ECDP

business consulting

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

za okres 1 stycznia 2023 r. – 31 grudnia 2023 r.

Katowice, 30 kwietnia 2024 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 2023 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 14
6. Ostatnie kontrole w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzone przez Komisję Nadzoru Audytowego oraz Krajową Komisję Nadzoru 14
7. Czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego 14
8. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie zapewnienia niezależności 14
9. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów 15
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 16
11. Opis zasad wynagradzania biegłych rewidentów oraz Członków Zarządu Spółki 16
12. Dane finansowe o osiągniętych przychodach w roku zakończonym 31 grudnia 2020 roku 16
13. Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania 17

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 2023 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 2023 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 2023 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania nie jest powiązania osobowo ani kapitałowo z inną spółką prawa handlowego lub cywilnego.

Na dzień 31.12.2023 r. Spółka działa w ramach grupy *ECDP Business Consulting* skupiającej spółki zajmujące się m.in doradztwem podatkowym oraz doradztwem w zakresie zarządzania. Spółki wchodzące w skład grupy *ECDP Business Consulting* działają zarówno w kraju jak i poza granicami. Przynależność Spółki do sieci wynikała z faktu wykorzystywania wspólnego znaku/logo ECDP Business Consulting.

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 2023 roku oraz na dzień podpisania sprawozdania z przejrzystości działania wchodzili:

Wyszczególnienie	Funkcja
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

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

ECDP Audyt Sp. z o.o. zgodnie z Uchwałą z dnia 30 grudnia 2022 z dniem 1 stycznia 2023 roku przyjęła nowy System Wewnętrznej Kontroli Jakości (System Zarządzania Jakością), który został opracowany i wdrożony zgodnie z Par. 6 ust. 1 i 2 pkt. 1 uchwały 38/I/2022 Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego z dn. 15 listopada 2022 r. w sprawie Krajowych Standardów Kontroli Jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (zmienionego). System Wewnętrznej Kontroli Jakości (System Zarządzania Jakością) w ECDP Audyt Sp. z o.o. obejmuje 6 elementów i 2 procesy:

- proces oszacowania ryzyka przez firmę;
- ład korporacyjny i przywództwo;
- stosowne wymogi etyczne;
- akceptacja i kontynuacja relacji z klientami oraz konkretnych zleceń;
- wykonywanie zlecenia;
- zasoby;
- informacje i komunikacja oraz
- proces monitorowania i korygowania.

System Wewnętrznej Kontroli Jakości (System Zarządzania Jakością) ECDP Audyt Sp. z o.o. zawiera:

1. Regulamin Wewnętrznej Kontroli Jakości wraz Załącznikami,
2. Księgę procedur zawierającą Listę Procedur oraz Procedury,
3. Elementy Systemu zarzadzania jakością obejmują :
   - "Ład korporacyjny i przywództwo",
   - "Stosowne wymogi etyczne",
   - "Akceptacja i kontynuacja relacji z klientami oraz konkretnych zleceń",
   - "Wykonywanie zlecenia",
   - "Zasoby",
   - "Informacje i komunikacja”.
4. Wewnętrzne Regulaminy.

ECDP Audyt Sp. z o.o. stosuje podejście oparte na ryzyku podczas projektowania, wdrażania i działania elementów systemu zarządzania jakością w sposób wzajemnie powiązany i skoordynowany. ECDP Audyt Sp. z o.o. proaktywnie zarządza jakością wykonywanych przez siebie zleceń poprzez:

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

- ustalenie celów jakości uznanych przez ECDP Audyt Sp. z o.o za niezbędne do osiągnięcia celów systemu zarządzania jakością,
- identyfikację i oszacowanie ryzyk dla osiągnięcia celów jakości (ryzyka jakości) tak, aby zapewnić podstawę do zaprojektowania i wdrażania reakcji na nie (procedury),
- projektowanie i wdrażanie reakcji w odpowiedzi na ryzyka jakości, których rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres bazuje na przyczynach oszacowania ryzyka jakości i stanowią odpowiedź na nie.

Co najmniej raz w roku Prezes Zarządu w imieniu ECDP Audyt Sp z.o.o ocenia System Wewnętrznej Kontroli Jakości (System Zarządzania Jakością) oraz wnioskuje, czy system zarządzania jakością zapewnia ECDP Audyt Sp. z o.o. racjonalną pewność, że cele systemu są osiągane.

Stosując podejście oparte na ryzyku, ECDP Audyt Sp. z o.o. bierze pod uwagę charakter i okoliczności firmy oraz rodzaj i okoliczność wykonywanych zleceń.

Zlecenia spełniające wymogi jakości osiąga się poprzez planowanie i wykonywanie zleceń oraz raportowanie na ich temat zgodnie ze standardami zawodowymi i mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi. Osiągnięcie celów tych standardów i przestrzeganie wymogów mających zastosowanie przepisów prawnych lub regulacji obejmuje stosowanie zawodowego osądu oraz, gdy ma to zastosowanie do rodzaju zlecenia, stosowanie zawodowego sceptycyzmu.

Osobą, której przydzielono odpowiedzialność operacyjną za system zarządzania jakością ECDP Audyt Sp. z o.o. oraz ostateczną odpowiedzialność za system zarządzania jakością firmy i jest z niego rozliczana - jest Prezes Zarządu ECDP Audyt Sp. z o.o.

Proces oszacowania ryzyka przez ECDP Audyt Sp. z o.o.

Zaprojektowany i wdrożony proces oszacowania ryzyka jest stosowany w ECDP Audyt Sp. z o.o. w sposób ciągły i iteratywny i obejmuje 4 elementy:

- ustalanie celów jakości, określonych w KSKJ 1 oraz w miarę potrzeb wszelkich niezbędnych celów dodatkowych,
- identyfikowanie i oszacowanie ryzyka jakości,
- projektowanie i wdrażanie reakcji, aby odnieść się do ryzyka jakości,
- identyfikowanie informacji wskazujących na konieczność dodania nowych lub modyfikacji istniejących celów jakości, ryzyka jakości lub reakcji.

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

Ład korporacyjny i przywództwo

Zarząd przyjmuje odpowiedzialność za zarządzanie i promowanie wewnętrznej kultury kontroli jakości w firmie oraz za ustanowienie i przestrzeganie niniejszego regulaminu, a także wszystkich innych niezbędnych praktycznych wskazówek podnoszących jakość zlecenia.

Priorytetem ECDP Audyt Sp. z o.o. jest zaangażowanie firmy w jakość, względy komercyjne nigdy nie przeważają nad jakością wykonania zlecenia. ECDP Audyt Sp. z o.o. przeznacza odpowiednie zasoby na rozwój, szkolenia, wsparcie technologiczne, intelektualne. Kultura pracy w ECDP Audyt Sp. z o.o. jest otwarta i przejrzysta we wszystkich kontaktach z personelem, pracownikami, dostawcami usług i klientami.

Wartości i postawy zawodowe w ECDP Audyt Sp. z o.o. obejmują:

- profesjonalizm, na przykład terminowość, uprzejmość, szacunek, odpowiedzialność, szybkość reakcji i niezawodność,
- zaangażowanie w pracę zespołową,
- zachowanie otwartego umysłu na nowe pomysły lub różne perspektywy w środowisku zawodowym,
- dążenie do doskonałości,
- zaangażowanie w ustawiczne doskonalenie (np. ustalanie oczekiwań wykraczających poza minimalne wymogi i koncentrowanie się na ustawicznym uczeniu się),
- społeczną odpowiedzialność.

Od Zarządu, personelu, pracowników, dostawców usług, zespołu wykonującego zlecenie wymaga się postępowania zgodnie z następującymi zasadami:

- stawianie na pierwszym miejscu etycznego postępowania oraz jakości wykonywanych usług, zaś czynniki rynkowe są następne w kolejności,
- znajomość, rozumienie SWKJ oraz Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych IESBA, a także wszystkich zmian wprowadzanych do tych dokumentów,
- znajomość, zrozumienie i stosowanie aktualnie obowiązującego prawa,
- znajomość, zrozumienie i stosowanie w praktyce Krajowych Standardów Krajowych standardów Atestacyjnych Krajowych Standardów usług pokrewnych,
- postępowanie zgodnie ze złożonym ślubowaniem,
- zrozumienie odpowiedzialności za zidentyfikowanie, ujawnienie i udokumentowanie zagrożeń dla niezależności oraz związanego z tym procesu zarządzania zidentyfikowanymi zagrożeniami przez Spółkę i jej pracowników,
- unikanie okoliczności, w których niezależność lub obiektywizm mogą być osłabione,

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

- aktualizowanie wiedzy i kompetencji zawodowych, a także wypełnianie obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych, w tym przechowywanie oświadczeń potwierdzających odbycie stosownych szkoleń,
- dzielenie się wiedzą w celu poprawiania jakości usług na rzecz klientów,
- prowadzenie dokumentacji czasu pracy, aby określić czas poświęcony na przeprowadzenie zlecenia,
- zabezpieczenie i właściwe użycie oraz utrzymywanie biura i sprzętu komputerowego (łącznie z siecią i środkami komunikacji), a także innych wspólnych aktywów. Obejmuje to użytkowanie zasobów technologicznych Spółki tylko dla celów prowadzenia działalności gospodarczej, przy uwzględnieniu wymogów etycznych, poufności danych klienta i prywatności,
- przechowywanie danych firmy i klienta, informacji o działalności gospodarczej, informacji dotyczących klientów oraz danych osobowych w sposób bezpieczny i poufny,
- informowanie wskazanych w SWKJ osób i/lub Zarządu o dostrzeżonych w Spółce znaczących naruszeniach kontroli jakości, etyki (w tym niezależności), poufności danych lub o nieodpowiednim użyciu zasobów firmy (np. Internetu i poczty elektronicznej).
- zapewnienie, że informacje generowane przez ECDP Audyt Sp z.o.o elektronicznie, które dotyczą zarówno firmy, jak i klientów, były zapisywane w firmowej sieci w ustalonych folderach w podziale na rok wykonywania zlecenia i rodzaj usługi zgodnie z procedurami przechowywania danych.

Stosowne wymogi etyczne

Zarząd Spółki zapewnia przestrzeganie zasad etyki zawodowej oraz niezależności na każdym etapie funkcjonowania Spółki i na każdym etapie wykonywania każdej usługi na rzecz klienta. Realizacja powyższego celu następuje poprzez zastosowanie i zrozumienie:

- Kodeksu Zawodowych Księgowych - Międzynarodowej Federacji Księgowych (IESBA),
- Rozporządzenia 537/2014 w odniesieniu do jednostek zainteresowania publicznego,
- Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym,
- Krajowego Standardu Kontroli Jakości 1 (w brzmieniu MSZJ (PL) 1),
- Krajowego Standardu Kontroli Jakości 2 (w brzmieniu MSZJ (PL) 2).

Zarząd, pracownicy, współpracownicy i podwykonawcy ECDP Audyt Sp. z o.o. zobowiązują się do przestrzegania zasad niezależności, uczciwości, obiektywizmu, zachowania tajemnicy, należytej staranności, zawodowych kompetencji i sceptycyzmu przy wykonywaniu zadań.

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

Zarząd i wszyscy członkowie zespołu wykonującego badanie, tj. pracownicy wykonujący zlecenie oraz wszystkie osoby zatrudnione przez firmę, którzy przeprowadzają procedury związane ze zleceniem, są zobowiązani zachować zarówno niezależność umysłu, jak i wizerunku w trakcie wykonywania usług atestacyjnych na rzecz klientów. Zarząd, biegli rewidenci, pracownicy i współpracownicy oraz podwykonawcy są zobowiązani do przestrzegania zasad uczciwości, obiektywizmu, zachowania tajemnicy, należytej staranności i podejmowania działań w celu uniknięcia potencjalnego konfliktu interesów.

W ECDP Audyt Sp. z o.o. przyjęto oraz wdrożono Polityki i Procedury przestrzegania zasad niezależności i inne wymogów etycznych, w tym rotacji personelu, polityki i procedur w sytuacjach konfliktu interesów, poufność i zachowanie tajemnicy, monitorowania aktywności zawodowej.

Polityki i procedury ECDP Audyt Sp. z o.o. dotyczące niezależności są w pełni zgodne z Międzynarodowym kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) IESBA, Krajowym Standardem Kontroli Jakości 1 (w brzmieniu MSZJ (PL) 1), Krajowym Standardem Kontroli Jakości 2 (w brzmieniu MSZJ (PL) 2); Ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2022 r. poz. 1302 z późn. zm.) oraz rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady UE nr 537/2014.

Akceptacja i kontynuacja relacji z klientami oraz konkretnych zleceń

ECDP Audyt Sp. z o.o. stosuje procedury akceptacji nowego klienta / nowego zlecenia bądź ponownej akceptacji klienta.

ECDP Audyt Sp. z o.o. przyjmuje nowego klienta oraz zlecenie lub kontynuuje współpracę z klientami tylko wówczas gdy:

- posiada kompetencje niezbędne do wykonania zlecenia, a także odpowiednie zasoby, w tym czas i środki,
- może przestrzegać odpowiednich wymogów etycznych,
- rozważyła uczciwość klienta i nie posiada informacji, z których można wnioskować, że zleceniodawca jest nieuczciwy.

W ECDP Audyt Sp. z o.o. przyjęte oraz wdrożone Polityki i Procedury akceptacji i kontynuacji relacji z klientem oraz przyjmowania konkretnych zleceń, zasady ustalenia wynagrodzenie za usługi, rezygnacja ze współpracy z klientem.

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

Zasoby ludzkie

Zarząd ECDP Audyt Sp. z o.o. świadomy jest faktu, że sukces firmy jest bezpośrednio powiązany z personelem i dlatego dokłada wszelkich starań, aby zapewnić właściwą jakość profesjonalną i etyczną personelu, osób współpracujących ze Spółką i podwykonawców, dostawców usług.

W ECDP Audyt Sp. z o.o. przyjęto oraz wdrożono Polityki i Procedury dotyczące rekrutacji, oceny zasobów ludzkich, przydzielenia odpowiednich osób do zespołu, polityk wynagrodzeń, stałego podnoszenie kwalifikacji zawodowych itp.

Prezes Zarządu określa kompetencje i wymogi niezbędne dla świadczenia profesjonalnych usług dla klientów.

Pozyskiwanie i utrzymanie zasobów ludzkich jest procesem ciągłym w ECDP Audyt Sp. z o.o. odbywającym się w oparciu o procedury planowania wymogów (ilościowych i jakościowych – w zakresie specjalistów w określonych dziedzinach), prowadzenia i stałej aktualizacji bazy specjalistów (wyceny, podatki), określania potrzeb kadrowych przez kierownictwo, prowadzenia rozmów kwalifikacyjnych, określenia wymogów dla podstawowego, średniego i wysokiego szczebla kwalifikacji, oceny poprojektowej.

ECDP Audyt Sp. z o.o. zapewnia szkolenie dla wszystkich nowo zatrudnianych asystentów i aplikantów zaraz po rozpoczęciu zatrudnienia. Materiały szkoleniowe dla nowo zatrudnionych zawierają kompletną kopię zasad i procedur firmy.

Szkolenia wewnętrzne aplikantów/asystentów służą rozwojowi umiejętności zawodowych. ECDP Audyt Sp. z o.o. prowadzi również szkolenia obligatoryjne dla biegłych rewidentów zgodnie z obowiązującymi zasadami. Dodatkowo, w kluczowych okresach tj. przed rozpoczęciem sezonu badań lub przeglądów sprawozdań finansowych odbywają się dodatkowe szkolenia wewnętrzne biegłych rewidentów.

ECDP Audyt Sp. z o.o. stosuje zasady i procedury zapewniające wyznaczenie właściwych pracowników do każdego zlecenia w oparciu o posiadaną wiedzę o kliencie, posiadane przez biegłego i podległych mu współpracowników doświadczenie w badaniu określonego typu jednostek oraz możliwość wykonania zlecenia w określonym czasie.

Zasoby intelektualne

Zasoby intelektualne obejmują informacje, które ECDP Audyt Sp. z o.o. wykorzystuje, aby umożliwić działanie Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości w ECDP Audyt Sp. z o.o. i promowanie spójności w wykonywaniu zleceń.

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

Do zasobów intelektualnych ECDP Audyt Sp. z o.o. zalicza m.in. pisemne polityki lub procedury, metodykę, przewodniki branżowe lub dotyczące zagadnień będących przedmiotem zlecenia, przewodniki rachunkowości, standaryzowaną dokumentację lub dostęp do źródeł informacji (np. subskrypcje stron internetowych, które dostarczają dogłębnych informacji o jednostkach lub innych informacji, które są zwykle wykorzystywane podczas wykonywania zleceń).

W ECDP Audyt Sp. z o.o. przyjęto oraz wdrożono Polityki i Procedury dotyczące pozyskiwania, rozwijania, wykorzystywania, utrzymywania, alokowania i przydzielania zasobów intelektualnych, ich aktualizacji, programów szkoleniowych skoncentrowanych na rozwoju kompetencji personelu i ustawicznym rozwoju zawodowym.

Zasoby technologiczne

W ECDP Audyt Sp. z o.o. przyjęto oraz wdrożono Polityki i Procedury dotyczące pozyskiwania, rozwijania, wdrażania i utrzymywania zasobów technologicznych, procedury zapewniające bezpieczeństwo danych, zapobiegania utracie danych itp.

ECDP Audyt Sp. z o.o. zapewnia odpowiednie zasoby technologiczne i finansowe, aby umożliwić efektywną pracę Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości jak również zasoby do wykorzystania w stosownych przypadkach przy poszczególnych zleceniach. Personel, pracownicy i zespoły wykonujące zlecenia będą regularnie powiadamiani o zmianach w zasobach technologicznych i ich udostępnianiu przez Zarząd ECDP Audyt Sp. z o.o.

Wykonywanie zlecenia oraz kontrola jakości wykonywania zlecenia

W zakresie wykonywania zlecenia obowiązują zasady i procedury, które mają na celu uzyskanie wystarczającej pewności, że zlecenie jest wykonywane zgodnie ze standardami zawodowymi oraz obowiązującymi wymogami regulacyjnymi i prawnymi oraz że wydane sprawozdania są odpowiednie w danych okolicznościach.

W ECDP Audyt Sp. z o.o. ustalone i wdrożone Polityki i Procedury wykonywania zlecenia, w tym planowania, wyznaczania kluczowego biegłego rewidenta, przydziału zespołu realizującego zlecenie, przeprowadzenia konsultacji, procedury określające tryb rozwiązywania sporów i rozbieżności opinii, przeprowadzenia i udokumentowania konsultacji, procedury kontroli jakości wykonywania zlecenia, przeznaczenia kontrolera jakości itp.

Zasady i procedury systemu kontroli jakości są tak zaprojektowane aby powodowały, że Członkowie Zarządu, pracownicy, współpracownicy oraz podwykonawcy właściwie i

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

odpowiednio planowali i nadzorowali zlecenia, a także dokonywali ich przeglądu, a sprawozdania z badania biegłych rewidentów były odpowiednie do okoliczności.

Zarząd ECDP Audyt sp. z o.o. zapewnia przestrzeganie procedur i zasad Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości oraz przepisów prawa i standardów zawodowych podczas wykonywania zlecenia klienta. Całość wdrożonego Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości zapewnia prawidłowe planowanie, wykonywanie oraz nadzorowanie zlecenia.

Informacja i komunikacja

ECDP Audyt Sp. z o.o. zapewnia efektywny i skuteczny proces komunikacji. W ECDP Audyt Sp. z o.o. ustalone i wdrożone Polityki i Procedury dotyczące przepływów informacji, procesu komunikacji - wewnątrz firmy, ze stronami trzecimi.

Proces monitorowania i korygowania Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości. Ocena Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości

Proces monitorowania i korygowania w ECDP Audyt Sp. z o.o. zapewnia stosowną, wiarygodną i aktualną informację o projektowaniu, wdrażaniu i działaniu Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości (Systemu Zarządzania Jakością), oraz podejmowanie odpowiednich działań w odpowiedzi na zidentyfikowane słabości, tak aby były one korygowane w odpowiednim czasie.

ECDP Audyt Sp. z o.o. monitoruje oraz ocenia adekwatność i skuteczność Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości (Systemu Zarządzania Jakością) i przeprowadza coroczną ocenę systemu Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości (Systemu Zarządzania Jakością), w wyniku której może przedstawić propozycję rozwiązań mających na celu poprawę adekwatności i skuteczności tego systemu.

Dokumentację corocznej oceny systemu wewnętrznej kontroli jakości sporządza się w języku polskim i przechowuje się przez okres co najmniej 8 lat.

Proces monitorowania i korygowania ułatwia proaktywną i ciągłą poprawę jakości zleceń i Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości. Identyfikacja słabości przez ECDP Audyt Sp. z o.o. jest ważnym aspektem Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości, ponieważ szybka identyfikacja słabości umożliwia ECDP Audyt Sp. z o.o. ich bieżące i skuteczne korygowanie oraz przyczynia się do ciągłego doskonalenia.

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

5. Oświadczenie Zarządu o skuteczności systemu kontroli jakości

Zarząd ECDP Audyt Sp. z o.o. oświadcza, że obowiązujący w spółce System Wewnętrznej 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

Stosownie do zapisów art. 106 ustawy z dnia 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1302 ze zm.), jako firma audytorska przeprowadzająca badania ustawowe jednostek zainteresowania publicznego ECDP Audyt sp. z o. o. podlega kontroli Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego. Ostatnia kontrola prowadzona przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego została przeprowadzona w okresie 23.03.2022 r.- 7.04.2022 r

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:

1. Feerum S.A.
2. ML System S.A
3. Termorex 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 IESBA. Zarząd oświadcza, że ww. procedury są zgodne z przepisami prawa.

Stosowane procedury umożliwiają identyfikację potencjalnych konfliktów

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

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 zleceń 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.

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

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

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 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 2023 roku

Lp.	Rodzaj czynności	Dane w zł
1.	Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstwa, których jednostką dominującą jest jednostka interesu publicznego	236 000
2.	Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	759 750
3.	Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez firmę	76 100

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

	audytorską	
4.	Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	81 070
	Razem	**1 152 920**

13. Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania

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

Z poważaniem

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Iwona Płotecka
Data: 2024.04.30 13:21:37 CEST

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

Katowice, dnia 30 kwietnia 2024 roku

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

Załącznik nr.1

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

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU ECDP AUDYT SP. Z O.O.

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

1. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2023 roku system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i wdrożony zgodnie z mającymi zastosowanie zasadami i regulacjami;

2. W roku obrotowym zakończonym dnia 31 grudnia 2023 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.

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Iwona Płotecka
Data: 2024.04.30 13:21:02 CEST

Katowice, dnia 30 kwietnia 2024 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