



SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI ZA ROK 2017 BDO SP. Z O.O.

MARZEC 2018 R.



ZAWARTOŚĆ

- Informacje ogólne
- Sieć BDO
- Struktura prawna, własnościowa i struktury zarządzania
- System wewnętrznej kontroli jakości
- Zapewnienie jakości usług jako odpowiedzialność Zarządu
- Standardy etyczne, w tym zapewnienie przestrzegania zasad niezależności
- Oświadczenie o stosowanej w BDO Sp. z o.o. polityce w zakresie zapewnienia niezależności.
- Procedury akceptacji klienta i zlecenia oraz kontynuacji współpracy z dotychczasowymi klientami
- System rekrutacji, monitorowania rozwoju zawodowego i szkoleń
- Oświadczenie o stosowanej przez BDO polityce w zakresie szkolenia zawodowego biegłych rewidentów
- Zasady kontroli jakości przy realizacji zlecenia
- Metodologia pracy
- Narzędzia pracy wspomagających realizację prac rewizyjnych
- System wewnętrznych i zewnętrznych konsultacji
- Szczególne procedury kontroli jakości prac rewizyjnych w odniesieniu do klientów będących jednostkami zainteresowania publicznego oraz wybranych klientów
- Monitorowanie działania systemu kontroli wewnętrznej
- Zarządzanie ryzykiem
- Komitet ds. audytu
- Komitet ds. rachunkowości
- Oświadczenie o skuteczności Systemu wewnętrznej kontroli jakości
- Ostatni przegląd systemu zapewnienia jakości
- Informacja o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów i członków zarządu
- Informacja o stosowanej polityce w zakresie rotacji kluczowych partnerów i pracowników
- Informacja o osiągniętych przychodach
- Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie niniejszego sprawozdania
- Załączniki

Szanowni Państwo,

Przedstawiamy Państwu Sprawozdanie z przejrzystości BDO Sp. z o.o. za rok 2017. 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.

Naszym celem jest budowanie zaufania publicznego poprzez szczególną dbałość o standardy pracy. Dlatego stale inwestujemy w ludzi, systemy i narzędzia pracy.

W tym zakresie rok 2017 był dla BDO szczególny. Dostosowaliśmy nasze systemy do wymogów ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

Nasze Sprawozdanie z przejrzystości spełnia wymogi tej ustawy, jak również wymogi rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego. Przepisy te w dużym stopniu koncentrują się na kwestiach niezależności. Nasze procedury zostały dostosowane w taki sposób, aby te wymogi w pełni były respektowane.

Sprawozdanie za okres 12-tu miesięcy zakończonych 31 grudnia 2017 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,

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'A. Helin'.

dr André Helin
Prezes Zarządu BDO Sp. z o.o.

INFORMACJE OGÓLNE. SIEĆ BDO

BDO Sp. z o.o. 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 55 lat. Zarządzanie siecią realizowane jest przez niżej opisane jednostki.

BDO International Limited

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

Rada BDO obejmuje po jednym przedstawicielu 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 zaistnieje 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 Sp. z o.o.. 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 pracy do i od innych firm członkowskich BDO i 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 2017 roku BDO International posiadała **1.500 biur** Firm Członkowskich w **162 krajach**.

Liczba partnerów i pracowników sieci BDO w 2017 roku wyniosła **73 854 osoby**.

Łączne przychody firm należących do sieci BDO wynosiły **8,1 mld USD**. Łączne przychody z tytułu ustawowego badania rocznych sprawozdań finansowych firm należących do sieci BDO i zarejestrowanych w państwach należących do UE lub EOG wynosiły 557,9 mln Euro. Lista firm członkowskich sieci BDO zarejestrowanych w Unii Europejskiej lub krajach należących do EOG według stanu na październik 2017 została zaprezentowana w załączniku nr 2.



STRUKTURA: PRAWNA, WŁASNOŚCIOWA, ZARZĄDZANIA

W Polsce BDO działa od 1991 roku. BDO Sp. z o.o. na dzień 31.12.2017 r. w biurach w Warszawie, Poznaniu, Katowicach, Krakowie i Wrocławiu zatrudniała 283 osoby, w tym 23 biegłych rewidentów.

BDO Sp. z o.o. jest spółką prawa polskiego, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów pod nr 3355.

Wiodącym udziałowcem BDO Sp. z o.o. jest BDO Polska Sp. z o.o.. Wszystkie głosy na Walnym Zgromadzeniu Wspólników BDO Sp. z o.o. posiadają biegli rewidenci.

Zarząd BDO Sp. z o.o. składa obecnie z 5 członków, powoływanych przez Zgromadzenie Wspólników.

W skład Zarządu wchodzi:

- **dr André Helin**, Prezes Zarządu, wpisany do rejestru biegłych rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 90004;
- **dr Anna Bernaziuk**, członek Zarządu, wpisana do rejestru biegłych rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 173;
- **Leszek Kramarczuk**, członek Zarządu, wpisany do rejestru biegłych rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 1920;
- **Piotr Gracz**, członek Zarządu;
- **Sławomir Chrzanowski**, członek Zarządu.

W ramach zarządu istnieje podział odpowiedzialności za poszczególne zagadnienia oraz grupy klientów.

BDO Sp. z o.o. od 2016 roku jest 100% udziałowcem w spółce BDO Solutions Sp. z o.o. oraz większościowym udziałowcem w HBC Sp. z o.o., podmiocie specjalizującym się w usługach doradczych.

Od 2016 roku w ramach sieci BDO w Polsce działa BDO Legal Łatała i Wspólnicy sp.k., kancelaria świadcząca kompleksową obsługę prawną na rzecz polskich i zagranicznych podmiotów gospodarczych.



SYSTEM WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI

System kontroli jakości w BDO Sp. z o.o. działa na zasadzie wewnętrznej kontroli jakości zawartej w standardach opracowanych przez International Federation of Accountants- „IFAC”, a w szczególności na Międzynarodowym Standardzie Kontroli Jakości nr 1 („Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych” - MSKJ1), które na mocy uchwały KRBR zostały się obowiązujące dla podmiotów badających jednostek zainteresowania publicznego (JZP) z dniem 1 stycznia 2016 roku.

Jako firma członkowska sieci BDO mamy również obowiązek przestrzegania standardów w zakresie jakości i zarządzania ryzykiem opracowanych przez sieć BDO, opartych na Międzynarodowym Standardzie Kontroli Jakości 1 oraz wieloletnim doświadczeniu jednostek sieci BDO.



SYSTEM WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI

Na System kontroli jakości prac rewizyjnych funkcjonujący w BDO składają się:

- Uznanie odpowiedzialność 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.

QUALITY

Celem wprowadzenia Systemu kontroli jakości w BDO jest 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.

ZAPEWNIENIE JAKOŚCI USŁUG JAKO ODPOWIEDZIALNOŚĆ ZARZĄDU



Odpowiedzialność za proces nadzoru nad funkcjonowaniem systemu kontroli jakości BDO Sp. z o.o. ponosi Zarząd 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 Sp. z o.o. podejmuje wszelkie działania dla zapewnienia, że świadczone usługi audytorskie spełniają najwyższe standardy, a nazwa BDO gwarantuje i będzie gwarantować profesjonalizm, jakość, niezależność, obiektywizm 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.

STANDARDY ETYCZNE, W TYM ZAPEWNIENIE PRZESTRZEGANIA ZASAD NIEZALEŻNOŚCI



Dalszy rozwój i sukces BDO Sp. z o.o. zależą od profesjonalizmu i uczciwości każdego z partnerów i pracowników. Nasze standardy etyczne, zasady niezależności są w pełni zgodne z Kodeksem Etyki Zawodowych Księgowych wydanym przez Międzynarodową Federację Księgowych (IFAC) oraz w ustawą z dnia o biegłych rewidentach i nadzorze publicznym. Standardy i procedury podlegają stałej aktualizacji. Ostatnie aktualizacje dotyczyły implementacji przepisów Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego oraz ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

Od partnerów i pracowników oczekuje się wcielania w życie wartości określonych powyższymi przepisami. Niezależność, uczciwość, rzetelność wykonywania zawodu oraz etyka i obiektywizm są filarami działalności BDO. Partnerzy, biegli rewidenci, 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 potencjalnego zaistnienia 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 Sp. z o.o. gwarantuje bezpieczeństwo przechowywania informacji z zachowaniem ograniczonego do nich dostępu.

W BDO Sp. z o.o. stosuje się procedury zachowania niezależności w pełni spełniające wymogi regulacji opisanych powyżej jak również Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości nr 1.



OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ W BDO SP. Z O.O. POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI

BDO Sp. z o.o. przyjęła politykę w zakresie zapewnienia niezależności zgodną z zasadami z opisanymi w przywołanych wyżej przepisach.

Zgodnie z tymi zasadami wszyscy członkowie Zarządu i partnerzy nie mogą posiadać udziałów, innych tytułów własności ani innego zainteresowania finansowego w odniesieniu do wszystkich klientów, dla których przeprowadza się czynności rewizji finansowej.

Na tę okoliczność odbierane są stosowne oświadczenia.

Zasady zachowania niezależności zespołów audytorskich, w tym kluczowych biegłych rewidentów odnoszą się do klientów, dla których te zespoły przeprowadzają badanie. Niezależność jest potwierdzana przez każdego członka zespołu indywidualnie w odniesieniu do każdego zlecenia.

Zasady niezależności obejmują również niezależność podmiotu oraz sieci BDO przez co w szczególności rozumie się zakaz świadczenia usług innych niż rewizja finansowa, które mogą zagrażać bezstronności 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 ewentualnymi konfliktami. Ostateczne decyzje dotyczące podjęcia się danego zlecenia lub zastosowania odpowiednich środków ograniczających zagrożenia podejmowane są z udziałem osób, którym powierzono odpowiedzialność za procedury kontroli niezależności oraz zarządzanie ryzykiem.

Ostatnia wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności została przeprowadzona w 2017 roku.



PROCEDURY AKCEPTACJI KLIENTA I ZLECENIA ORAZ KONTYNUACJI WSPÓŁPRACY Z DOTYCHCZASOWYMI KLIENTAMI

W BDO Sp. z o.o. obowiązują szczegółowe pisemne procedury akceptacji nowego klienta i ponownej akceptacji dotychczasowego klienta. 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 BDO, biegłego lub członka zespołu.
- Wystąpienia potencjalnego konfliktu interesów.
- Poważnych wątpliwości co do uczciwości klienta.

Alokacji nowych zleceń dokonuje Dział Obsługi Klienta 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 dokonywał inny podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych komunikujemy się z tym podmiotem w celu upewnienia się, że nie zachodzą okoliczności uniemożliwiające nam podjęcie się zlecenia.

SYSTEM REKRUTACJI, MONITOROWANIA ROZWOJU ZAWODOWEGO I SZKOLEŃ

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

Dyrektor HR i partnerzy przeprowadzają rozmowy oceniające z pracownikami.

BDO Sp. z o.o. posiada znacznie rozbudowany system szkoleń wewnętrznych i zewnętrznych, uzupełniony własnymi publikacjami. Plan szkoleń nadzoruje Dyrektor Działu 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 Sp. z o.o. prowadzi specjalne programy szkoleniowe dla nowozatrudnionych pozwalające na szybszą adaptację zawodową tych pracowników.

Opracowaliśmy również bardzo rozbudowany system oceny poprojektowej i okresowej, którym objęci są wszyscy pracownicy.

Specjalnie zaprojektowane procesy i narzędzia ułatwiają przepływ wiedzy i informacji wewnątrz firmy.



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

BDO Sp. z o.o. stosuje w tym zakresie politykę zgodną z obowiązującymi przepisami krajowymi i standardami międzynarodowymi.

Biegli rewidenci wykonujący czynności rewizji finansowej w imieniu BDO Sp. z o.o. są zobowiązani do odbycia corocznego szkolenia obowiązkowego 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 Sp. z o.o. jest systematycznie monitorowane przez Dział HR.

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 to jest 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 wymagających w naszej ocenie podobnego potraktowania.



METODOLOGIA PRACY



W BDO Sp. z o.o. obowiązuje szczegółowa metodologia prac rewizyjnych opracowana w dużej części na podręczniku przygotowanym przez BDO International. Nasza metodologia jest na w pełni oparta na:

- Międzynarodowych Standardach Badania.
 - Międzynarodowych Standardach Usług Przeglądu.
 - Międzynarodowych Standardach Usług Atestacyjnych Innych niż Badania i Przeglądy Historycznych Informacji Finansowych.
 - Międzynarodowym Standardzie Kontroli Jakości 1
- przyjętych uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów jako Krajowe standardy rewizji finansowej, oraz Międzynarodowych Standardach Usług Pokrewnych.

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 międzynarodowych 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 udokumentowania wniosków z badania sprawozdania finansowego światła wykonanej pracy,
- Wystarczalność i adekwatności uzyskanej dokumentacji z badania sprawozdania finansowego dla celów wydania sprawozdania, oraz
- Realizację celów badania sprawozdania finansowego.



METODOLOGIA PRACY

Narzędzia pracy wspomagających realizację prac rewizyjnych

Zarząd BDO Sp. z o.o. 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 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 Sp. z o.o. komitety oraz procedury udzielania konsultacji w ramach działów merytorycznych BDO (podatki, doradztwo biznesowe, IT). W BDO Sp. z o.o. obowiązują procedury konsultacji i ich dokumentowania.

Szczególne procedury kontroli jakości prac rewizyjnych w odniesieniu do klientów będących jednostkami zainteresowania publicznego oraz wybranych klientów

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 dnia 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 przesłanki wskazujące na podwyższone ryzyko. Dla tych klientów przeprowadza się przegląd jakości prac rewizyjnych przed wydaniem finalnych dokumentów klientom.

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

Alokacji kontrolerów jakości w przypadku zleceń badania sprawozdań finansowych dokonuje Dyrektor ds. Rozwoju Audytu i Kontroli Jakości.



METODOLOGIA PRACY

Monitorowanie działania systemu kontroli wewnętrznej

System kontroli wewnętrznej monitorowany jest poprzez system inspekcji tzw. „cold review”. Inspekcje planuje się tak, aby obejmowały się wszystkich kluczowych biegłych rewidentów działających w imieniu BDO Sp. z o.o. przynajmniej raz w okresie trzyletnim. Dążeniem naszym jest to, aby inspekcje objęły wszystkich biegłych rewidentów co roku.

Selekcji zleceń, wyboru kontrolujących dokonuje na wniosek Dyrektora ds. Rozwoju Audytu i Kontroli Jakości. Planując zakres inspekcji wewnętrznych uwzględniamy również wyniki kontroli zewnętrznych jeśli były przeprowadzane w danym roku. Ostatnia kompleksowa kontrola realizowanych zleceń została przeprowadzona w firmie w 2017 r. przez dedykowany temu zadaniu zespół. Wyniki kontroli były prezentowane wszystkim biegłym rewidentom, opracowano i wdrożono plan zaradczy.

Zarząd BDO Sp. z o.o. okresowo również dokonuje analizy i oceny Systemu kontroli jakości obejmującej:

- 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 kontroli jakości w podmiocie.
- Podejmowane działania modyfikujące zasady i procedury Systemu kontroli jakości.
- Funkcjonowania 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.

METODOLOGIA PRACY

Zarządzanie ryzykiem

W BDO Sp. z o.o. powołana została specjalna komórka do zarządzania ryzykiem, która jest organem doradczym Zarządu mającym na celu ograniczenie ryzyk związanych z działalnością BDO sp. z o.o. podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nie tylko w obszarze audytu.

Polityka zarządzania ryzykiem określa i obszary ryzyka w działalności BDO sp. z o.o. i określa odpowiednie kroki w celu minimalizacji tych ryzyk.

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.
- Wyznaczenie biegłych równoległych odpowiedzialnych za wspomaganie biegłych kluczowych w czasie badania, a następnie weryfikację badań „wrażliwych” spółek.
- Kontrola rotacji kluczowych biegłych w jednostkach zaufania publicznego i w innych „wrażliwych” badanych podmiotach.
- Ogólny nadzór nad System kontroli jakości prac rewizyjnych, jego analiza i ocen.;
- Stałe monitorowanie stosowania metodologii.
- Weryfikacja zasad i procedur współpracy z klientami.
- 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 Komitet ds. rachunkowości jest ugruntowanie i ujednoczenie stanowiska pracowników BDO Sp. z o.o. w kwestii rozwiązywania problemów w dziedzinie rachunkowości, finansów i podatków, ze szczególnym uwzględnieniem MSSF.



METODOLOGIA PRACY

Oświadczenie o skuteczności Systemu wewnętrznej kontroli jakości

Zarząd zatwierdza zasady i procedury służące uzyskaniu wystarczającej pewności, że zasady i procedury dotyczące Systemu kontroli jakości 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 BDO Sp. z o.o. informuje o wynikach nadzoru biegłych rewidentów odpowiedzialnych za zlecenia, ewentualnie innych odpowiedzialnych pracowników, opisując procedury nadzoru, wyciągnięte wnioski, opis działań podjętych w celu ich rozwiązania lub usunięcia.

Ostatni przegląd systemu zapewnienia jakości

Ostatnią doroczną wewnętrzną inspekcję w ramach Systemu Kontroli Jakości przeprowadziliśmy w 2017 roku. Ostatnia kontrola ze strony Krajowej Komisji Nadzoru, Krajowej Izby Biegłych Rewidentów miała miejsce w lipcu 2014 roku.

Informacja o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów i członków zarządu

Biegli rewidenci, dyrektorzy i pozostali pracownicy otrzymują stałe wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę odzwierciedlające pełnione obowiązki i osiągnięte cele.

Oprócz wynagrodzeń podstawowych wypłacanych w okresach miesięcznych mogą otrzymywać roczną premię wypłacaną w zależności od oceny realizacji uprzednio uzgodnionych celów biznesowych i rozwojowych oraz stosowanie się do obowiązujących norm etycznych.

Informacja o stosowanej polityce w zakresie rotacji kluczowych partnerów i pracowników

W odniesieniu do Przyjęliśmy następujące zasady rotacji

INFORMACJA O POLITYCE ROTACJI

Informacja o stosowanej polityce w zakresie rotacji kluczowych partnerów i pracowników

Przyjęliśmy następujące zasady rotacji:

W przypadku badania jednostek zainteresowania publicznego:

a) kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego w jednostce przez okres dłuższy niż 5 lat z zachowaniem trzyletniego okresu karencji,

b) 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 a, który obowiązuje biegłych rewidentów,

Dla innych klientów niebędących jzp nie wprowadza się z góry określonych ograniczeń dotyczących okresu współpracy z klientem. Decyzje w tej sprawie mogą zostać podjęte gdy w wyniku wszelkich działań związanych z funkcjonowaniem procedur określonych niniejszym dokumentem lub gdyby powstały przesłanki wskazujące na nadmierną zażyłość kluczowego biegłego rewidenta lub kluczowych członków zespołu z klientem.

Za monitorowanie przepisów dotyczących rotacji oraz udostępnianie odpowiednich informacji odpowiada Dział Obsługi Klienta.

INFORMACJA O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH (W TYS. ZŁ)

Sieć BDO obejmuje w Polsce spółki: BDO Polska Sp. z o.o., BDO sp. z o.o., BDO Solutions Sp. z o.o., HBC Sp. z o.o. oraz BDO Legal Łatała i Wspólnicy sp.k.

Niżej zaprezentowane dane finansowe za 2017 rok dotyczą wyłącznie spółki BDO Sp. z o.o. jako podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY OGÓLEM BDO SP. Z O.O.	60 121
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;	3 305
• przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek;	11 101
• przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską;	5 082
• przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek.	40 633

Łączne przychody sieci BDO w Polsce wyniosły w 2017 roku ponad 70 mln zł.

Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie niniejszego sprawozdania
Osobą odpowiedzialną za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Hanna Sztuczyńska.



ZAŁĄCZNIK NR 1

Poniżej wymieniono jednostki zainteresowania publicznego dla których BDO Sp. z o.o. w roku obrotowym 2017 wykonywała czynności rewizji finansowej:

Action S.A. w restrukturyzacji S.A.	OCTAVA S.A.
Adiuvo Investments S.A.	Odlewnie Polskie S.A.
Airway Medix S.A.	
AmRest Holding S.A.	OPERA Fundusz Inwestycyjny Otwarty z wydzielonymi subfunduszami
Betacom S.A.	OPERA NGO Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
BIOMED Lublin Wytwórnia Surowic i Szczepionek S.A.	OPERA Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty z wydzielonymi subfunduszami
Ceramika Nowa Gala S.A.	OPERA Za 3 Grosze Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
Comarch S.A.	OPTIMUM Fundusz Inwestycyjny Otwarty
DB Funds Fundusz Inwestycyjny Otwarty	PCC Exol S.A.
Fabryka Obrabiarek RAFAMET S.A.	PCC Intermodal S.A.
Fabryki Mebli FORTE S.A.	PCC Rokita S.A.
Indykpol S.A.	PETROLINVEST S.A.
Ipopema Securities S.A.	PKP Cargo S.A.
J.W. Construction Holding S.A.	OLMED S.A.
KCI S.A.	Polwax SP.A.
Korporacja KGL S.A.	
Lena Lighting S.A.	Pramerica Życie Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji S.A.
Macrologic S.A.	Prochem S.A.
Medicover Forsakrings AB (PUBL) S.A.	PZ Cormay S.A.
Mercator Medical S.A.	Rainbow Tours S.A.
Mercedes-Benz Bank Polska S.A.	Superfund Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Mercor S.A.	
	Superfund Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty Portfelowy
	Superfund Trend Bis Powiązany Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
	Superfund Trend Plus Powiązany Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
	Superfund Trend Podstawowy Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty

ZAŁĄCZNIK NR 1

Poniżej wymieniono jednostki zainteresowania publicznego dla których BDO Sp. z o.o. w roku obrotowym 2017 wykonywała czynności rewizji finansowej:

TARCZYŃSKI S.A.

Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych TUW

URSUS S.A.

Wikana S.A.

Work Service S.A.

Zakłady Magnezytowe ROPCZYCE S.A.

Zpue S.A.

ZAŁĄCZNIK NR 2

KRAJ	TERYTORIUM DZIAŁANIA	NAZWA FIRMY
AUSTRIA	Austria	BDO Agitas GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
	Austria	BDO Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
	Austria	BDO Audit Styria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
	Austria	BDO Salzburg GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Austria	BDO Oberösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft
BELGIUM	Belgium	BDO Bedrijfsrevisoren Burg. Ven. CVBA
BULGARIA	Bulgaria	BDO Bulgaria Ltd.
CROATIA	Croatia	BDO Croatia D.O.O.
CYPRUS	Cyprus	BDO Limited
CZECH REPUBLIC	Czech Republic	BDO Audit s.r.o
	Czech Republic	BDO CA s.r.o.
	Czech Republic	BDO CB s.r.o.
	Czech Republic	BDO Plzen s.r.o.
DENMARK	Denmark / Greenland / Feroe Islands	BDO Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
	Denmark	BDO Holding IV, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
ESTONIA	Estonia	BDO Eesti AS
FINLAND	Finland	BDO Oy
	Finland	BDO Audiator Oy
	Finland	BDO Yhtiötarkastus Oy

ZAŁĄCZNIK NR 2

KRAJ	TERYTORIUM DZIAŁANIA	NAZWA FIRMY
FRANCE	France	BDO France Léger & Associés SARL
	France	BDO IDF SARL
	France	BDO PACA SAS
	France	BDO Atlantique SA
	France	BDO Rhone - Alpes SAS
	France	BDO AXE SASU
	France	BDO 2AS SAS
	France	BDO Les HERBIERS SA
	France	BDO FONTENAY LE COMTE SAS
	France	BDO SAINT GILLES CROIX DE VIE SARL
	France	BDO NANTES SAS
	France	Vincent Rusé Conseil SAS
	France	BDO Les Ulis
GERMANY	Germany	BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Germany	BDO Arbicon GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
GIBRALTAR	Gibraltar	BDO Limited
GREECE	Greece	BDO CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS S.A.
HUNGARY	Hungary	BDO Hungary Audit Ltd
IRELAND	Ireland	BDO

ZAŁĄCZNIK NR 2

KRAJ	TERYTORIUM DZIAŁANIA	NAZWA FIRMY
ITALY	Italy / San Marino	BDO Italia S.p.A.
	San Marino	BDO Srl (San Marino)
LATVIA	Latvia	SIA BDO Audit
LIECHTENSTEIN	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/Iceland	BDO AS
POLAND	Poland	BDO Sp. z o.o.
PORTUGAL	Portugal /Cape Verde	BDO & Associados, SROC, Lda
ROMANIA	Romania/Moldova	BDO Audit SRL
	Romania	BDO Auditors & Accountants SRL
	Romania	BDO Auditors and Business Advisors SRL
	Slovak Republic	BDO Audit, spol. s r.o.
SLOVENIA	Slovenia	BDO Revizija d.o.o.
SPAIN	Spain	BDO Auditores, S.L.P.
	Spain	BDO Quota, S.L.P.

ZAŁĄCZNIK NR 2

KRAJ	TERYTORIUM DZIAŁANIA	NAZWA FIRMY
SWEDEN	Sweden	BDO AB
	Sweden	-BDO Syd AB
	Sweden	BDO Syd KB
	Sweden	BDO Göteborg KB
	Sweden	BDO Göteborg AB
	Sweden	BDO Sweden AB
	Sweden	BDO Mälardalen AB
	Sweden	BDO Stockholm AB
	Sweden	BDO Mälardalen Intressenter AB
	Sweden	BDO Syd Intressenter AB
	Sweden	BDO Göteborg Intressenter AB
	Sweden	BDO Norr AB
	Sweden	BDO Norr Intressenter AB
SWEDEN	Sweden	BDO AB
	Sweden	-BDO Syd AB
	Sweden	BDO Syd KB
	Sweden	BDO Göteborg KB
	Sweden	BDO Göteborg AB
UNITED KINGDOM	United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland/ Isle of Man/ Guernsey	BDO LLP
	Northern Ireland	BDO Northern Ireland
	Guernsey	BDO Limited