

SPRAWOZDANIE 20 z przejrzystości za rok 22

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa



ZAWARTOŚĆ

1. Informacje ogólne
2. Sieć BDO
3. Struktura prawna, własnościowa, zarządzania
4. System Wewnętrznej Kontroli Jakości
4. Nowy System Zarządzania Jakością
5. Wewnętrzny System Zarządzania Jakością
6. Zapewnienie jakości usług jako odpowiedzialność Zarządu
7. Standardy etyczne, w tym zapewnienie przestrzegania zasad niezależności
8. Oświadczenie o stosowanej w BDO polityce w zakresie zapewnienia niezależności
9. Procedury akceptacji Klienta i zlecenia oraz kontynuacji współpracy z dotychczasowymi Klientami
10. System rekrutacji, monitorowania rozwoju zawodowego i szkoleń
11. Oświadczenie o stosowanej przez BDO polityce w zakresie szkolenia zawodowego biegłych
12. Zasady kontroli jakości przy realizacji zlecenia
13. Metodologia pracy
14. Monitorowanie SWKJ / WSZJ
15. Zarządzanie ryzykiem, Komitety
16. Oświadczenie o skuteczności SWKJ / WSZJ
17. Informacja o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów
18. Informacja o polityce rotacji
19. Informacja o osiągniętych przychodach
20. Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie niniejszego sprawozdania
21. ZAŁĄCZNIK 1: Lista JZP podlegających badaniu ustawowemu w roku 2022
22. Załącznik 2: Lista firm Sieci BDO działających w UE lub krajach należących do EOG



Szanowni Państwo,

Przedstawiamy Państwu Sprawozdanie z przejrzystości BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa za rok 2022. Prezentując każdego roku niniejsze opracowanie, nie tylko spełniamy wymogi nałożone przez przepisy prawa, ale również chcemy Państwa poinformować o tym, w jaki sposób dostosowujemy się do zmieniającego się środowiska ekonomicznego i regulacyjnego oraz wymagań nadzorczy.

Naszym celem jest budowanie zaufania publicznego poprzez szczególną dbałość o wysokie standardy naszej pracy. Dlatego stale inwestujemy w rozwój naszych pracowników, systemy i narzędzia pracy.

W 2022 roku kontynuowaliśmy nasze działania ukierunkowane na stałe podnoszenie jakości świadczonych przez nas usług.

Sprawozdanie za okres 12-tu miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022 r. przedstawia szeroki zakres informacji, który – naszym zdaniem – daje możliwość poznania naszej Firmy, jej organizacji, jak i wybranych aspektów jej działalności, do których szczególnie należy dbałość o najwyższe standardy jakości prac audytorskich i innych usług.

Jesteśmy przekonani, że udostępnianie przez nas informacji zawartych w niniejszym Sprawozdaniu przyczyni się do lepszego zrozumienia jak działamy, a przez to do budowania wzajemnego zaufania.



Z poważaniem,

dr Anna Bernaziuk
Prezes Zarządu,
Partner Zarządzający BDO Sp. z o.o.

Dr Andre Helin, założyciel i Prezes BDO

Od 1 stycznia do 19 grudnia 2022 r. Prezesem Zarządu BDO Sp. z o.o. był dr André Helin. To on odpowiadał za zarządzanie Firmą, jej rozwój, strategię na przyszłość, którą skrupulatnie planował wspólnie z innymi partnerami BDO. Dr Andre Helin zmarł nagle 19 grudnia 2022 r. Rolę Prezesa Zarządu i Partnera Zarządzającego BDO przejęła dr Anna Bernaziuk.

Przypomnijmy, że dr André Helin był jednym z założycieli BDO w Polsce. To on firmę w Polsce otworzył, skutecznie ją prowadził i rozwijał przez ponad 30 lat aktywnej działalności. Był niezwykle entuzjastą propagowania wiedzy. Wyznawał zasadę:

masz wiedzę to się nią dziel.

Był również wybitnym ekspertem i uznanym autorytetem w dziedzinie rachunkowości i finansów. Wysoko cenionym doradcą, wykładowcą wielu szkoleń, autorem licznych podręczników i fundamentalnych publikacji stanowiących standard w polskiej rachunkowości. Był doktorem nauk ekonomicznych w zakresie zarządzania, Danish State Authorized Public Accountant, polskim biegłym rewidentem. Był jednym z nielicznych w Polsce ekspertów posiadających uprawnienia biegłego rewidenta w dwóch krajach. Posiadał wieloletnią praktykę we współpracy z instytucjami finansowymi, krajowymi i zagranicznymi grupami kapitałowymi, spółkami giełdowymi, przedsiębiorstwami rodzinnymi. Przez wiele lat był członkiem Komisji ds. Standardów rewizji finansowej przy Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów. Doradzał również Radzie Polityki Pieniężnej i Prezesowi NBP w zakresie zastosowania MSR w instytucjach finansowych.



INFORMACJE OGÓLNE. SIĘĆ BDO

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa jest firmą członkowską międzynarodowej sieci firm audytorskich działającej pod nazwą BDO i członkiem BDO International Limited. BDO to nazwa używana dla określenia sieci i nazwa każdej z firm członkowskich działających w ramach sieci. BDO jest piątą co do wielkości siecią firm audytorskich na świecie. Na rynku działa od 1963 roku. Zarządzanie siecią realizowane jest przez niżej opisane jednostki.

BDO International Limited

Siecią BDO zarządza BDO Council (Rada BDO) oraz BDO Policy Board (Komisja ds. Polityki) oraz Global Leadership Team (Biuro Zarządu BDO International Limited z siedzibą w Londynie).

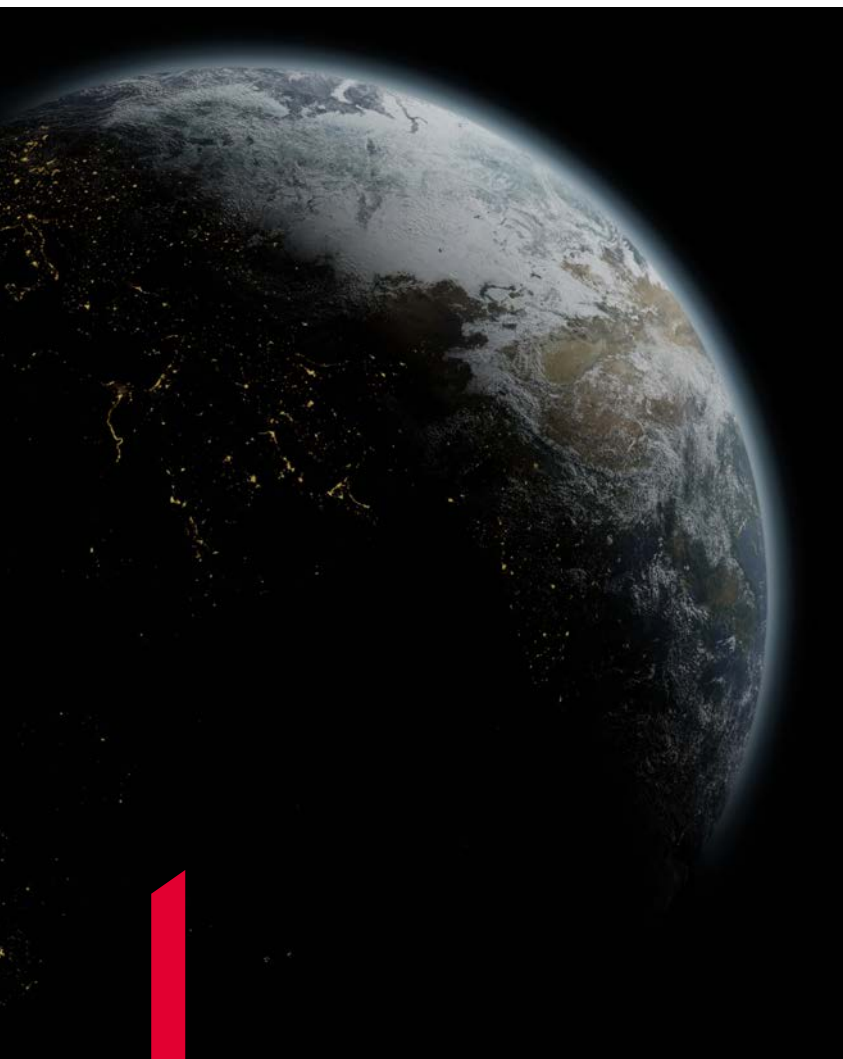
Rada BDO obejmuje po jednym przedstawicieli z każdej firmy członkowskiej. Członkowie Rady mają prawo do uczestniczenia w zgromadzeniu udziałowców. Rada zatwierdza budżety i inne kwestie finansowe, wyznacza członków Komisji ds. Polityki oraz zatwierdza i zmienia postanowienia umowy spółki.

Komisja ds. Polityki składa się z przedstawicieli sześciu największych Firm Członkowskich, których nominacja na trzyletnią kadencję jest zatwierdzana przez Radę. Także Prezes Zarządu BDO International bierze udział w posiedzeniach Komisji ds. Polityki. Komisja wyznacza politykę i priorytety dla sieci oraz nadzoruje prace Prezesa i Międzynarodowego Biura Zarządu. Komisja ds. Polityki spotyka się co najmniej cztery razy w roku lub częściej, jeśli jest taka potrzeba.

Biuro Zarządu BDO International jest kierowane przez Dyrektora. W jego skład wchodzi międzynarodowi koordynatorzy ds. audytu i usług księgowych, usług doradztwa podatkowego, rozwoju kadr, obsługi Klientów, rozwoju sieci i międzynarodowy sekretariat. Biuro Zarządu ma za zadanie koordynację prac sieci.

Brussels Worldwide Services BVBA

Świadczenie usług w ramach sieci jest koordynowane przez Brussels Worldwide Services BVBA, z siedzibą w Brukseli. BDO International Limited and Brussels Worldwide Services BVBA nie świadczą żadnych usług merytorycznych na rzecz Klientów – takowe są wykonywane wyłącznie przez firmy członkowskie.





INFORMACJE OGÓLNE. SIEĆ BDO

Podstawowe postanowienia umowy dotyczącej członkostwa w sieci BDO

Każda Firma Członkowska BDO stanowi niezależną jednostkę prawną w swoim kraju i zyski nie są dystrybuowane pomiędzy firmami członkowskimi. Wszystkie usługi dla Klientów niezależnie od tego, czy praca związana jest z innymi firmami sieci międzynarodowej są prowadzone w imieniu BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa. Żadna z firm członkowskich nie ponosi odpowiedzialności za działania lub zaniechania innej firmy członkowskiej.

Członkostwo w sieci daje określone prawa i obowiązki dla firm członkowskich BDO. Prawa obejmują korzystanie z marki BDO, w tym nazwy sieci i logo, możliwość kierowania pracą do i od innych firm członkowskich BDO, a także możliwość szerokiego zakresu korzystania z zasobów w postaci: narzędzi, metodologii pracy i opracowanych procedur.

Obowiązki obejmują zdolność do oferowania wysokiej jakości usług, w tym audytu, doradztwa podatkowego, prowadzenia ksiąg rachunkowych i specjalistycznych usług doradczych z zachowaniem wysokich standardów zawodowych i etycznych.

Sieć BDO – przychody, pracownicy

Według raportu opublikowanego w 2022 roku BDO International posiadała 1803 biura firm członkowskich w 164 krajach. Liczba partnerów i pracowników sieci BDO w 2022 roku wyniosła 111 307 osób.

Łączne przychody firm należących do sieci BDO wynosiły 12,8 mld USD (11,8 mld EUR).

Łączny obrót z badań ustawowych firm audytorskich BDO z UE/EOG, na podstawie informacji otrzymanych od odpowiednich firm członkowskich BDO wyniósł 559 012 416,45 EUR (dane opublikowano 6 grudnia 2022 r.). Lista firm członkowskich sieci BDO (według stanu na 15 października 2022 r.) zarejestrowanych w Unii Europejskiej lub krajach należących do EOG została zaprezentowana w załączniku nr 2 do tego Sprawozdania.

STRUKTURA: PRAWNA, WŁASNOŚCIOWA, ZARZĄDZANIA

W Polsce BDO działa od 1991 roku. Pełna nazwa firmy to: BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa. Na 31 grudnia 2022 r. w biurach w: Warszawie, Poznaniu, Katowicach, Krakowie i Wrocławiu zatrudniało 375 osób, w tym 26 biegłych rewidentów.

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa jest spółką prawa polskiego, wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez PANA pod nr 3355.

Od 1 stycznia do 30 listopada 2022 r. BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, reprezentowana była przez komplementariusza: BDO Sp. o.o., która była reprezentowana przez Prezesa Zarządu André Helin.

We wskazanym okresie współnikami spółki byli:

Komplementariuszem BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa była BDO Sp. z o.o.

Komandytariuszami BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa byli:

- BDO Polska Sp. z o.o.
- André Helin
- Rafał Sosnowski
- Anna Agnieszka Bernaziuk
- Michał Karol Tomczyk
- Anna Ewa Pacanowska-Stasiak
- Edyta Helena Kalińska
- Krzysztof Maksymik
- Łukasz Moliński
- Michał Tymoteusz Włodarczyk
- Artur Staniszewski
- Piotr Stanisław Gracz
- Adam Fornalik

Od 1 do 19 grudnia 2022 r. BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, reprezentowana była przez Prezesa Zarządu komplementariusza André Helin.

Po śmierci Prezesa Andre Helin na Prezesa Zarządu komplementariusza BDO Sp. z o.o. i Partnera Zarządzającego BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa została powołana dr Anna Bernaziuk.

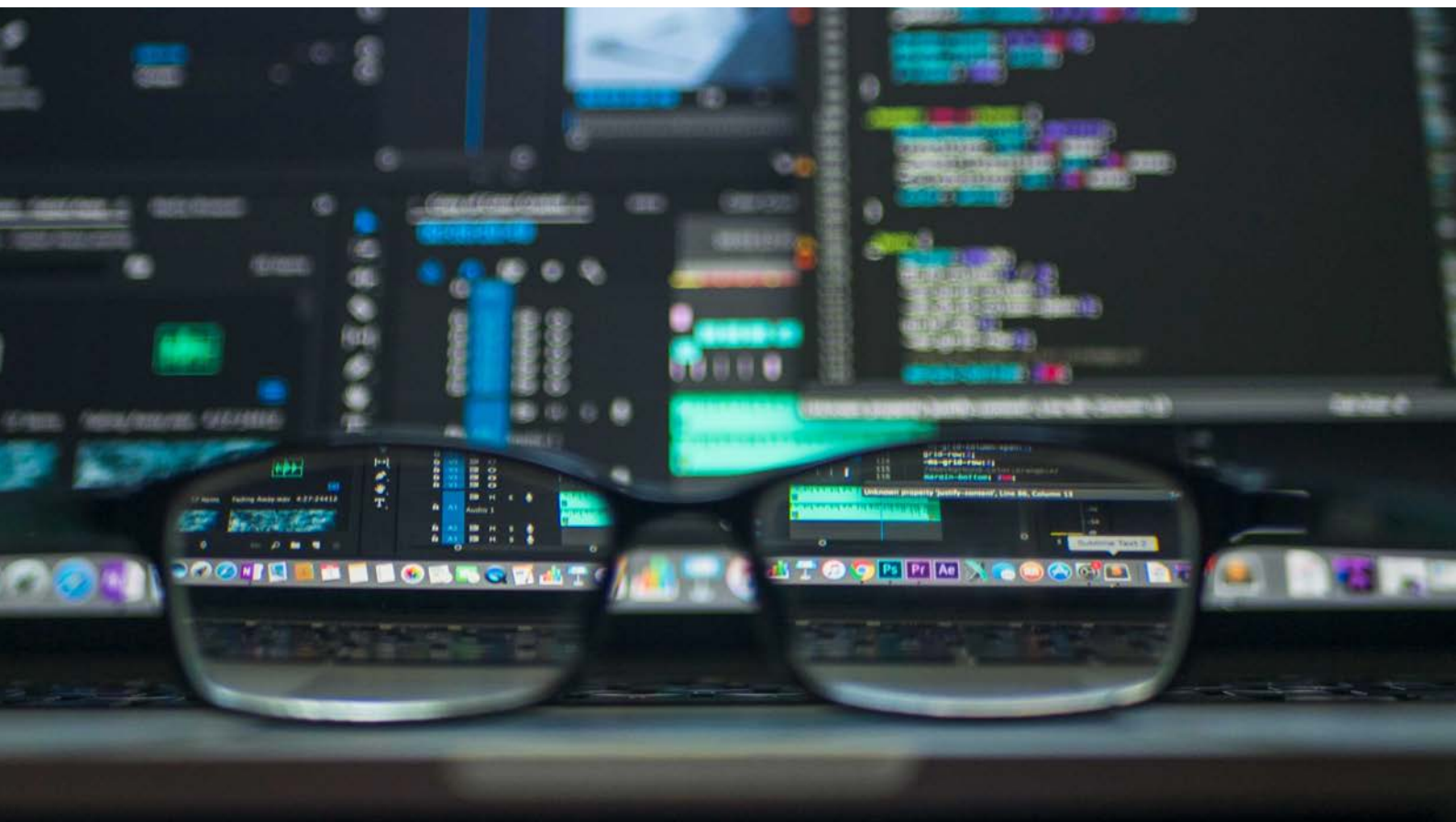
BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa jest 100% udziałowcem w spółce BDO Solutions Sp. z o.o. oraz większościowym udziałowcem w BDO Advisory Sp. z o.o.

SYSTEM WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI

Od 1 stycznia do 15 grudnia 2022 r. w BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa obowiązywał System Wewnętrznej Kontroli Jakości. Opracowany on został na podstawie wymogów dotyczących wewnętrznej kontroli jakości zawartych w standardach wykonywania zawodu oraz innych obowiązujących regulacjach i przepisach prawa.

Obowiązujący w naszej firmie System Wewnętrznej Kontroli Jakości był zgodny z wymogami ustawy oraz obowiązującymi standardami kontroli jakości z 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. System ten podlegał corocznej ocenie. Ostatnia ocena systemu została dokonana w październiku 2022 roku. Zaprojektowanie i wdrożenie Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości zostało ocenione jako akceptowalne z nielicznymi obszarami do poprawy.

Jako firma członkowska sieci BDO mieliśmy również obowiązek przestrzegania standardów w zakresie jakości i zarządzania ryzykiem opracowanych przez sieć BDO, opartych na Międzynarodowym Standardzie Kontroli Jakości 1, innych międzynarodowych standardach wykonywania zawodu, przepisach prawa oraz wieloletnim doświadczeniu jednostek sieci BDO.



SYSTEM WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI



Na System Wewnętrznej Kontroli Jakości prac rewizyjnych funkcjonujący w BDO składały się:

- Uznanie odpowiedzialności kierownictwa za jakość w firmie.
- Wymogi etyczne, a w szczególności przestrzeganie zasad niezależności.
- Procedury akceptacji Klienta oraz zlecenia i kontynuacji współpracy z Klientem.
- Zasoby kadrowe – system rekrutacji i szkoleń oraz rozwoju wiedzy z zakresu rachunkowości, sprawozdawczości finansowej oraz rewizji finansowej.
- Zasady kontroli jakości przy realizacji zleceń.
- Monitorowanie systemu kontroli jakości.

Celem wprowadzenia Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości w BDO było zapewnienie:

- Przestrzegania przez pracowników zasad etyki zawodowej, niezależności oraz standardów rewizji finansowej.
- Zgodności wykonywania usług ze standardami zawodowymi, wymaganiami regulacyjnymi i prawnymi oraz z postanowieniami umów z Klientami.
- Wydawania sprawozdań biegłego rewidenta odpowiednich do okoliczności, zgodnych z obowiązującymi standardami.

NOWY SYSTEM ZARZĄDZANIA JAKOŚCIĄ

15 grudnia 2022 r. w BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa zakończony został proces wdrożenia nowego Systemu Zarządzania Jakością (SZJ) zgodnie z Krajowym Standardem Kontroli Jakości 1 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością 1 – Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych oraz Politykami BDO Global związanymi z Międzynarodowym Standardem Zarządzania Jakością 1.

W ciągu całego 2022 roku pracownicy BDO byli na bieżąco informowani o postępach wdrożenia, wymogach nowych standardów oraz zmianach w narzędziach i procesach.

SZJ obejmuje wszystkie aspekty naszej działalności. Obszary te to:

- › Ład korporacyjny i przywództwo.
- › Stosowanie wymogów etycznych.
- › Akceptacja i kontynuacja relacji z Klientami oraz konkretnych zleceń.
- › Wykonywanie zlecenia.
- › Zasoby (ludzkie, intelektualne, technologiczne, podwykonawcy, eksperci).
- › Informacje i komunikacja,

a także proces oceny ryzyka i proces monitorowania i korygowania.

System ten będzie podlegał corocznej ocenie. Pierwsza ocena SZJ zostanie przeprowadzona do 15 grudnia 2023 roku. Dniem oceny będzie 31 sierpnia 2023 roku.



WEWNĘTRZNY SYSTEM ZARZĄDZANIA JAKOŚCIĄ



Od 15 grudnia 2022 roku w BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa obowiązuje Wewnętrzny System Zarządzania Jakością. Od tego dnia wdrożone zostały następujące polityki i procedury:

1. Podręcznik Wewnętrznego Systemu Zarządzania Jakością.
2. Podręcznik Wewnętrznego Systemu Zarządzania Jakością – Procedury uzupełniające i pozostała dokumentacja.
3. Polityki BDO związane z MSZJ 1.
4. Podręcznik Etyki i niezależności.
5. Podręcznik Etyki i niezależności – Procedury uzupełniające.
6. Strategia personalna i standardy HR.
7. Procedura szkoleń w BDO.
8. Zasady angażowania zewnętrznych usługodawców

ZAPEWNIENIE JAKOŚCI USŁUG JAKO ODPOWIEDZIALNOŚĆ ZARZĄDU

Odpowiedzialność za proces nadzoru nad funkcjonowaniem Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa ponosi Zarząd BDO Sp. z o.o., będącej komplementariuszem Spółki. Zarząd wyznacza również inne osoby posiadające dostateczne i odpowiednie doświadczenie oraz takie uprawnienia, które umożliwiają im przyjęcie odpowiedzialności za zadania wynikające z obowiązku zapewnienia jakości wykonywanych usług.

Kierownictwo BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa podejmuje wszelkie działania dla zapewnienia, że świadczone usługi audytorskie spełniają najwyższe standardy, a nazwa BDO gwa-

rantuje i będzie gwarantować: profesjonalizm, jakość, niezależność i etyczne zachowanie.

Członkowie Zarządu promują wśród pracowników rzetelne podejście do pracy, zachowanie wysokich standardów jakości pracy oraz przestrzeganie standardów etycznych. Zasady te komunikowane są w sposób jasny i przejrzysty wszystkim pracownikom.

W obszarze nowego SZJ, który obowiązuje od 15 grudnia 2022 r., nadrzędną odpowiedzialność za jakość wykonywanych usług sprawuje Zarząd.

Operacyjna odpowiedzialność za SZJ została powierzona Partnerowi Zarządzającemu Jakością w Departamencie Audytu (Head of Audit & Assurance Quality Management). Operacyjna odpowiedzialność za proces monitorowania i korygowania została powierzona Partnerowi ds. Monitorowania i Korygowania (Head of Monitoring and Remediation).



STANDARDY ETYCZNE, W TYM ZAPEWNIENIE PRZESTRZEGANIA ZASAD NIEZALEŻNOŚCI

Dalszy rozwój i sukces BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zależą od profesjonalizmu i uczciwości każdego z partnerów i pracowników. Nasze standardy etyczne, zasady niezależności są w pełni zgodne z Międzynarodowym Kodeksem Etyki Zawodowych Księgowych (w tym Międzynarodowymi zasadami niezależności) wydanym przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (IESBA), ustawą o biegłych rewidentach, firmach audytorskich, oraz nadzorze publicznym, Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, oraz z Krajowymi Standardami Badania oraz Standardami Kontroli Jakości. Standardy i procedury podlegają stałej aktualizacji. Od partnerów i pracowników oczekuje się wcielania w życie wartości określonych powyższymi przepisami. Niezależność, uczciwość, rzetelność wykonywania zawodu oraz etyka są filarami działalności BDO. Partnerzy, biegli rewidenty, pracownicy i współpracownicy są zobowiązani zgodnie z obowiązującymi wymogami do zachowania obowiązku przestrzegania zasad niezależności, uczciwości, obiektywizmu, zachowania tajemnicy, należytej staranności i zawodowych kompetencji przy wykonywaniu zadań, jak i zaistnienia potencjalnego konfliktu interesów oraz podejmowania stosownych działań w celu jego uniknięcia



lub zminimalizowania. Obowiązek ochrony danych uzyskanych od Klientów w związku ze świadczeniem usług jest traktowany z najwyższą starannością. BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością gwarantuje bezpieczeństwo przechowywania informacji z zachowaniem ograniczonego do nich dostępu.

W BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością stosuje się procedury zachowania niezależności w pełni spełniające wymogi prawne i regulacyjne.

Zarząd powierzył operacyjną odpowiedzialność za przestrzeganie wymogów etycznych i niezależności w ramach Systemu Zarządzania Jakością zgodnego z Krajowym Standardem Kontroli Jakości 1 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) Liderowi do spraw etyki i niezależności (Ethics and Independence Leader).

OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ W BDO POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa przyjęła politykę w zakresie zapewnienia niezależności zgodną z zasadami opisanymi w przywołanych wcześniej przepisach.

Zasady zachowania niezależności zespołów audytorskich, w tym kluczowych biegłych rewidentów odnoszą się do Klientów, dla których te zespoły przeprowadzają badanie oraz wykonują inne usługi atestacyjne wymagające niezależności. Niezależność jest potwierdzana przez każdego członka zespołu indywidualnie w odniesieniu do każdego zlecenia. Zasady niezależności obejmują również niezależność firmę audytorską oraz sieci BDO, przez co w szczególności rozumie się zakaz świadczenia usług innych niż czynności rewizji finansowej, które mogą zagrażać bezstronności i niezależności.

Raz do roku odbierane jest oświadczenie od Zarządu komplementariusza oraz partnerów, biegłych rewidentów oraz osób zarządzających innymi liniami biznesowymi o zachowaniu niezależności wobec wszystkich Klientów audytowych.

Corocznie wszyscy pracownicy firmy składają oświadczenie o przestrzeganiu wymogów etycznych, niezależności oraz poufności. Wszelkie wyjątki są ewidencjonowane i monitorowane. Każdy pracownik jest zobowiązany odbyć raz w roku szkolenie z zakresu etyki i niezależności zakończone testem wiedzy.

Eksperti zewnątrzni, z których usług BDO korzysta są również objęci procedurami potwierdzania niezależności oraz szkoleń z zakresu etyki i niezależności.

Podejmując się świadczenia usług rewizji finansowej bada się czy dla danego Klienta nie były świadczone inne usługi, które mogły spowodować zagrożenia niezależności.

Wszelkie potencjalne zagrożenia niezależności zgłaszane są osobom wyznaczonym do zarządzania danym zleceniem lub stosowane są odpowiednie środki ograniczające zagrożenia. Czynności te podejmowane są z udziałem osób, którym powierzono odpowiedzialność za procedury kontroli niezależności oraz zarządzanie ryzykiem.

W ramach procesu monitorowania weryfikowane jest przestrzeganie zasad niezależności. Ostatnia kontrola została zakończona we wrześniu 2022 roku i nie wykazała istotnych nieprawidłowości w tym zakresie.

PROCEDURY AKCEPTACJI KLIENTA I ZLECENIA ORAZ KONTYNUACJI WSPÓŁPRACY Z DOTYCHCZASOWYMI KLIENTAMI

W BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa obowiązują szczegółowe pisemne procedury akceptacji nowego Klienta i zlecenia oraz ponownej akceptacji dotychczasowego Klienta i zlecenia oraz akceptacji dodatkowego zlecenia dla dotychczasowych Klientów. Składają się one na: ocenę, czy jest możliwa akceptacja Klienta lub kontynuacja współpracy, w oparciu o złożoność zlecenia, opinię o kontrahencie i jego organach, kompetencje biegłego rewidenta i jego zespołu, warunki finansowe oraz ustalenie, czy podejmując się zlecenia zachodzi ryzyko:

- Naruszenia niezależności przez firmę audytorską, firmy należące do sieci BDO, biegłego lub członka zespołu.
- Wystąpienia potencjalnego konfliktu interesów.
- Poważnych wątpliwości co do uczciwości Klienta.

Dysponujemy odpowiednio zaprojektowanym narzędziem informatycznym pozwalającym na identyfikację zagrożeń niezależności w ramach całej sieci BDO.

Alokacji nowych zleceń dokonuje Dział Rozwoju Biznesu, po wcześniejszym uzgodnieniu z osobą wyznaczoną przez Zarząd i odpowiedzialną w tym zakresie.

Kryteria przydziału zleceń są następujące:

- Wiedza o Kliencie.
- Odpowiednie doświadczenie biegłego i podległych mu współpracowników w badaniu określonego typu jednostek.
- Możliwość wykonania zlecenia w odpowiednim czasie.

W przypadku, gdy czynności rewizji finansowej za okres poprzedzający dokonywała inna firma audytorska, komunikujemy się z tą firmą w celu upewnienia się, że nie zachodzą okoliczności uniemożliwiające nam podjęcie się zlecenia.

Wyzaczyliśmy doświadczonego Partnera ds. Zarządzania Ryzykiem, który zapewnia zgodność działania z odpowiednimi procedurami, udziela porad oraz odpowiada za szkolenia w zakresie niezależności.

Od 15 grudnia 2022 w ramach Systemu Zarządzania Jakością wdrożono uaktualnione następujące procedury w zakresie akceptacji i ponownej akceptacji Klienta i zlecenia:

- Procedura akceptacji Klienta i zlecenia.
- Procedura ponownej akceptacji Klienta i zlecenia.
- Procedura akceptacji dodatkowego zlecenia.
- Procedura wycofywania się z realizacji zlecenia.

Proces akceptacji i ponownej akceptacji Klientów na poziomie firmy jest wspierany przez globalny program BDO Client Portfolio Management (CPM).

SYSTEM REKRUTACJI, MONITOROWANIA ROZWOJU ZAWODOWEGO I SZKOLEŃ

Za działanie systemu rekrutacji i oceny pracowników odpowiada Dział HR, który ustala i koordynuje procesy rekrutacji i oceny pracowników w porozumieniu z Zarządem. Obowiązkiem Działu HR jest również stałe uzyskiwanie informacji odnośnie ocen poprojektowych pracowników od ich bezpośrednich przełożonych.

Dział HR i partnerzy przeprowadzają rozmowy oceniające z pracownikami. BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa posiada znacznie rozbudowany system szkoleń wewnętrznych i zewnętrznych, uzupełniony własnymi publikacjami. Plan szkoleń nadzoruje Dział HR.

Elementy tego systemu obejmują:

- Obligatoryjne szkolenia biegłych rewidentów zgodne z obowiązującymi zasadami.
- Szkolenia nieobowiązkowe organizowane dla wszystkich pracowników, a w szczególności z zakresu metodologii badania, rachunkowości oraz podatków.
- Szkolenia zagraniczne w ramach sieci BDO.
- Szkolenia oferowane przez Dział Szkoleń.

- Program szkoleń kompetencyjnych (szkolenia w obszarze dostarczania produktów usług firmy, szkolenia w obszarze pozyskania, obsługi i utrzymania Klienta, oraz szkolenia w obszarze zarządzania sobą i innymi) dedykowanych dla poszczególnych grup stanowiskowych pracowników.

- Szkolenia zewnętrzne poza strukturami BDO.

- System mentoringu.

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa prowadzi specjalne programy szkoleniowe dla nowozatrudnionych pozwalające na szybszą adaptację zawodową tych pracowników.

Obowiązkowe szkolenia wprowadzające obejmują szkolenie z zakresu etyki i niezależności. Stałe programy szkoleniowe zostały opracowane również dla pracowników mających już określony staż w BDO. Szkolenia te prowadzone są raz w roku i mają przygotować pracowników do obejmowania nowych ról w zespołach audytorskich. W ramach Systemu Zarządzania Jakością wdrożonego 15 grudnia 2022 roku w BDO obowiązuje Strategia Personalna i Standardy HR i Procedura Szkoleń w BDO. Dokumenty te regulują zasady rekrutacji, monitorowania rozwoju zawodowego i szkoleń.

Zgodnie z Procedurą szkoleń w BDO firma zapewnia członkom zespołów wykonujących zlecenie szkolenia dostosowane do ról pełnionych na zleceniach. BDO wspiera uzyskiwanie uprawnień zawodowych biegłego rewidenta poprzez dedykowane szkolenia i finansowanie. Corocznie organizowane jest szkolenie z zakresu profesjonalnego osądu i zawodowego sceptycyzmu, które jest obowiązkowe dla wszystkich członków zespołów badających.



OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ BDO POLITYCE W ZAKRESIE SZKOLENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW



BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa stosuje w tym zakresie politykę zgodną z obowiązującymi przepisami krajowymi i standardami międzynarodowymi.

Biegli rewidenci wykonujący czynności rewizji finansowej w imieniu BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa są zobowiązani do odbycia corocznego szkolenia obligatoryjnego zgodnie z zasadami określonymi w uchwałach Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w wymiarze 120 godzin w cyklu trzyletnim z zachowaniem wymogów co do minimalnej liczby godzin w każdym roku.

Spełnienie tego wymogu przez biegłych rewidentów BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa jest systematycznie monitorowane przez Dział HR oraz weryfikowane w procesie monitorowania Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości (od 15 grudnia 2022 Systemu Zarządzania Jakością).

ZASADY KONTROLI JAKOŚCI PRZY REALIZACJI ZLECENIA

Obowiązujące w BDO zasady kontroli jakości dotyczące realizacji zleceń opierają się na:

- Szczegółowej metodologii badania opracowanej w formie podręcznika, przewidującej określone obowiązki poszczególnych członków zespołów audytorskich w zakresie kontroli jakości prac na poszczególnych etapach realizacji zlecenia z zakresu rewizji finansowej, w szczególności określenie roli osób odpowiedzialnych za szczegółowy przegląd prac, odpowiedzialności kluczowego biegłego rewidenta i dodatkowego kontrolera jakości, jeśli jest to wymagane.
- Narzędziach pracy wspomagających realizację prac rewizyjnych.
- Systemie wewnętrznych konsultacji.
- Szczególnych procedurach kontroli jakości prac rewizyjnych w odniesieniu do Klientów będących jednostkami zainteresowania publicznego oraz innych Klientów i zleceń, których ocena ryzyka wskazuje na konieczność objęcia ich procedurami kontroli jakości.

W ramach Wewnętrznego Systemu Zarządzania Jakością od 15 grudnia 2022 roku obowiązują w BDO w zakresie przeglądu jakości nowa Procedura przeglądów jakości zleceń oraz Wskazówki dotyczące identyfikacji Klientów i zleceń podwyższonego ryzyka.



METODOLOGIA PRACY

W BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa obowiązuje szczegółowa metodologia prac rewizyjnych bazująca w dużej części na Podręczniku audytu (BDO Audit Manual) przygotowanym przez BDO International. Nasza metodologia jest w pełni oparta na przyjętych uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów i standardów wykonywania zawodu w brzmieniu:



- Międzynarodowych Standardów Badania.
- Międzynarodowych Standardów Usług Przeglądu.
- Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych Innych niż Badania i Przeglądy Historycznych Informacji Finansowych.
- Międzynarodowych Standardów Usług Pokrewnych.
- Standardów krajowych – Krajowego Standardu Usług Pokrewnych 4401 PL uzgodnione procedury wykonywane w związku z transakcjami papierami wartościowymi wymagającymi sporządzenia prospektu oraz Krajowy Standard Usług Atestacyjnych innych niż Badanie i Przegląd 3001 PL.

Każdy pracownik może posługiwać się dodatkowymi wytycznymi, ale nie może odstąpić od stosowania obowiązującej metodologii.

Stosowane w ramach naszej metodologii procedury zapewniają:

- Zgodność sposobu wykonania prac z wymogami standardów i przepisów prawa.
- Identyfikację wszystkich istotnych kwestii dotyczących badania.
- Podjęcie stosownych konsultacji oraz udokumentowania i realizacji powstałych w ich wyniku wniosków.
- Zasadność rodzaju, harmonogramu i zakresu prac.
- Zasadność i udokumentowanie wniosków z badania sprawozdania finansowego w świetle wykonanej pracy.
- Wystarczalność i adekwatność uzyskanej dokumentacji z badania sprawozdania finansowego dla celów wydania sprawozdania, oraz
- Realizację celów badania sprawozdania finansowego.

METODOLOGIA PRACY

Narzędzia pracy wspomagające realizację prac rewizyjnych

Zarząd BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa zapewnia pracownikom niezbędne narzędzia pracy oraz odpowiada za metodologię. Najbardziej istotnym narzędziem jest oprogramowanie wspomagające audyt APT (Audit Proces Tool). APT zostało opracowane na zlecenie sieci BDO i wykorzystuje ono całą, najbardziej aktualną wiedzę i doświadczenie w tym zakresie. Korzyścią ze stosowania APT jest zapewnienie wysokiej jakości dokumentacji przeprowadzonych prac audytorskich, ułatwienie stałego dostępu (z różnych lokalizacji) do dokumentacji osobom sprawującym nadzór nad pracą zespołów audytorskich oraz możliwość korzystania z opracowanych wzorów dokumentów.

System wewnętrznych i zewnętrznych konsultacji

Szeroki system konsultacji wewnętrznych jest zapewniony poprzez działające w BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa komitety oraz procedury udzielania konsultacji w ramach działów merytorycznych BDO (podatki, doradztwo biznesowe, IT). W BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa obowiązują procedury konsultacji i ich dokumentowania.

Od 15 grudnia 2022 w ramach wdrożenia Wewnętrznego Systemu Zarządzania Jakością zaimplementowano nową Procedurę konsultacji i rozstrzygania różnic w opiniach.

Szczególne procedury kontroli jakości zleceń w odniesieniu do Klientów będących jednostkami zainteresowania publicznego oraz wybranych Klientów i zleceń podwyższonego ryzyka

W trakcie procedur akceptacji i reakceptacji Klienta i zlecenia dokonuje się oceny czy Klient kwalifikuje się do grupy Klientów wrażliwych lub Klientów o podwyższonym ryzyku. Zasadniczo te dwa pojęcia można stosować zamiennie.

Do grupy Klientów wrażliwych zaliczamy wszystkie jednostki zainteresowania publicznego zgodnie z definicją zawartą w ustawie z 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

Do grupy Klientów podwyższonego ryzyka zaliczamy Klientów doświadczających szczególnych trudności finansowych oraz Klientów, w przypadku których istnieją inne przesłanki wskazujące na podwyższone ryzyko.

Dla tych Klientów przeprowadza się przegląd jakości zleceń przed wydaniem finalnych dokumentów Klientom.

Przegląd ten jest przeprowadzany przez dedykowanego partnera, który nie był zaangażowany w zlecenie.

Alokacji kontrolerów jakości zlecenia dokonuje Partner Zarządzający Jakością w Departamencie Audytu i Partner ds. Monitorowania i Korygowania uwzględniając wymaganą rotację, kompetencje oraz możliwości, w tym wystarczającą ilość czasu. Do zarządzania procesem przeglądu jakości zleceń i jego dokumentowania, BDO w Polsce wykorzystuje opracowany przez BDO International Program (Engagement Quality Review Management Program).



MONITOROWANIE SWKJ / WSZJ

Monitorowanie działania Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości / Systemu Wewnętrznego Zarządzania Jakością

System Kontroli Wewnętrznej monitorowany jest poprzez system inspekcji tzw. „cold review” oraz monitorowanie działania wszystkich elementów systemu. Inspekcje planuje się tak, aby obejmowały wszystkich kluczowych biegłych rewidentów działających w imieniu BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa przynajmniej raz w okresie trzyletnim. Dążeniem naszym jest to, aby inspekcje objęły wszystkich biegłych rewidentów co roku.

Inspekcje wewnętrzne przeprowadzane są zgodnie z metodologią i zasadami określonymi w Programie Inspekcji Wewnętrznych opracowanym przez BDO International oraz Procedurą inspekcji wewnętrznych. Zapewniają one jednolitą ocenę dokumentacji i jakości pracy kluczowych biegłych rewidentów. Proces jest nadzorowany i koordynowany przez powołanego przez Zarząd Partnera do spraw Programu Inspekcji Wewnętrznych.

Zakres inspekcji wewnętrznych uwzględnia również wyniki przeprowadzonych kontroli zewnętrznych. Ostatnia kompleksowa kontrola realizowanych zleceń została przeprowadzona w firmie w 2022 r. przez dedykowany temu zadaniu zespół i zakończona w październiku 2022 roku. Wyniki kontroli były prezentowane wszystkim biegłym rewidentom. Został również opracowany i wdrożony plan naprawczy uzgodniony z BDO International.

System Wewnętrznej Kontroli Jakości był poddawany corocznemu procesowi monitorowania i oceny, który obejmował:

- Analizę zmian w przepisach prawa, w standardach zawodowych oraz ich wpływu na zasady i stosowane procedury.
- Zakres doskonalenia zawodowego pracowników.
- Ocenę decyzji dotyczących przyjmowania zleceń.
- Przekazywanie informacji o rozpoznanych słabościach tego systemu osobom odpowiedzialnym za System Wewnętrznej Kontroli Jakości / Wewnętrzny System Zarządzania Jakością w podmiocie.
- Podejmowane działania modyfikujące zasady i procedury Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości / Wewnętrznego Systemu Zarządzania Jakością.
- Funkcjonowanie poszczególnych elementów kontroli wewnętrznej.

Analiza i ocena każdego stwierdzonego niedociągnięcia powinna powodować:

- W uzasadnionych przypadkach zmiany zasad i procedur dotyczących kontroli jakości.
- Podjęcie przez podmiot odpowiednich działań, w tym dyscyplinujących, dotyczących określonego zlecenia lub osoby uczestniczącej w wykonywaniu usługi.
- Poinformowanie o stwierdzonych niedociągnięciach osób odpowiedzialnych za szkolenia i rozwój zawodowy.

Ostatnia ocena SWKJ została przeprowadzona w październiku 2022 roku.

15 grudnia 2022 roku został wdrożony nowy Wewnętrzny System Zarządzania Jakością. Będzie on podlegał procesowi monitorowania i korygowania zgodnie z Procedurą monitorowania i korygowania. Dniem oceny będzie 31 sierpnia 2023 roku. Ostateczna ocena będzie dokonana do 15 grudnia 2023 roku.

ZARZĄDZANIE RYZYKIEM, KOMITETY

Zarządzanie ryzykiem

W BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa powołana została specjalna komórka do zarządzania ryzykiem, która jest organem doradczym Zarządu mającym na celu ograniczenie ryzyk związanych z działalnością BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa (Komitet Ryzyka).

Polityka zarządzania ryzykiem określa obszary ryzyka w działalności BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa i określa odpowiednie kroki w celu monitorowania i zarządzania tymi ryzykami.

15 grudnia 2022 roku firma wdrożyła Wewnętrzny System Zarządzania Jakością. Nowy KSKJ 1 wymaga od firm audytorskich podejścia opartego na ryzyku podczas projektowania, wdrażania i działania elementów systemu zarządzania jakością. BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa wyznaczyła dla każdego obszaru objętego systemem zarządzania jakością cele jakości oraz zidentyfikowała i oceniła ryzyka jakości oraz zaprojektowała i wdrożyła reakcje na te ryzyka.



Komitet ds. audytu

Prezes Zarządu powołuje Komitet ds. audytu i jego przewodniczącego. Do obowiązków Komitetu należą:

- Analiza zmian standardów zawodowych oraz wymogów regulacyjnych i prawnych z uwzględnieniem ich ewentualnego wpływu na stosowane procedury, a także optymalizacja dokumentacji i procedur.
- Przeprowadzanie inspekcji wewnętrznych.
- Konsultacje metodologiczne, kluczowych spraw badania i kształtu opinii.
- Kontrola rotacji kluczowych biegłych rewidentów i partnerów przeprowadzających przegląd jakości zleceń.
- Stałe monitorowanie stosowania metodologii.
- Szkolenia z zakresu metodologii i narzędzi pracy.
- Opracowanie ramowego planu szkoleń obligatoryjnych, opiniowanie planu szkoleń.
- Opiniowanie i wyznaczanie kierunków zmian dokumentacji.

Komitet ds. rachunkowości

Prezes Zarządu powołuje Komitet ds. rachunkowości i jego przewodniczącego. Celem Komitetu ds. rachunkowości jest ugruntowanie i ujednolicenie stanowiska pracowników BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa w kwestii rozwiązywania problemów w dziedzinie rachunkowości, finansów i podatków, ze szczególnym uwzględnieniem MSSF.

Komitet ds. rachunkowości pełni istotną rolę w procesie konsultacji rachunkowych.

OŚWIADCZENIE O SKUTECZNOŚCI SWKJ / WSZJ

Oświadczenie o skuteczności Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości / Wewnętrznego Systemu Zarządzania Jakością

Zarząd zatwierdza zasady i procedury służące uzyskaniu wystarczającej pewności, że zasady i procedury dotyczące Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości / Wewnętrznego Systemu Zarządzania Jakością są: przydatne, właściwe, działają skutecznie i są w praktyce przestrzegane oraz że sposób wykonywania czynności rewizji finansowej jest w pełni zgodny z odpowiednimi wymogami: zasadami etyki, krajowymi standardami rewizji finansowej, przepisami prawa oraz warunkami określonymi w umowie ze zleceniodawcą.

Nie rzadziej niż raz w roku Zarząd zgodnie z obowiązującymi wymogami informuje o wynikach monitorowania SWKJ/WSZJ biegłych rewidentów odpowiedzialnych za przeprowadzanie zleceń i ewentualnie innych odpowiedzialnych pracowników, opisując procedury monitorowania, wyciągnięte wnioski, opis działań podjętych w celu skorygowania zidentyfikowanych słabości i obszarów do poprawy.

Ostatni przegląd systemu zapewnienia jakości

Ostatnia ocena systemu na podstawie wyników inspekcji wewnętrznych i monitoringu została dokonana w październiku 2022 roku. Zaprojektowanie i wdrożenie SWKJ zostało ocenione jako akceptowalne z nielicznymi obszarami do poprawy.

Od 15 grudnia 2022 roku w BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa obowiązuje System Zarządzania Jakością zgodny z Międzynarodowym Standardem Zarządzania Jakością 1 - „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych”.

Pierwsza ocena WSZJ zostanie przeprowadzona do 15 grudnia 2023 roku. Dniem oceny będzie 31 sierpnia 2023 roku.

Ostatnia kontrola ze strony Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego miała miejsce w czerwcu i lipcu 2022 roku.



INFORMACJA O ZASADACH WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów i członków zarządu

Do 30 listopada 2022 r. biegli rewidentenci, którzy byli komandytariuszami otrzymywali udział w zysku, zgodnie z zasadami określonymi w umowie Spółki. Od 1 grudnia 2022 roku biegli rewidentenci, dyrektorzy i pozostali pracownicy otrzymują wynagrodzenie na podstawie umów o pracę lub innych odzwierciedlające pełnione obowiązki i postawione cele.

Oprócz wynagrodzeń podstawowych wypłacanych w okresach miesięcznych mogą otrzymywać roczną premię wypłacaną w zależności od oceny jakości pracy oraz realizacji uprzednio uzgodnionych celów biznesowych i rozwojowych.

INFORMACJA O POLITYCE ROTACJI

Informacja o stosowanej polityce w zakresie rotacji firmy, kluczowych partnerów i pracowników

Przyjęliśmy następujące zasady rotacji:

W przypadku badania jednostek zainteresowania publicznego:

- a) firma audytorska stosowała 10-letni okres rotacji z zachowaniem 4-letniej karencji,
- b) kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego w jednostce przez okres dłuższy niż 5 lat z zachowaniem trzyletniego okresu karencji,
- c) wprowadza się mechanizm stopniowej rotacji najwyższego rangą personelu, o którym mowa w art. 17 ust. 7 akapit trzeci rozporządzenia nr 537/2014, analogiczny jak w punkcie b, który obowiązuje biegłych rewidentów.

Dla innych Klientów niebędących JZP wprowadzone zostały zasady oparte na wymogach Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych (w tym Międzynarodowych zasad niezależności) wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (IESBA).

INFORMACJA O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH (W ZŁ)

Sieć BDO obejmuje w Polsce spółki: BDO Polska sp. z o.o., BDO sp. z o.o., BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, BDO Solutions sp. z o.o., BDO Advisory sp. z o.o.

Niżej zaprezentowane dane finansowe za 2022 rok dotyczą wyłącznie BDO spółki z ograniczoną odpowiedzialnością spółki komandytowej, jako podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych (w PLN):

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa	95 084 539,07
PRZYCHODY OGÓŁEM	
w tym:	
przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest jednostką interesu publicznego;	9 706 027,86
przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek;	20 694 492,19
przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską;	9 694 329,79
przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek.	54 989 689,23

Łączne przychody sieci BDO w Polsce wyniosły w 2022 roku **106,1 mln zł**.

Osoba odpowiedzialna za sporządzenie Sprawozdania z Przejrzystości:
Edyta Kalińska, biegły rewident, Partner Zarządzający Działem Rewizji Finansowej BDO



ZAŁĄCZNIK 1: Lista JZP podlegających badaniu ustawowemu w roku 2022

Lp.	Firma JZP
1	Aareal Bank Aktiengesellschaft (Spółka Akcyjna) oddział w Polsce
2	Adiuvo Investments S.A.
3	AGRO Ubezpieczenia - Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych
4	Airway Medix S.A.
5	ALIOR Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
6	Allianz Duo Fundusz Inwestycyjny Otwarty
7	Allianz Inwestycje Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
8	Allianz Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty Dużych Spółek
9	Allianz Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty PPK
10	Allianz Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty Stabilnego Dochodu
11	Allianz Strategiczny Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
12	Ambra S.A.
13	Answear.com S.A.
14	AVIVA Investors Poland Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.
15	Aviva Powszechne Towarzystwo Emerytalne Aviva Santander S.A.
16	Aviva Towarzystwo Ubezpieczeń Ogólnych S.A.
17	Betacom S.A.
18	Bioton S.A.
19	Boryszew S.A.
20	Centrum Medyczne Enel-Med S.A.
21	Comarch S.A.
22	Drugi Allianz Polska Otwarty Fundusz Emerytalny
23	FAMUR S.A.
24	FCE Bank Spółka Akcyjna oddział w Polsce
25	First Private Equity Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych
26	Generali Fundusze Fundusz Inwestycyjny Otwarty
27	Generali Fundusze Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
28	Generali Investments Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.
29	Global Cosmed S.A.
30	Globe Trade Centre S.A.
31	Grupa Azoty S.A.
32	Grupa Azoty Zakłady Azotowe PUŁAWY S.A.
33	Grupa Azoty Zakłady Chemiczne POLICE S.A.
34	Horyzont Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
35	ING Bank Hipoteczny S.A.
36	IPOPEMA Ekologii i Innowacji Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
37	IPOPEMA Medycyny i Innowacji Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
38	IPOPEMA m-INDEKS Fundusz Inwestycyjny Otwarty

ZAŁĄCZNIK 1: Lista JZP podlegających badaniu ustawowemu w roku 2022

Lp.	Firma JZP
39	IPOPEMA Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
40	KGL S.A.
41	Makarony Polskie S.A.
42	Mennica Polska S.A.
43	Mercator Medical S.A.
44	Millennium Bank Hipoteczny S.A.
45	Octava S.A.
46	Odlewnie Polskie S.A.
47	Open Finance w upadłości S.A.
48	Open Life Towarzystwo Ubezpieczeń Życie S.A.
49	Pamapol S.A.
50	PARTNER Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji S.A.
51	Pocztowe Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A.
52	Pocztowy Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
53	PrimeTech S.A.
54	PZ Cormay S.A.
55	Rainbow Tours S.A.
56	SALTUS Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A.
57	SALTUS Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych
58	Santander Allianz Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A.
59	Santander Allianz Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.
60	Towarzystwo Ubezpieczeń Allianz Życie Polska S.A.
61	Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych TUW
62	Toyota Bank Polska S.A.
63	Trakcja S.A.
64	TUZ Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych
65	UNUM Życie Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji S.A.
66	Vereinigete Hagelversicherung Vvag TUW oddział w Polsce
67	Vienna Life Towarzystwo Ubezpieczeń Na Życie S.A. Vienna Insurance Group S.A.
68	VIG/C-QUADRAT Fundusz Inwestycyjny Otwarty
69	VIG/C-QUADRAT Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
70	Zamet S.A.

ZAŁĄCZNIK 2: Lista firm sieci BDO działających w UE lub krajach należących do EOG

COUNTRY	TERRITORY	NAME OF THE AUDIT FIRMS IN YOUR TERRITORY
AUSTRIA	Austria	BDO Salzburg GmbH Wirtschaftsprüfungs – und Steuerberatungsgesellschaft
		BDO Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
		BDO Steiermark GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
		BDO Oberösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs – und Steuerberatungsgesellschaft
	Austria	BDO Audit GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
BELGIUM	Belgium	BDO Bedrijfsrevisoren BV / Réviseurs d'Entreprises SRL
BULGARIA	Bulgaria	BDO Bulgaria OOD
CROATIA	Croatia	BDO Croatia D.O.O.
	Albania	BDO Albania Sh.P.K.
	Sarajevo	BDO BH d.o.o. Sarajevo
CYPRUS	Cyprus	BDO Limited
CZECH REPUBLIC	Czech Republic	BDO Audit s.r.o
		BDO Group s.r.o.
		BDO Czech Republic s.r.o.
DENMARK	Denmark	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
		BDO Holding VI, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
ESTONIA	Estonia	Aktsiaselts BDO Eesti
FINLAND	Finland	BDO Oy
		BDO Audiator Oy
FRANCE	France	BDO France
		BDO AUDIT DES ACTIVITES SOCIALES
		BDO PARIS ENTREPRISES
		BDO PARIS AUDIT PME
		BDO ATLANTIQUE
		BDO RENNES
		BDO LYON AUDIT
		BDO IDF
		BDO LES HERBIERS
		BDO FONTENAY LE COMTE
		BDO NANTES
		BDO LES ULIS
		BDO Paris Audit & Advisory
	BDO Méditerranée	
GERMANY	Germany	BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
		BDO Oldenburg GmbH & Co KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
		BDO DPI AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
		BDO Dr. Daiber Audit GmbH

ZAŁĄCZNIK 2: Lista firm sieci BDO działających w UE lub krajach należących do EOG

COUNTRY	TERRITORY	NAME OF THE AUDIT FIRMS IN YOUR TERRITORY
GIBRALTAR	Gibraltar	BDO Limited
GREECE	Greece	BDO CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS S.A.
		BDO Services SA
HUNGARY	Hungary	BDO Hungary Audit Ltd
ICELAND	Iceland	BDO ehf.
IRELAND	Ireland	BDO
ITALY	Italy	"BDO Italia S.p.A."
LATVIA	Latvia	BDO Assurance, LLC
LIECHTEN-STEIN	Liechtenstein	BDO (Liechtenstein) AG
LITHUANIA	Lithuania	BDO Auditas ir Apskaita, UAB
LUXEMBOURG	Luxembourg	BDO Audit
MALTA	Malta	BDO Malta CPAs
NETHERLANDS	Netherlands	BDO Audit & Assurance B.V.
NORWAY	Norway	BDO AS
POLAND	Poland	BDO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. K.
	Poland	BDO Legal Latala i Wspólnicy Sp.K.
PORTUGAL	Portugal	BDO & Associados, SROC, Lda
ROMANIA		BDO Audit SRL
		BDO Auditors & Accountants SRL
		BDO Auditors and Business Advisors SRL
SLOVAK REPUBLIC	Slovak Republic	BDO Audit, spol. s r.o.
SLOVENIA	Slovenia	BDO Revizija d.o.o.
SPAIN	Spain	BDO Auditores, S.L.P.
		BDO Audiberia Abogados y Asesores Tributarios, S.L.P.
SWEDEN	Sweden	BDO AB
		BDO Göteborg AB
		BDO Göteborg Intressenter AB
		BDO Göteborg KB
		BDO Mälardalen AB
		BDO Mälardalen Intressenter AB
		BDO Norr AB
		BDO Norr Intressenter AB
		BDO Stockholm AB
		BDO Sweden AB
		BDO Syd AB
		BDO Syd Intressenter AB
		BDO Syd KB

BDO GLOBAL STATISTICS 2022

GLOBAL REVENUE

US\$12.8 billion



+12.1%*

REVENUE INCREASE

* (at constant exchange rates)

PEOPLE

1,803 OFFICES

164 COUNTRIES & TERRITORIES



111,307

PEOPLE +14.4%

PERCENTAGE REVENUE BY REGION

ASIA PACIFIC

12%

AMERICAS

55%

EMEA

33%

FEE SPLIT BY SERVICE LINE

A&A

42%

22%
ADVISORY

TAX

22%

14%
BSO

BDO



BDO (Centrala)
Postępu 12
02-676 Warszawa
+48 22 543 16 00
office@bdo.pl

www.bdo.pl