

# SPRAWOZDANIE z przejrzystości za rok 2019

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa



# ZAWARTOŚĆ

1. Informacje ogólne
2. Sieć BDO
3. Struktura prawna, własnościowa, zarządzania
4. System wewnętrznej kontroli jakości
5. Zapewnienie jakości usług jako odpowiedzialność Zarządu
6. Standardy etyczne, w tym zapewnienie przestrzegania zasad niezależności
7. Oświadczenie o stosowanej w BDO polityce w zakresie zapewnienia niezależności
8. Procedury akceptacji klienta i zlecenia oraz kontynuacji współpracy z dotychczasowymi klientami
9. System rekrutacji, monitorowania rozwoju zawodowego i szkoleń
10. Oświadczenie o stosowanej przez BDO polityce w zakresie szkolenia zawodowego biegłych rewidentów
11. Zasady kontroli jakości przy realizacji zlecenia
12. Metodologia pracy
13. Monitorowanie SWKJ
14. Zarządzanie ryzykiem, Komitety
15. Oświadczenie o skuteczności SWKJ
16. Informacja o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów
17. Informacja o polityce rotacji
18. Informacja o osiągniętych przychodach
19. Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie niniejszego sprawozdania
20. Załącznik 1: Lista JZP podlegających czynnościom rewizji finansowej w roku 2019
21. Załącznik 2: Lista firm Sieci BDO działających w krajach Unii Europejskiej



## Szanowni Państwo,

*Przedstawiamy Państwu Sprawozdanie z przejrzystości BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa za rok 2019. 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 2019 roku kontynuowaliśmy nasze działania ukierunkowane na stałe podnoszenie jakości świadczonych przez nas usług.*

*Sprawozdanie za okres 12-tu miesięcy zakończonych 31 grudnia 2019 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 black ink, consisting of stylized initials and a surname.

dr André Helin,

Prezes Zarządu 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).

**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 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. SIĘĆ 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.



### Sieć BDO – przychody, pracownicy

Według raportu opublikowanego w 2019 roku BDO International posiadała 1809 biur Firm Członkowskich w 167 krajach. Liczba partnerów i pracowników sieci BDO w 2019 roku wyniosła 88 120 osób.

Łączne przychody firm należących do sieci BDO wynosiły 9,6 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 664 mln euro. Lista firm członkowskich sieci BDO zarejestrowanych w Unii Europejskiej lub krajach należących do EOG według stanu na październik 2019 została zaprezentowana w załączniku nr 2 do tego Sprawozdania.

## STRUKTURA: PRAWNA, WŁASNOŚCIOWA, ZARZĄDZANIA

**W Polsce BDO działa od 1991 roku.** Obecna nazwa to: BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa. Na 31 grudnia 2019 r. w biurach: w Warszawie, Poznaniu, Katowicach, Krakowie i Wrocławiu zatrudniała 350 osób, w tym 21 biegłych rewidentów. BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa jest spółką prawa polskiego, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez PANA pod nr 3355.

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa (dawna nazwa: BDO Sp. z o.o.) reprezentowana jest przez komplementariusza: BDO Sp. o.o., która jest reprezentowana przez Prezesa Zarządu André Helin.

Aktualnie wspólnikami spółki są:

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

Komandytariuszami BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa są:

- BDO Polska Sp. z o.o.
- André Helin
- Hanna Sztuczyńska
- 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

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa od 2016 roku jest 100% udziałowcem w spółce BDO Solutions Sp. z o.o. oraz większościowym udziałowcem w BDO HBC Business Improvement Sp. z o.o. (dawna nazwa: HBC Sp. z o.o.) oraz BDO Technology Sp. z o.o. (od 2018 roku).

W ramach sieci BDO w Polsce działa BDO Legal Łątała 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 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością opracowany został na podstawie wymogów dotyczących wewnętrznej kontroli jakości zawartych w standardach wykonywania zwołu oraz innych obowiązujących regulacjach i przepisach prawa.

Obowiązujący w naszej firmie system kontroli jakości jest zgodny z wymogami ustawy z 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

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, innych międzynarodowych standardach wykonywania zawodu, przepisach prawa 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 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa ponosi Zarząd BDO Sp. z o.o., będący 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, 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 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa 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 innymi obowiązującymi regulacjami. 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 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 zaistnienia potencjalnego konfliktu interesów oraz podejmowania stosownych działań w celu jego uniknięcia lub zminima-



lizowania. 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 regulacji opisanych powyżej.

## 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 wyżej przepisach.

Zgodnie z tymi zasadami wszyscy członkowie Zarządu komplementariusza 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 czynności rewizji finansowej, 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 2019 roku.





## 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 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 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 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 podjąć się zlecenia.

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



# 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.

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 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 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.





## 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 wymagających w naszej ocenie podobnego potraktowania.



## METODOLOGIA PRACY

W BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa obowiązuje szczegółowa metodologia prac rewizyjnych opracowana w dużej części na podręczniku przygotowanym przez BDO International. Nasza metodologia jest w pełni oparta na przyjętych uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów standardach 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.
- Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1.

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 udokumentowania wniosków z badania sprawozdania finansowego w świetle 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 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 merytory-

cznych BDO (podatki, doradztwo biznesowe, IT). W BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa 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 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 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.



## MONITOROWANIE SWKJ

### Monitorowanie działania systemu kontroli wewnętrznej

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.

Selekcji zleceń, wyboru kontrolujących dokonuje się na wniosek Dyrektora ds. Rozwoju Audytu i Kontroli Jakości.

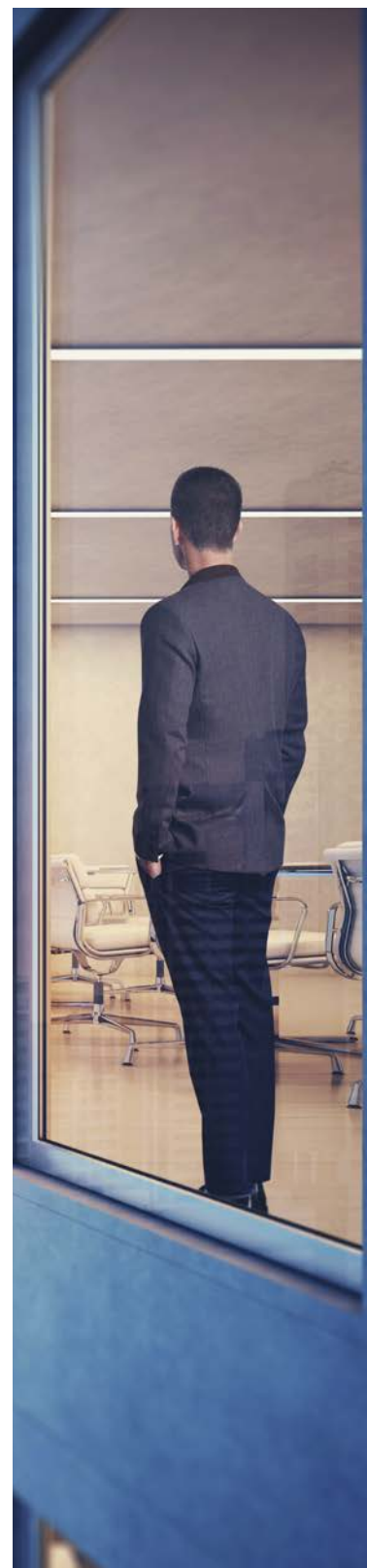
Planując zakres inspekcji wewnętrznych uwzględniamy również wyniki kontroli zewnętrznych, jeśli były przeprowadzane w danym roku. Ostatnia kompleksowa kontrola realizowanych zleceń została przeprowadzona w firmie w 2019 r. przez dedykowany temu zadaniu zespół. Wyniki kontroli były prezentowane wszystkim biegłym rewidentom, opracowano i wdrożono plan zaradczy.

Zarząd BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa okresowo dokonuje również 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.
- 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.



## 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 podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nie tylko w obszarze audytu.

Polityka zarządzania ryzykiem określa obszary ryzyka w działalności BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa 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 Systemem kontroli jakości prac rewizyjnych, jego analiza i ocena.



- 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 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.

# OŚWIADCZENIE O SKUTECZNOŚCI SWKJ

## 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 zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem Etyki Zawodowych Księgowych (w tym Międzynarodowymi zasadami niezależności) wydanym przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (IESBA) 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 2019 roku.

Ostatnia kontrola ze strony Komisji Nadzoru Audytowego miała miejsce w czerwcu i lipcu 2018 roku.





## INFORMACJA O ZASADACH WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW

### **Informacja o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów i członków zarządu**

Biegli rewidenci, którzy są komandytariuszami otrzymują udział w zysku, zgodnie z zasadami określonymi w umowie Spółki. Pozostali 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 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 wprowadzone zostały zasady oparte na wymogach Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych (w tym Międzynarodowych zasad niezależności) wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (IESBA).

W związku z wejściem w życie nowelizacji wymogów ustawowych planowane jest zmodyfikowanie obowiązujących wobec JZP zasad rotacji z wykorzystaniem dozwolonego dziesięcioletniego okresu współpracy z klientem.



## INFORMACJA O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH (W ZŁ)

Sieć BDO obejmuje w Polsce spółki: BDO Polska Sp. z o.o., BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, BDO Solutions Sp. z o.o., BDO HBC Business Improvement Sp. z o.o., BDO Technology Sp. z o.o. oraz BDO Legal Łatała i Wspólnicy sp.k.

Niżej zaprezentowane dane finansowe za 2019 rok dotyczą wyłącznie BDO spółki z ograniczoną odpowiedzialnością spółki komandytowej, jako podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych (w PLN):

<b>BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa</b> <b>PRZYCHODY OGÓŁEM</b>	<b>66 624 355</b>
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;	6 229 365
przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek;	17 351 204
przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską;	6 990 220
przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek.	36 053 566

Łączne przychody sieci BDO w Polsce wyniosły w 2019 roku **87,3 mln zł**.

Osoba odpowiedzialna za sporządzenie Sprawozdania z Przejrzystości:  
**Hanna Sztuczyńska**, Biegły Rewident, Audit Partner w BDO





## ZAŁĄCZNIK 1: Lista JPZ podlegających czynnościom rewizji finansowej w roku 2019

Lp.	Klient
1	Aareal Bank Aktiengesellschaft (Spółka Akcyjna) oddział w Polsce
2	Adiuvo Investments S.A.
3	Airway Medix S.A.
4	Alchemia S.A.
5	ALIOR Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
6	Aviva Investors Fundusz Inwestycyjny Otwarty
7	AVIVA Investors Poland Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.
8	Aviva Investors Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
9	Aviva Investors Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty Lokacyjny
10	Aviva Otwarty Fundusz Emerytalny Aviva Santander
11	Aviva Powszechne Towarzystwo Emerytalne Aviva Santander S.A.
12	Aviva Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
13	Aviva Towarzystwo Ubezpieczeń Ogólnych S.A.
14	Betacom S.A.
15	Biuro Inwestycji Kapitałowych S.A.
16	Boryszew S.A.
17	Braster S.A.
18	Centrum Nowoczesnych Technologii S.A.
19	Ceramika Nowa Gala S.A.
20	Comarch S.A.
21	Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A. Vienna Insurance Group
22	Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group
23	DB Funds Fundusz Inwestycyjny Otwarty
24	Europejskie Centrum Odszkodowań S.A.
25	Generali Dobrowolny Fundusz Emerytalny
26	Generali Investments Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.
27	Generali Otwarty Fundusz Emerytalny
28	Generali Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.
29	Generali Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.
30	Generali Życie Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.
31	Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.
32	Global Cosmed S.A.

## ZAŁĄCZNIK 1: Lista JPZ podlegających czynnościom rewizji finansowej w roku 2019

Lp.	Klient
33	Impexmetal S.A.
34	Indykpol S.A.
35	ING Bank Hipoteczny S.A.
36	InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń Vienna Insurance Group S.A.
37	IPOPEMA m-INDEKS Fundusz Inwestycyjny Otwarty
38	IPOPEMA Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
39	Korporacja KGL S.A.
40	Libet S.A.
41	LSI Software S.A.
42	Makarony Polskie S.A.
43	MEDICALgorithmics S.A.
44	Mennica Polska S.A.
45	Mercator Medical S.A.
46	Mercor S.A.
47	Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny
48	Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny
49	Nationale-Nederlanden Polska Powszechna Towarzystwo Emerytalne S.A.
50	NOVO Fundusz Inwestycyjny Otwarty
51	Octava S.A.
52	Odewnie Polskie S.A.
53	Open Finance S.A.
54	Open Life Towarzystwo Ubezpieczeń Życie S.A.
55	OPERA Fundusz Inwestycyjny Otwarty
56	OPERA NGO Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
57	OPERA Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
58	OPERA Za 3 Grosze Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
59	OPTIMUM Fundusz Inwestycyjny Otwarty
60	Pamapol S.A.
61	PKP Cargo S.A.
62	Pocztowy Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
63	Polwax S.A.
64	PZ Cormay S.A.

## ZAŁĄCZNIK 1: Lista JPZ podlegających czynnościom rewizji finansowej w roku 2019

Lp.	Klient
65	Rainbow Tours S.A.
66	Santander Aviva Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A.
67	Santander Aviva Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.
68	Skandinaviska Enskilda Banken AB S.A. oddział w Polsce
69	TARCZYŃSKI S.A.
70	Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych TUW
71	Trakcja PRKII S.A.
72	UniFundusze Fundusz Inwestycyjny Otwarty
73	UniFundusze Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
74	UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A.
75	UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.
76	UNUM Życie Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji S.A.
77	Vienna Life Towarzystwo Ubezpieczeń Na Życie S.A. Vienna Insurance Group
78	Wikana S.A.
79	Zpue S.A.



## ZAŁĄCZNIK 2: Lista firm Sieci BDO działających w krajach Unii Europejskiej

COUNTRY	TERRITORY	NAME OF THE AUDIT FIRMS
AUSTRIA	Austria	BDO Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft
	Austria	BDO Steiermark GmbH Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft
	Austria	BDO Salzburg GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Austria	BDO Oberösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft
BELGIUM	Belgium	BDO Bedrijfsrevisoren - Réviseurs d'Entreprises CVBA
BULGARIA	Bulgaria	BDO Bulgaria OOD
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	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
	Denmark	BDO Holding V, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
ESTONIA	Estonia	BDO Eesti AS
FINLAND	Finland	BDO Oy
	Finland	BDO Audiator Oy
	Finland	Finnpartners BDO Oy
FRANCE	France	BDO France
	France	BDO France Léger & Associés
	France	BDO IDF
	France	BDO PACA
	France	BDO RHONE-ALPES
	France	BDO 2AS
	France	BDO LES HERBIERS
	France	BDO FONTENAY LE COMTE
	France	BDO ST GILLES CROIX DE VIE
	France	BDO NANTES
	France	BDO ARRAOU
	France	VINCENT RUSE CONSEIL
	France	BDO LES ULIS
	France	FIDENT AUDIT
	France	3APEXCO
	France	3A CORPORATE

## ZAŁĄCZNIK 2: Lista firm Sieci BDO działających w krajach Unii Europejskiej

COUNTRY	TERRITORY	NAME OF THE AUDIT FIRMS
GERMANY	Germany	BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Germany	BDO Arbicon GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Germany	BDO DPI AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
GIBRALTAR	Gibraltar	BDO Limited
GREECE	Greece	BDO CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS S.A.
HUNGARY	Hungary	BDO Hungary Audit Ltd
ICELAND	Iceland	BDO ehf.
IRELAND	Ireland	BDO
ITALY	Italy	BDO Italia S.p.A.
LATVIA	Latvia	SIA BDO ASSURANCE
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	Romania	BDO Audit SRL
	Romania	BDO Auditors & Accountants SRL
	Romania	BDO Auditors and Business Advisors SRL
SLOVAK REPUBLIC	Slovak Republic	BDO Audit, spol. s r.o.
SLOVENIA	Slovenia	BDO Revizija d.o.o.
	Spain	BDO Auditores, S.L.P.
SPAIN	Spain	BDO Audiberia Abogados y Asesores Tributarios, S.L.P.
	Sweden	BDO AB
SWEDEN	Sweden	BDO Göteborg AB
	Sweden	BDO Göteborg Intressenter AB
	Sweden	BDO Göteborg KB
	Sweden	BDO Linköping AB
	Sweden	BDO Mälardalen AB

## ZAŁĄCZNIK 2: Lista firm Sieci BDO działających w krajach Unii Europejskiej

COUNTRY	TERRITORY	NAME OF THE AUDIT FIRMS
	Sweden	BDO Mälardalen Intressenter AB
	Sweden	BDO Norr AB
	Sweden	BDO Norr Intressenter AB
	Sweden	BDO Stockholm AB
	Sweden	BDO Sweden AB
	Sweden	BDO Syd AB
	Sweden	BDO Syd Intressenter AB
	Sweden	BDO Syd KB
	Sweden	GO Bolagssupport AB
	Sweden	Wahlberg & Co AB
	Sweden	BDO Tullsupport AB /Johan
UNITED KINGDOM	United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland	BDO LLP
	Northern Ireland	BDO Northern Ireland

## BDO GLOBAL STATISTICS 2019

€ 8.5 billion  
 US\$ 9.6 billion  
 € +12.8% / US\$ +6.9%



**88,120 PEOPLE**  
 up 10% from 80,087

**10.1% INCREASE**  
 (at constant exchange rates)

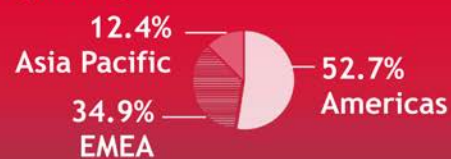


**167**  
 Countries & territories

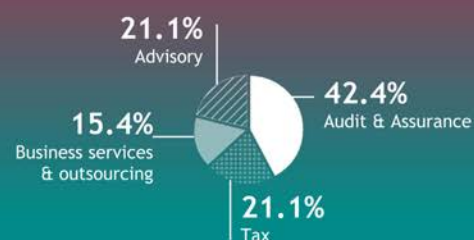


**1,809**  
 offices

### Regional split



### Fee split by service line



**BDO**

**BDO**





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

**[www.bdo.pl](http://www.bdo.pl)**

**BDO**