

SPRAWOZDANIE **z przejrzystości 2023**

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa

ZAWARTOŚĆ

1. Informacje ogólne. Sieć BDO
2. Struktura prawna, własnościowa, zarządzania
3. Opis struktury zarządzania firmy audytorskiej
4. System Zarządzania Jakością
5. Zapewnienie jakości usług jako odpowiedzialność Zarządu
6. Opis struktury Zarządzania firmy audytorskiej
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 rewidentów
12. Zasady kontroli jakości przy realizacji zlecenia
13. Metodologia pracy
14. Monitorowanie WSZJ
15. Zarządzanie ryzykiem, Komitety
16. Oświadczenie o skuteczności 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 Klientów JZP, u których przeprowadzono badanie, a opinia została wydana w 2023 roku
22. ZAŁĄCZNIK 2: Lista firm Sieci BDO działających w UE lub krajach należących do EOG



Szanowni Państwo,

przedstawiamy Sprawozdanie z przejrzystości BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa za rok 2023. Przedstawiając niniejsze opracowanie, nie tylko wypełniamy formalne wymogi regulacji prawnych, ale przede wszystkim pragniemy podzielić się z Państwem naszym zaangażowaniem w dynamicznie zmieniające się środowisko ekonomiczne oraz regulacyjne. Naszym celem jest nie tylko dostosowanie się do wymagań ustawowych, ale także budowanie zaufania publicznego poprzez konsekwentną dbałość o najwyższe standardy pracy.

Wierzimy, że transparentność jest kluczowym elementem budowania zaufania, dlatego otwarcie dzielimy się informacjami dotyczącymi naszych działań, inwestycji w rozwój pracowników oraz sytemów i narzędzi pracy. W roku 2023 skoncentrowaliśmy się na dalszym podnoszeniu jakości świadczonych przez nas usług, nieustannie dążąc do doskonalenia naszych praktyk i procedur.

Sprawozdanie za 2023 rok przedstawia szeroki zakres informacji dotyczących naszej firmy, organizacji oraz kluczowych aspektów naszej działalności, w tym szczególnie dbałości o najwyższe standardy jakości audytu i innych usług. Wierzimy, że udostępnienie tych informacji przyczyni się do lepszego zrozumienia naszych działań oraz zbudowania wzajemnego zaufania. Dziękujemy za zainteresowanie naszym raportem i zapraszamy do zgłębienia jego treści.



Z poważaniem

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

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 BDO ds. Polityki) oraz Global Leadership Team (Biuro Zarządu BDO International Limited z siedzibą w Londynie).

Zarządzanie w Sieci BDO

Sieć BDO jest zarządzana przez Radę, Globalny Zarząd i Globalny Zespół Liderów BDO International Limited. Rada składa się z jednego przedstawiciela każdego członka z prawem głosu i obejmuje członków BDO International Limited na walnym zgromadzeniu. Rada zatwierdza centralny budżet sieci, powołuje Globalny Zarząd i zatwierdza

wszelkie zmiany w Statucie i Regulaminie BDO International Limited. Globalny Zarząd, który jest Radą Dyrektorów BDO International Limited, składa się z przedstawicieli siedmiu największych firm członkowskich sieci BDO, których nominacja (każda na trzyletnią kadencję) jest zatwierdzana przez Radę. Globalny Zarząd ustala priorytety dla sieci BDO i nadzoruje pracę Zespołu Liderów BDO. Globalna Rada spotyka się co najmniej cztery razy w roku.

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 i 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 pracy 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.

Obowiązkowe jest również wykorzystywanie narzędzi do dokumentowania zleceń badania i innych usług przeprowadzanych ze standardami oraz narzędzi do dokumentowania czynności wykonywanych w ramach systemu zarządzania jakością.

Sieć BDO – przychody, pracownicy

Według raportu opublikowanego w 2023 roku BDO International posiadała 1776 biur firm członkowskich w 166 krajach. Liczba partnerów i pracowników sieci BDO w 2023 roku wyniosła 115 661 osób.

Łączne przychody firm należących do sieci BDO wynosiły 14 mld USD (13 mld EUR). Łączny obrót z badań ustawowych firm audytorskich BDO z UE/EOG, na podstawie informacji otrzymanych od odpowiednich firm członkowskich BDO wyniósł 630 045 046,71* EUR (dane opublikowano 9 stycznia 2024 r.). Lista firm członkowskich sieci BDO (według stanu na 20 października 2023 r.) zarejestrowanych w Unii Europejskiej lub krajach należących do EOG została zaprezentowana w załączniku nr 2 do tego Sprawozdania.



* Należy pamiętać, że liczba ta nie obejmuje Wielkiej Brytanii. Obroty zgłoszone przez Bułgarię, Danię, Islandię, Liechtenstein i Holandię dotyczą ubiegłego roku. Liczba ta może ulec zmianie, gdy otrzymamy zaktualizowane dane.

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 2023 r. w biurach w: Warszawie, Poznaniu, Katowicach, Krakowie i Wrocławiu zatrudniało 424 osób, w tym 33 biegłych rewidentów.

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

Wspólnikami BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa są:

- › BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością wpisana na listę firma audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 4203 (Komplementariusz),
- › BDO Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (Komandytariusz).

Prezesem Zarządu Komplementariusza BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, Partnerem Zarządzającym jest dr Anna Bernaziuk (biegła rewident nr 373).

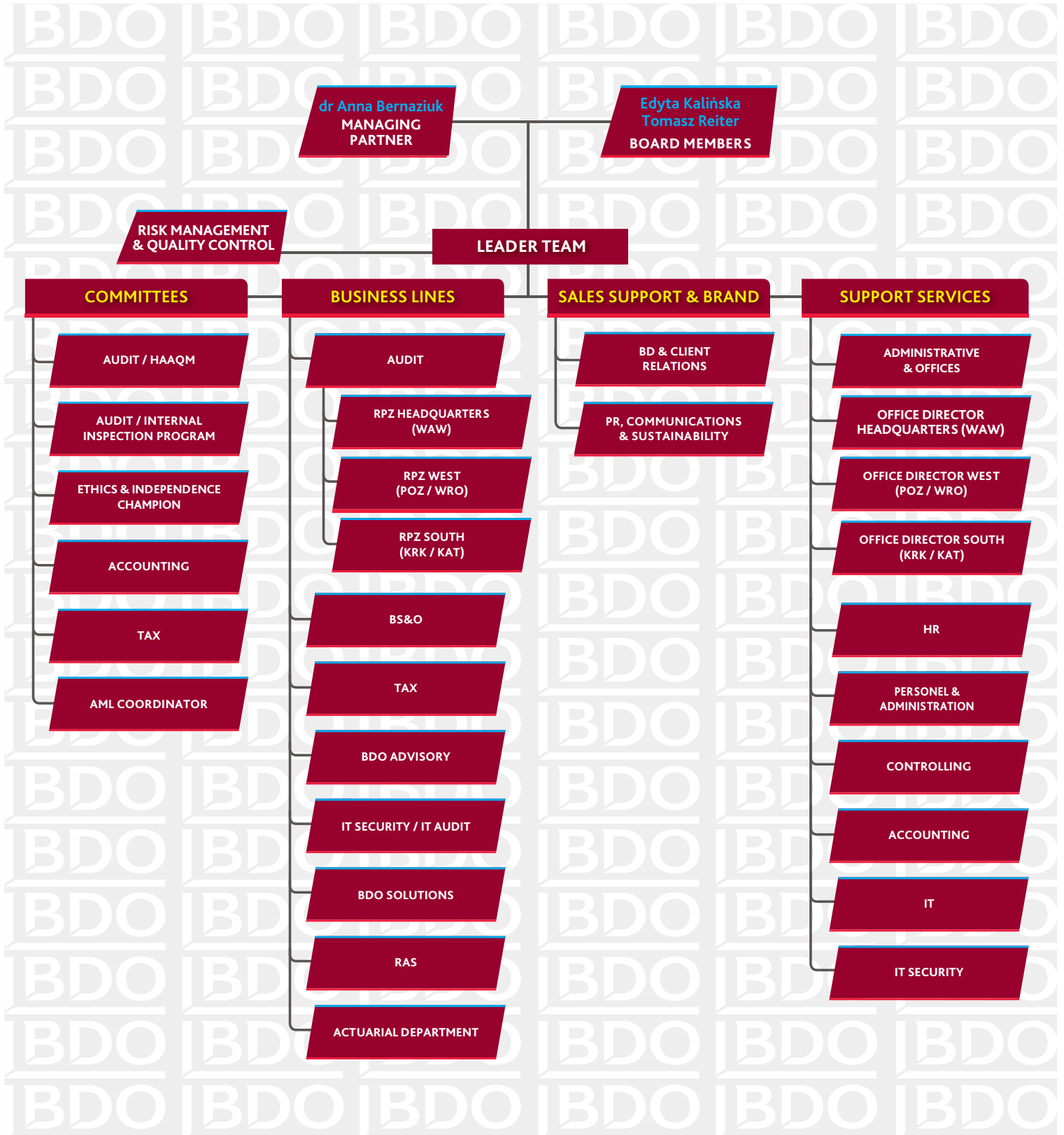
Na 31 grudnia 2023 roku w skład Zarządu wchodził również:

- › Edyta Kalińska (biegła rewident nr 10336) – Partner Zarządzająca Departamentem Audytu,
- › Tomasz Reiter – Partner Zarządzający Departamentem Audytu, Regionem Południe.

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



OPIS STRUKTURY ZARZĄDZANIA FIRMY AUDYTORSKIEJ



SYSTEM ZARZĄDZANIA JAKOŚCIĄ

W BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa obowiązuje System 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.

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.
- › Proces oceny ryzyka i proces monitorowania i korygowania.

System ten podlega corocznej ocenie. Dnia 15 grudnia 2023 roku dokonano pierwszej oceny systemu kontroli jakości. Dniem oceny był 30 września 2023 roku.

W oparciu o przeprowadzoną ocenę sformułowano wniosek, iż system kontroli jakości zapewnia firmie racjonalną pewność, że cele systemu kontroli jakości są osiągnięte.



WEWNĘTRZNY SYSTEM ZARZĄDZANIA JAKOŚCIĄ

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa obowiązuje Wewnętrzny System Zarządzania Jakością. W firmie 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.

Ostatnia aktualizacja Wewnętrznego Systemu Zarządzania Jakością była przeprowadzona w grudniu i przyjęta Zarządzeniem Zarządu z 29 grudnia 2023 roku.

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 gwarantuje 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 SZJ, nadrzędną odpowiedzialność za jakość wykonywanych usług sprawuje Zarząd. Ostateczna odpowiedzialność za SZJ została powierzona Prezesowi Zarządu.

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 zależy 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 standardami 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 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 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 spółka komandytowa gwarantuje bezpieczeństwo przechowywania informacji z zachowaniem ograniczonego do nich dostępu.

W BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa 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 firmy audytorskiej 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 zewnętrznymi, 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 2023 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 rewidenta 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 rewidenta 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.

W ramach Systemu Zarządzania Jakością wdrożono uaktualnione następujące procedury w zakresie akceptacji i ponownej akceptacji Klienta i zlecenia:

- Procedura akceptacji i konfliktu interesów 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 w porozumieniu z Zarządem ustala i koordynuje procesy rekrutacji i oceny pracowników. 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 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 komandytowa prowadzi specjalne programy szkoleniowe dla nowozatrudnionych pozwalające na szybszą adaptację zawodową tych pracowników.

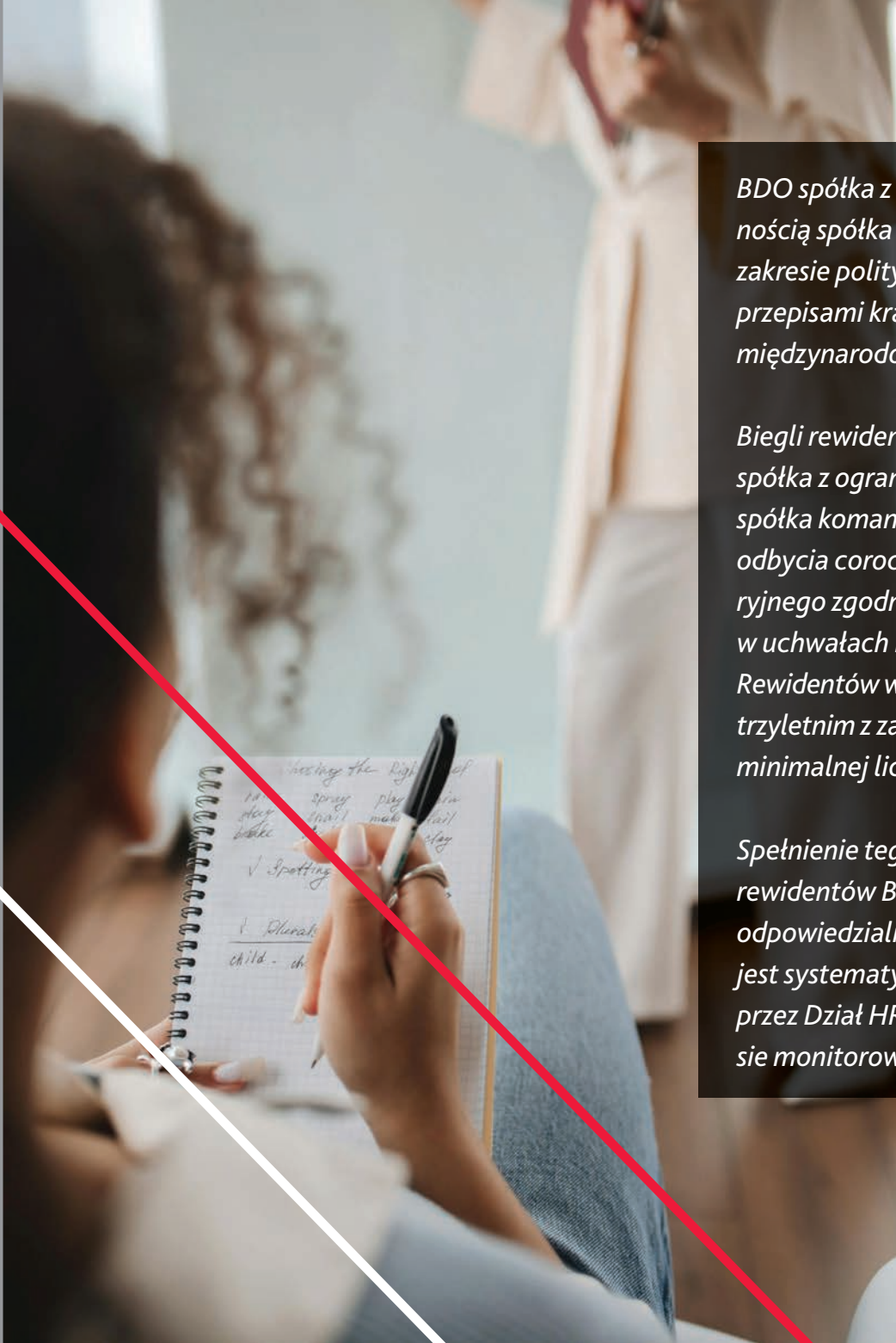
Obowiązkowe szkolenia wprowadzające obejmują szkolenie z zakresu etyki i niezależności. Stałe programy szkoleniowe zostały opracowane również dla pracowników mających już określony staż w BDO. Szkolenia te prowadzone są raz w roku i mają przygotować pracowników do obejmowania nowych ról w zespołach audytorskich.

W ramach Systemu Zarządzania Jakością 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 audytowych.



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 działający w imieniu BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa 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 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa jest systematycznie monitorowane przez Dział HR oraz weryfikowane w procesie monitorowania.

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 badania i przeglądów sprawozdań finansowych, innych usług atestacyjnych, usług pokrewnych oraz innych usług realizowanych dla Klientów, 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 obowiązuje w BDO w zakresie przeglądu jakości nowa Procedura przeglądów jakości zleceń oraz Wskazówki dotyczące identyfikacji Klientów i zleceń wymagających przeglądów jakości.



METODOLOGIA PRACY

W BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa obowiązuje szczegółowa metodologia prac obejmujących badania i przeglądy sprawozdań finansowych, inne usługi atestacyjne oraz usługi pokrewne 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 biegłego rewidenta, 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 (rachunkowości i audytu) oraz procedury udzielania konsultacji w ramach innych działów merytorycznych BDO (podatki, doradztwo biznesowe, IT). W BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa obowiązują procedury konsultacji i ich dokumentowania.

W BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa obowiązuje także Procedura konsultacji i rozstrzygnięcia różnic w opiniach.

Szczególne procedury kontroli jakości zleceń w odniesieniu do Klientów będących jednostkami zainteresowania publicznego oraz wybranych Klientów niebędących jednostkami 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 WSZJ

Monitorowanie działania Systemu Wewnętrzznego Zarządzania Jakością

System 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 2023 r. przez dedykowany temu zadaniu zespół. 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 Wewnętrzny System Zarządzania Jakością w Firmie.
- Podejmowane działania modyfikujące zasady i procedury 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.

Wewnętrzny System Zarządzania Jakością podlega procesowi monitorowania i korygowania zgodnie z Procedurą monitorowania i korygowania. Proces monitorowania Systemu Zarządzania Jakością jest wspierany dedykowanym narzędziem sieci BDO. Dnia 15 grudnia 2023 roku dokonano pierwszej oceny systemu kontroli jakości. Dniem oceny był 30 września 2023 roku.

W oparciu o przeprowadzoną ocenę sformułowano wniosek, iż system kontroli jakości zapewnia firmie racjonalną pewność, że cele systemu kontroli jakości są osiągane.

ZARZĄDZANIE RYZYKIEM, KOMITETY

Zarządzanie ryzykiem

W BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa działa 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). Spotkanie Komitetu Ryzyka odbywają się raz w miesiącu. W razie potrzeby organizowane są spotkania ad hoc.

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.

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. W procesie corocznej oceny systemu zarządzania jakością dokonano również aktualizacji ryzyk i ich oceny oraz reakcji na te ryzyka.

Komitet ds. audytu

W BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa działa Komitet ds. audytu, który jest powoływany przez Prezesa Zarządu. Do obowiązków Komitetu należą:

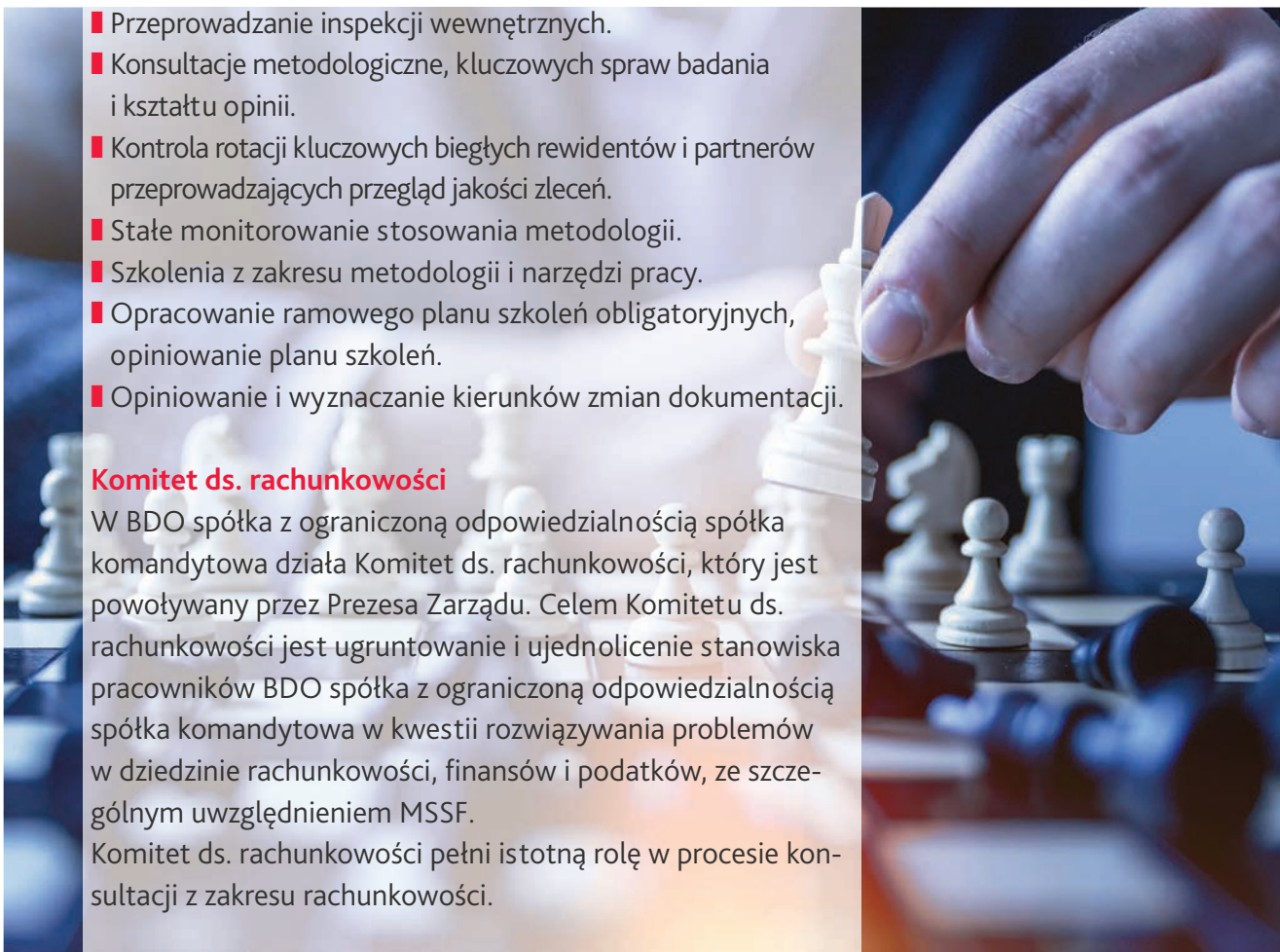
- Analiza zmian standardów zawodowych oraz wymogów regulacyjnych i prawnych z uwzględnieniem ich ewentualnego wpływu na stosowane procedury, a także optymalizacja dokumentacji i procedur.

- 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

W BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa działa Komitet ds. rachunkowości, który jest powoływany przez Prezesa Zarządu. Celem Komitetu ds. rachunkowości jest ugruntowanie i ujednoczenie 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 z zakresu rachunkowości.



OŚWIADCZENIE O SKUTECZNOŚCI WSZJ

Oświadczenie o skuteczności Wewnętrznego Systemu Zarządzania Jakością

Zarząd stwierdza, że zasady i procedury służące uzyskaniu wystarczającej pewności, że zasady i procedury dotyczące Wewnętrznego Systemu Zarządzania Jakością są: przydatne, właściwe, działają skutecznie i są w praktyce przestrzegane oraz że sposób wykonywania czynności badania i przeglądów sprawozdań finansowych, innych usług atestacyjnych, usług pokrewnych oraz innych usług świadczonych dla Klientów jest w pełni zgodny z odpowiednimi wymogami: zasadami etyki, krajowymi standardami wykonywania zawodu, przepisami prawa oraz warunkami określonymi w umowie ze zleceniodawcą.

Nie rzadziej niż raz w roku Zarząd zgodnie z obowiązującymi wymogami informuje o wynikach monitorowania 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 zarządzania jakością

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”.

Dnia 15 grudnia 2023 roku dokonano pierwszej oceny systemu kontroli jakości. Dniem oceny był 30 września 2023 roku.

W oparciu o przeprowadzoną ocenę sformułowano wnioski, iż system kontroli jakości zapewnia firmie racjonalną pewność, że cele systemu kontroli jakości są osiągane.

Ostatnia kontrola ze strony Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego miała miejsce w czerwcu i lipcu 2023 roku.



INFORMACJA O ZASADACH WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW



Podobnie jak w innych aspektach działalności jakość świadczonych usług jest kluczowym parametrem w polityce wynagradzania Partnerów/kluczowych biegłych rewidentów w BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa. Wynagrodzenia Partnerów/kluczowych biegłych rewidentów niezależnie od rodzaju umowy odzwierciedlają pełnione obowiązki i postawione cele. Przy określaniu wysokości wynagrodzenia brane są pod uwagę takie czynniki jak:

- Doświadczenie i szczególne kompetencje wymagane w obsłudze Klientów.
- Umiejętności sprawnego i efektywnego kierowania zespołem gwarantującego wysoką jakość pracy.
- Przyjęcie obowiązków w zakresie rozwoju narzędzi pracy, konsultacji wewnętrznych oraz systemu zarządzania jakością, mentoringu.
- Potencjał przyczyniający się do rozwoju Firmy.
- Wyniki inspekcji wewnętrznych, kontroli z ramienia sieci BDO i kontroli zewnętrznych.

Partnerzy kluczowi biegli rewidenci podlegają corocznej ocenie, przy której podstawowym aspektem branym pod uwagę jest jakość pracy całego zespołu. Innymi parametrami są wskaźniki finansowe oraz wkład w rozwój umiejętności i kompetencji zarządzanych zespołów. W ocenie uwzględniane są informacje z różnych źródeł, wśród nich rezultaty inspekcji wewnętrznych oraz monitorowania systemu zarządzania jakością.

Łączne wynagrodzenia Partnerów/kluczowych biegłych rewidentów, obejmujące też premie roczne uwzględniają wszystkie wyżej opisane elementy odzwierciedlające postawione cele jakościowe, biznesowe i rozwojowe.

Każde uchybienie jest analizowane i brane pod uwagę przy opracowaniu działań naprawczych. Partnerzy/kluczowi biegli rewidenci są z nich rozliczani. Sankcje w poważnych przypadkach obejmują m.in. zakończenie współpracy.

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) kontroler jakości może sprawować nadzór nad jakością przez okres nie dłuższy niż 4 lata z zachowaniem dwuletniego okresu karencji,
- d) 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 2023 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 PRZYCHODY OGÓŁEM	111 381 995,90
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;	11 931 959,21
przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek;	28 051 295,66
przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską;	12 431 587,03
przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek.	58 887 154,00

Łączne przychody sieci BDO w Polsce wyniosły w 2023 roku **124,3 mln zł**.

Osoba odpowiedzialna za sporządzenie Sprawozdania z Przejrzystości:
Edyta Kalińska, biegła rewident, Partnerka Zarządzająca
Departamentem Rewizji Finansowej BDO



ZAŁĄCZNIK 1: Lista Klientów JZP, u których przeprowadzono badanie, a opinia została wydana w 2023 roku

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	Ambra S.A.
6	Answear.com S.A.
7	Asseco South Eastern Europe S.A.
8	Betacom S.A.
9	Boryszew S.A.
10	Centrum Medyczne Enel-Med S.A.
11	CIECH S.A.
12	DR. MIELE COSMED GROUP S.A.
13	FCE Bank Spółka Akcyjna oddział w Polsce
14	First Private Equity Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych
15	GRENEVIA S.A.
16	Grupa Azoty S.A.
17	Grupa Azoty Zakłady Azotowe PUŁAWY S.A.
18	Grupa Azoty Zakłady Chemiczne POLICE S.A.
19	ING Bank Hipoteczny S.A.
20	IPOPEMA Ekologii i Innowacji FIZ
21	IPOPEMA Medycyny i Innowacji FIZ
22	IPOPEMA m-INDEKS Fundusz Inwestycyjny Otwarty
23	IPOPEMA Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
24	KGL S.A.
25	Makarony Polskie S.A.
26	MEDICOVER FORSAKRINGS AB (PUBL) SPÓŁKA AKCYJNA - ODDZIAŁ W POLSCE
27	Mennica Polska S.A.
28	Mercator Medical S.A.
29	Millennium Bank Hipoteczny S.A.
30	Newag S.A.
31	Odlewnie Polskie S.A.
32	Open Life Towarzystwo Ubezpieczeń Życie S.A.
33	Pamapol S.A.

ZAŁĄCZNIK 1: Lista Klientów JZP, u których przeprowadzono badanie, a opinia została wydana w 2023 roku

Lp.	Firma JZP
34	PARTNER Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji S.A.
35	Pocztowe Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A.
36	Pocztowy Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
37	PRIMETECH SPÓŁKA AKCYJNA
38	Rainbow Tours S.A.
39	SALTUS Towarzystwo Ubezpieczeń Na Życie S.A.
40	SALTUS Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych
41	STS HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA
42	Towarzystwo Ubezpieczeń Allianz Życie Polska S.A.
43	Towarzystwo Ubezpieczeń INTER Polska S.A.
44	Towarzystwo Ubezpieczeń INTER-Życie Polska S.A.
45	Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych TUW
46	Toyota Bank Polska S.A.
47	Trakcja S.A.
48	TUZ Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych
49	UNUM Życie Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji S.A.
50	Vereinigte Hagelversicherung Vvag TUW oddział w Polsce
51	VIG/C-QUADRAT Fundusz Inwestycyjny Otwarty
52	VIG/C-QUADRAT Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
53	Zamet S.A.



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

COUNTRY	TERRITORY	NAME OF THE AUDIT FIRM
ALBANIA	Albania	BDO Albania Sh.P.K.
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
		BDO Assurance GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
BELGIUM	Belgium	BDO Bedrijfsrevisoren BV / Réviseurs d'Entreprises SRL
BULGARIA	Bulgaria	BDO AFA OOD
CROATIA	Croatia	BDO Croatia D.O.O.
	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 Auditor Oy
FRANCE	France	BDO France
		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
		BDO Dr. Daiber Audit GmbH (until 24 April 2023)
		BDO Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
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.

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

COUNTRY	TERRITORY	NAME OF THE AUDIT FIRM
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
LUXEM-BOURG	Luxembourg	BDO Audit
MALTA	Malta	BDO Malta CPAs
NETHER-LANDS	Netherlands	BDO Audit & Assurance B.V.
NORWAY	Norway	BDO AS
POLAND	Poland	BDO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. K.
PORTUGAL	Portugal	BDO & Associados, SROC, Lda
ROMANIA	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 Global Statistics 2023



Revenue

US\$14 bn ↑ +10.2%
€13 bn ↑ +11.9%



By region

57% Americas
 32% EMEA
 11% Asia Pacific



By service line

42% Audit & Assurance
 21% Advisory
 23% Tax
 14% Business Services & Outsourcing



People

115,661
 ↑ +3.9%



Presence

1,776 offices
166 countries & territories

Data 1 October 2022 to 30 September 2023.



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

www.bdo.pl