednie wymogi etyczne,
- podejmowanie i kontynuacja współpracy z klientem oraz akceptacja szczególnych zleceń,
- zasoby ludzkie,
- realizacja zlecenia,
- nadzorowanie,

ECDP Audyt Sp. z o.o.
Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3769
Katowice | Plac Wolności 4 | tel.: +48 12 622 86 00
contact@ecdpgroup.com | www.ecdpgroup.com

- dokumentacja systemu kontroli jakości.

Odpowiedzialność za jakość

Wszystkie osoby realizujące usługi w imieniu ECDP Audyt Sp. z.o.o. zobowiązane są do realizacji zleceń zgodnie z procedurami wskazanymi w Zasadach Wewnętrznej Kontroli Jakości ECDP Audyt Sp. z o.o. oraz przepisami prawa.

Wszystkie osoby realizujące usługi w imieniu ECDP Audyt Sp. z o.o. zostały poinformowane o obowiązku przestrzegania zasad etyki i niezależności.

System zapewnienia jakości uwzględnia w szczególności:

- promowanie odpowiedniej kultury
- samokontrolę
- system monitorowania prac podległego zespołu przez kluczowego biegłego
- procedury kontroli jakości

Ostateczną odpowiedzialność za system zapewnienia jakości oraz wewnętrznej kontroli jakości ponosi Prezes Zarządu ECDP Audyt Spółka z o.o.

Wymogi etyczne, w tym dotyczące niezależności

ECDP Audyt Sp. z o.o. stosuje procedury mające na celu stosowanie zasad etyki przez wszystkie osoby realizujące usługi w imieniu ECDP Audyt Sp. z o.o.

Zasady etyki obejmują:

- zachowanie niezależności przez podmiot oraz wszystkie osoby uczestniczące w danej czynności rewizji finansowej,
- zapewnienie braku konfliktu interesów,
- zachowanie tajemnicy.

Każda osoba realizująca usługi w imieniu ECDP Audyt Sp. z o.o. oraz każdy pracownik Spółki zapoznany zostaje z wymaganiami dotyczącymi niezależności, uczciwości, obiektywizmu, zachowania tajemnicy, należytej staranności i stosowania zawodowych kompetencji przy wykonywaniu powierzonych obowiązków.

Spółka, biegły rewident oraz każda inna osoba, która uczestniczy w wykonywaniu czynności rewizji finansowej, powinna przestrzegać zasad niezależności.

Zgodnie z obowiązującymi w Spółce procedurami wszystkie osoby zaangażowane w realizację zleceń związanych z wykonywaniem czynności rewizji finansowej oraz Zarząd Spółki składają oświadczenia o niezależności względem podmiotów, dla których

ECDP Audyt Sp. z o.o.
Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3769
Katowice | Plac Wolności 4 | tel.: +48 12 622 86 00
contact@ecdpgroup.com | www.ecdpgroup.com

ECDP Audyt Sp. z o.o. świadczy czynności rewizji finansowej. Wymienione oświadczenia składane są przed akceptacją zlecenia, przed rozpoczęciem wykonywania usługi czynności rewizji finansowej oraz przed zakończeniem wykonywania usługi czynności rewizji finansowej. Jednocześnie wszyscy pracownicy, współpracownicy oraz Zarząd Spółki raz do roku potwierdzają niezależność w stosunku do jednostek objętych badaniem.

Każda osoba oraz podwykonawca realizujący usługi w imieniu ECDP Audyt Sp. z o.o. oraz każdy pracownik Spółki zobowiązany jest do zgłaszania potencjalnego zagrożenia niezależności albo konfliktu interesów oraz stosowania odpowiednich kroków mających na celu jego eliminację.

Każda osoba i podwykonawca realizujący usługi w imieniu ECDP Audyt Sp. z o.o. oraz każdy pracownik Spółki chronią i zachowują poufność wszystkich informacji uzyskanych od Klienta. Obowiązek ochrony danych oraz zachowanie poufności informacji uzyskanych w trakcie wykonywania czynności rewizji finansowej jest bezterminowy i pozostaje traktowany z najwyższą starannością.

Podejmowanie i kontynuacja współpracy z klientem oraz akceptacja szczególnych zleceń,

Na etapie akceptacji współpracy z nowym Klientem oraz akceptacji poszczególnych zleceń wykonywane są procedury polegające na pozyskaniu podstawowych informacji o Kliencie oraz zleceniu jak również przestrzegania wymogów etycznych. Za realizację tych procedur odpowiedzialny jest Zarząd Spółki, który podpisuje umowę na wykonanie usługi.

Procedury te obejmują:

- pozyskanie i analizę danych finansowych Klienta za co najmniej 3 ostanie lata obrotowe,
- wykonanie procedury akceptacji Klienta, ze szczególnym uwzględnieniem wymogów niezależności na poziomie Spółki, biegłego kluczowego oraz zespołu realizującego zlecenie.

Procedury te mają na celu pozyskanie informacji uznanych za konieczne do rozważenia i uzasadnienia decyzji w sprawie przyjęcia lub kontynuacji zlecenia oraz rozważenia, czy właściwa jest akceptacja zlecenia w przypadku ryzyka potencjalnego konfliktu interesów, albo innych przeszkód w jego rzetelnej i profesjonalnej realizacji.

Pozyskane informacje służą oszacowaniu ryzyka badania oraz ustalenia

ECDP Audyt Sp. z o.o.
Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3769
Katowice | Plac Wolności 4 | tel.: +48 12 622 86 00
contact@ecdpgroup.com | www.ecdpgroup.com

pracochłonności zlecenia.

Zarządzanie zasobami osobowymi, w tym procesem naboru oraz rozwoju kadr

Zasady i procedury w obszarze zasobów ludzkich służą zapewnieniu doboru odpowiedniego zespołu pracowników oraz biegłych rewidentów posiadających adekwatne kwalifikacje, umiejętności i doświadczenie.

ECDP Audyt Sp. z o.o. zarządzanie zasobami osobowymi realizuje poprzez:

- profesjonalną rekrutację zasobów ludzkich,
- zarządzanie rozwojem zawodowym, kompetencjami,
- okresową ocenę pracy,
- szkolenia,
- odpowiednio stworzony system wynagrodzeń.

Wybór i przydział zespołu, w tym biegłego kluczowego do realizacji zleceń czynności rewizji finansowej odbywa się na podstawie oceny ich kompetencji zawodowych, poziomu wiedzy oraz doświadczenia. Nadzór na pracą zespołu sprawuje biegły kluczowy.

Stosując procedury nadzoru nad jakością wykonywanych czynności rewizji finansowej raz w roku dokonywana jest ocena pracy poszczególnych pracowników oraz ich predyspozycji. Ocena ta stanowi podstawę do podejmowania decyzji dotyczących awansów.

Przeprowadzenie zlecenia

Zasady i procedury w obszarze realizacji zlecenia, opracowane w systemie kontroli jakości są zaprojektowane tak by uzyskać wystarczającą pewność, że wszystkie osoby zaangażowane w realizację zlecenia, jak również sama Spółka, właściwie planują i nadzorują zlecenia, jak również dokonują ich przeglądu, a sprawozdania biegłych kluczowych są odpowiednie w danych okolicznościach.

W ECDP Audyt Sp. z o.o. zasady i procedury obejmują m.in.:

- wyznaczenie do realizacji zlecenia zespołu oraz biegłego kluczowego, posiadających odpowiednie kwalifikacje i doświadczenie,
- rolę biegłego rewidenta odpowiedzialnego za zlecenie,
- stosowanie narzędzi oraz metodologii pracy, gwarantujących wykonywanie usług rewizji finansowej zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami,
- prowadzenie dokumentacji zlecenia, zgodnie z obowiązującymi przepisami,

ECDP Audyt Sp. z o.o.
Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3769
Katowice | Plac Wolności 4 | tel.: +48 12 622 86 00
contact@ecdpgroup.com | www.ecdpgroup.com

- konsultacje wewnętrze oraz zewnętrze,
- zasady w przypadku wystąpienia rozbieżności zdań,
- zarządzanie i komunikacja z zespołem,
- kontrola jakości zlecenia.

Kontrola jakości wykonania zlecenia stanowi jeden z głównych elementów systemu kontroli jakości i zaprojektowana jest w taki sposób by wpływać na zapewnienie wysokiej jakości wykonywania zlecenia. Kontrola jakości wykonania zlecenia ma na celu uzyskanie wystarczającej pewności ze wszelkie końcowe dokumenty z realizacji usługi są odpowiednie w danych okolicznościach.

Przegląd jakości wykonania zlecenia obejmuje w szczególności:

- omówienie znaczących zagadnień z kluczowym biegłym rewidentem,
- przegląd dokumentacji badania w odniesieniu do istotnych zawodowych osądów podjętych przez zespół badający,
- przegląd sprawozdania finansowego i innych informacji o przedmiocie zlecenia,
- ocenę wniosków sformułowanych podczas sporządzania sprawozdania z badania oraz rozważenie, czy zaproponowane sprawozdanie z badania jest odpowiednie.

Przegląd jakości przeprowadza się przed wydaniem sprawozdania z wykonania zlecenia dla każdego zlecenia badania sprawozdań finansowych wykonywanego na rzecz jednostki zainteresowania publicznego oraz dla wybranych zleceń badania sprawozdań finansowych pozostałych jednostek.

O objęciu przeglądem jakości zlecenia badania innych jednostek niż jednostki zainteresowania publicznego decyduje Zarząd Spółki, biorąc pod uwagę:

- zidentyfikowane znaczące ryzyko związane z decyzją o przyjęciu lub kontynuacji zlecenia,
- zidentyfikowane ryzyko badania m.in. (zagrożenie kontynuacji działalności, istotne ryzyko dla użytkowników dotyczące nowych i bardzo złożonych wyspecjalizowanych transakcji, znaczące spory sądowe),
- rozmiar badanej jednostki,
- rozważaną przez biegłego kluczowego modyfikację sprawozdania z badania.

Osoba dokonująca przeglądu jakości zlecenia nie może być członkiem zespołu realizującego zlecenie, nie może też bezpośrednio lub pośrednio dokonywać przeglądu swojej własnej pracy lub decydować o realizacji zlecenia.

ECDP Audyt Sp. z o.o.
Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3769
Katowice | Plac Wolności 4 | tel.: +48 12 622 86 00
contact@ecdpgroup.com | www.ecdpgroup.com

Nadzorowanie (monitoring)

Monitorowanie jest osobnym komponentem systemu kontroli jakości. Polega przede wszystkim na zrozumieniu systemu kontroli jakości i ustaleniu- poprzez rozmowy, testy krok po korku oraz inspekcje akt zlecenia oraz innej dokumentacji istotnej dla systemu kontroli- czy i w jakim stopniu system kontroli został opracowany i działa efektywnie.

Zaprojektowany i działający w ECDP Audyt Sp. z o.o. system monitorowania (nadzorowania) ma pomóc Spółce w uzyskaniu uzasadnionej pewności, że zasady i procedury dotyczące systemu kontroli jakości są właściwe, wystarczające i działają skutecznie.

Monitorowanie systemu kontroli jakości dokonywane jest okresowo, nie rzadziej niż raz na rok.

5. Oświadczenie Zarządu o skuteczności systemu kontroli jakości

Zarząd ECDP Audyt Sp. z o.o. oświadcza, że obowiązujący w spółce system kontroli jakości funkcjonuje skutecznie. System ten zapewnia wystarczającą pewność o jakości świadczonych usług. Zarówno spółka, jak i jej pracownicy i współpracownicy, respektują wysokie standardy zawodowe oraz szczególne wymogi prawne, zatem wydawane opinie o badanych sprawozdaniach finansowych są wiarygodne dla ich odbiorców.

Oświadczenie Zarządu ECDP Audyt Sp. z o.o. stanowi załącznik nr 1 do niniejszego sprawozdania z przejrzystości działania.

6. Ostatnie kontrole w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzone przez Komisję Nadzoru Audytowego oraz Krajową Komisję Nadzoru

Komisja Nadzoru Audytowego nie przeprowadzała jeszcze w Spółce kontroli w zakresie systemu zapewnienia jakości

W dniach 8-9 października 2018 roku Krajowa Komisja Nadzoru przeprowadziła planowaną kontrole, o której mowa w art. 36 ust.1 pkt.1 ustawy o biegłych rewidentach, w zakresie dotyczącym badań ustawowych jednostek innych niż jednostki zainteresowania publicznego. Kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości w zakresie systemu zapewnienia jakości

ECDP Audyt Sp. z o.o.
Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3769
Katowice | Plac Wolności 4 | tel.: +48 12 622 86 00
contact@ecdpgroup.com | www.ecdpgroup.com

7. Czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego

Spółka w ciągu roku obrotowego, którego dotyczy niniejsze sprawozdanie z przejrzystości działania przeprowadziła:

- badanie sprawozdania finansowego poniższych jednostek zainteresowania publicznego: spółki Feerum S.A. oraz LIBET S.A
- przegląd śródrocznych sprawozdań finansowych poniższych jednostek zainteresowania publicznego: ML System S.A, Termo-Rex S.A

8. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie zapewnienia niezależności

Spółka posiada opracowane procedury przestrzegania i weryfikacji niezależności zgodne z Ustawą z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz postanowieniami kodeksu etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych. Zarząd oświadcza, że ww. procedury są zgodne z przepisami prawa.

Stosowane procedury umożliwiają identyfikację potencjalnych konfliktów wynikających z powiązań osobowych i kapitałowych osób wykonujących czynności rewizji finansowej oraz członków Zarządu Spółki, jak również powalają uniknąć konfliktu interesów pomiędzy usługami świadczonymi dla tego samego podmiotu.

Przed rozpoczęciem współpracy z Klientem i przed akceptacją zlecenia Spółka dokonuje szczegółowej analizy dostępnych informacji o Kliencie oraz zleceniu pod kątem identyfikacji zagrożeń niezależności lub konfliktu interesów. Analiza ta jest formalnie udokumentowana i stanowi część dokumentacji rewizyjnej.

Wszystkie osoby zaangażowane w realizację projektów związanych z wykonywaniem czynności rewizji finansowej w Spółce oraz Zarząd Spółki składają oświadczenia o niezależności względem podmiotów, dla których ECDP Audyt Sp. z o.o. świadczy czynności rewizji finansowej. Wymienione oświadczenia są składane przed rozpoczęciem wykonywania usługi czynności rewizji finansowej oraz przed zakończeniem wykonywania usługi czynności rewizji finansowej. Jednocześnie wszyscy pracownicy, współpracownicy oraz Zarząd spółki raz do roku potwierdzają swoją niezależność w rozumieniu sekcji 290 i 291 Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych IESBA. Powyższe skontrolowano na koniec roku obrotowego objętego niniejszym sprawozdaniem, nie stwierdzono żadnych uchybień.

Oświadczenie Zarządu ECDP Audyt Sp. z o.o. stanowi załącznik nr 1 do niniejszego sprawozdania z przejrzystości działania.

ECDP Audyt Sp. z o.o.
Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3769
Katowice | Plac Wolności 4 | tel.: +48 12 622 86 00
contact@ecdpgroup.com | www.ecdpgroup.com

9. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Zgodnie z przepisami prawa biegli rewidenci zobowiązani są oni do ciągłego doskonalenia zawodowego, które jest jednym z kluczowych elementów polityki kadrowej w Spółce, umożliwiającym zdobywanie wiedzy, utrzymywanie i podnoszenie jakości wykonywanych usług. Polityka Spółki w tym zakresie obejmuje zarówno obowiązkowe szkolenia obligatoryjne (w tym samokształcenie) organizowane przez uprawnione do tego jednostki, szkolenia zewnętrzne jak i wewnętrzne, organizowane przez pracowników.

Biegli rewidenci zatrudnieni w Spółce uczestniczą w szkoleniach Obligatoryjnego Doskonalenia Zawodowego Biegłych Rewidentów organizowanych przez podmioty upoważnione przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Ponadto biegli rewidenci uczestniczą w wewnętrznych szkoleniach pogłębiających ich wiedzę z zakresu obowiązującej w spółce metodologii badania sprawozdań finansowych i stosowanych w tym zakresie narzędzi.

ECDP Audyt Sp. z o.o. zapewnia biegłym rewidentom dostęp do wiedzy rozpowszechnianej w periodykach, monografiach i publikacjach dostępnych wydaniach książkowych oraz dostępnych w sieci Internet.

Oświadczenie Zarządu ECDP Audyt Sp. z o.o. stanowi załącznik nr 1 do niniejszego sprawozdania z przejrzystości działania.

10. Opis polityki firmy audytorskiej w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników zgodnie z art.17 ust. 7 rozp. PE i Rady (UE) nr 537/2014

Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w Spółce obowiązuje i jest przestrzegana zasada rotacji kluczowych biegłych rewidentów w jednostkach zainteresowania publicznego co 5 lat. Okres ten ustalany jest w oparciu o zlecenia realizowane przez ECDP Audyt Sp. z o.o. oraz zlecenia realizowane przed rozpoczęciem współpracy z ECDP Audyt. Sp. z o.o. Kontrola spełnienia wymogu w zakresie rotacji przeprowadzana jest na etapie przydziału personelu do zlecenia.

11. Opis zasad wynagradzania biegłych rewidentów oraz Członków Zarządu Spółki

Zgodnie z zasadami etyki, system wynagrodzeń biegłych rewidentów zapewnia brak powiązania wysokości ich wynagrodzenia z wynikami przeprowadzonych badań

ECDP Audyt Sp. z o.o.
Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3769
Katowice | Plac Wolności 4 | tel.: +48 12 622 86 00
contact@ecdpgroup.com | www.ecdpgroup.com

sprawozdań finansowych. Wynagrodzenie biegłych rewidentów obejmuje część stała oraz uznaniową premię uzależnioną od wkładu w bieżącą działalność i w rozwój Spółki. Biegli rewidenci zatrudnieni są w Spółce na podstawie umowy cywilno-prawnej.

Wynagrodzenie członka Zarządu ustalane jest przez Walne Zgromadzenie Wspólników. Jest to wynagrodzenia za pełnienie funkcji członka Zarządu.

12. Dane finansowe o osiągniętych przychodach w roku zakończonym 31 grudnia 2021 roku

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Spółka osiągnęła łącznie 1 026 990 zł przychodów ze sprzedaży.

Lp.	Rodzaj czynności	Dane w zł
1.	Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek zainteresowanie publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstwa, których jednostką dominującą jest jednostka interesu publicznego	185 000
2.	Przychody z przeglądów sprawozdania finansowego jednostek zainteresowanie publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstwa, których jednostką dominującą jest jednostka interesu publicznego wykonane zgodnie z krajowymi standardami przeglądu oraz innych usług dozwolonych niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz tych jednostek	169 000
2.	Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdańfinansowych innych jednostek	471 100
3.	Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez firmę audytorską innych niż jednostki zaintresowania publiczngo	65 000
4.	Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	136 890
	Razem	**1 026 990**

13. Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania

Odpowiedzialnym za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Iwona Płotecka, biegły rewident nr 13403.

Z poważaniem

Iwona Płotecka
Prezes Zarządu ECDP Audyt Sp. z o.o.

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez
IWONA PŁOTECKA
Data: 2022.04.30 16:43:59 CEST

Katowice, dnia 29 kwietnia 2022 roku

ECDP Audyt Sp. z o.o.
Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3769
Katowice | Plac Wolności 4 | tel.: +48 12 622 86 00
contact@ecdpgroup.com | www.ecdpgroup.com

Załączniki:
Załącznik nr 1: Oświadczenia Zarządu ECDP Audyt Sp. z o.o.

ECDP Audyt Sp. z o.o.
Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3769
Katowice | Plac Wolności 4 | tel.: +48 12 622 86 00
contact@ecdpgroup.com | www.ecdpgroup.com

Załącznik nr.1

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU ECDP AUDYT SP. Z O.O.

Zarząd ECDP Audyt Sp z.o.o oświadcza że:

1. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2021 roku system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i wdrożony zgodnie z mającymi zastosowanie zasadami i regulacjami;

2. W roku obrotowym zakończonym dnia 31 grudnia 2021 roku stosowane procedury w zakresie zapewnienia niezależności zgodne są z zasadami mającymi zastosowanie do przeprowadzenia poszczególnych usług.

3. Zapewnia biegłym rewidentom zatrudnionym w Spółce możliwość wypełniania obowiązków w zakresie zawodowego kształcenia ustawicznego, wynikającego z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Iwona Płotecka

Zarząd ECDP Audyt Sp. z o.o.

Katowice, dnia 30 kwietnia 2022 roku

ECDP Audyt Sp. z o.o.
Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3769
Katowice | Plac Wolności 4 | tel.: +48 12 622 86 00
contact@ecdpgroup.com | www.ecdpgroup.com