

SPRAWOZDANIE 2024 z przejrzystości

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 2024 roku
22. ZAŁĄCZNIK 2: Lista firm Sieci BDO działających w UE lub krajach należących do EOG

Szanowni Państwo,

Prezentujemy Sprawozdanie z przejrzystości BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa za rok 2024. Publikacja tego dokumentu to nie tylko realizacja wymogów prawnych, ale przede wszystkim okazja do podzielenia się z Państwem naszym zaangażowaniem w zmieniające się otoczenie regulacyjne oraz ekonomiczne. Naszym priorytetem pozostaje niezmiennie dbałość o najwyższe standardy profesjonalizmu i transparentności, które stanowią fundament budowania zaufania publicznego.

W minionym roku skupiliśmy się na dalszym podnoszeniu jakości naszych usług, rozwijaniu kompetencji zespołu oraz wdrażaniu nowoczesnych narzędzi wspierających efektywność naszej pracy. Konsekwentnie inwestujemy w rozwój systemów i technologii, co pozwala nam jeszcze skuteczniej wspierać naszych Klientów w dynamicznie zmieniającym się otoczeniu gospodarczym.

Szczególnym obszarem, w którym odnotowaliśmy wzmożone zainteresowanie naszymi usługami, była nowa regulacja dotycząca obowiązkowych atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. W 2024 roku wielu Klientów zdecydowało się powierzyć nam rolę audytora w tym zakresie, co potwierdza naszą renomę jako lidera w branży audytorskiej. Nasze doświadczenie oraz znajomość standardów z zakresu raportowania zrównoważonego rozwoju pozwoliły nam skutecznie wspierać przedsiębiorstwa w dostosowywaniu się do nowych wymagań i podnoszeniu jakości ich raportów zrównoważonego rozwoju.

Nasze Sprawozdanie z przejrzystości za 2024 rok obejmuje szeroki wachlarz informacji na temat naszej firmy, jej struktury, kluczowych obszarów działalności oraz podejmowanych inicjatyw mających na celu doskonalenie procesów audytorskich i konsultingowych. Jesteśmy przekonani, że udostępnienie tych informacji przyczyni się do jeszcze większej transparentności naszej działalności oraz dalszego umacniania relacji opartych na zaufaniu.



Z poważaniem

dr Anna Bernaziuk
Prezes Zarządu BDO Sp. z o.o.
– Komplementariusza BDO
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. K.

INFORMACJE OGÓLNE. SIEĆ 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 szero-kiego 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 2024 roku BDO International posiadała 1800 biur firm członkowskich w 166 krajach.

Liczba partnerów i pracowników sieci BDO w 2024 roku wyniosła 119 611 osób.

Łączne przychody firm należących do sieci BDO wynosiły 15 mld USD (13,9 mld EUR). Łączny obrót z badań ustawowych firm audytorskich BDO z UE/EOG, na podstawie informacji otrzymanych od odpowiednich firm członkowskich BDO wyniósł 731 071 742* EUR (dane opublikowano 8 stycznia 2025 r.).

Lista firm członkowskich sieci BDO (według stanu na 24 grudnia 2024 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 Lichtenstein pochodzą z roku 2023. Liczba ta może ulec zmianie, gdy otrzymamy zaktualizowane dane z Liechtensteinu.

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 2024 r. w biurach w: Warszawie, Poznaniu, Katowicach, Krakowie i Wrocławiu zatrudniało **424** osoby, 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:

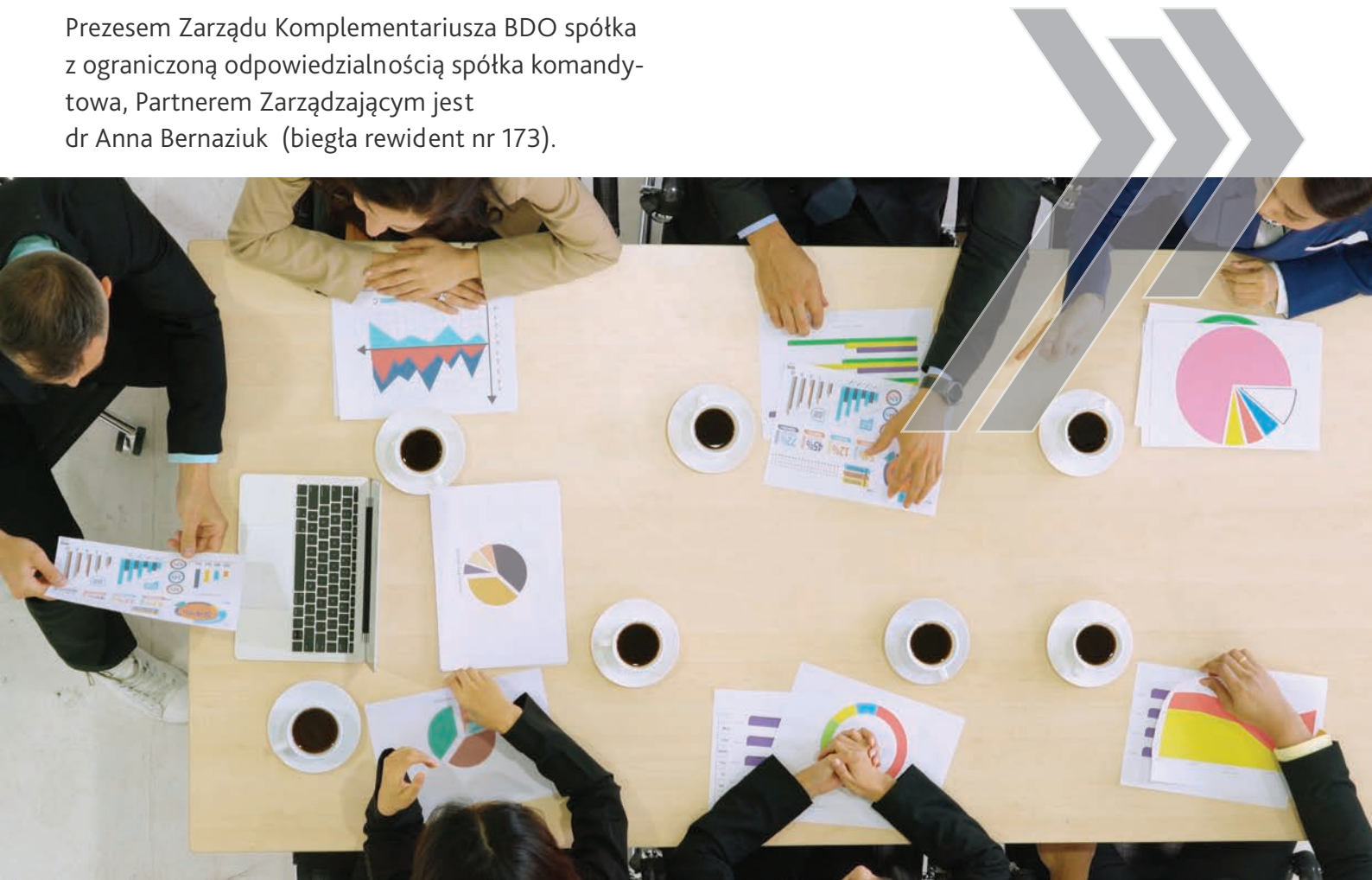
- » BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 4203 (Komplementariusz),
- » BDO Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (Komandytariusz).

Prezesem Zarządu Komplementariusza BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, Partnerem Zarządzającym jest dr Anna Bernaziuk (biegła rewident nr 173).

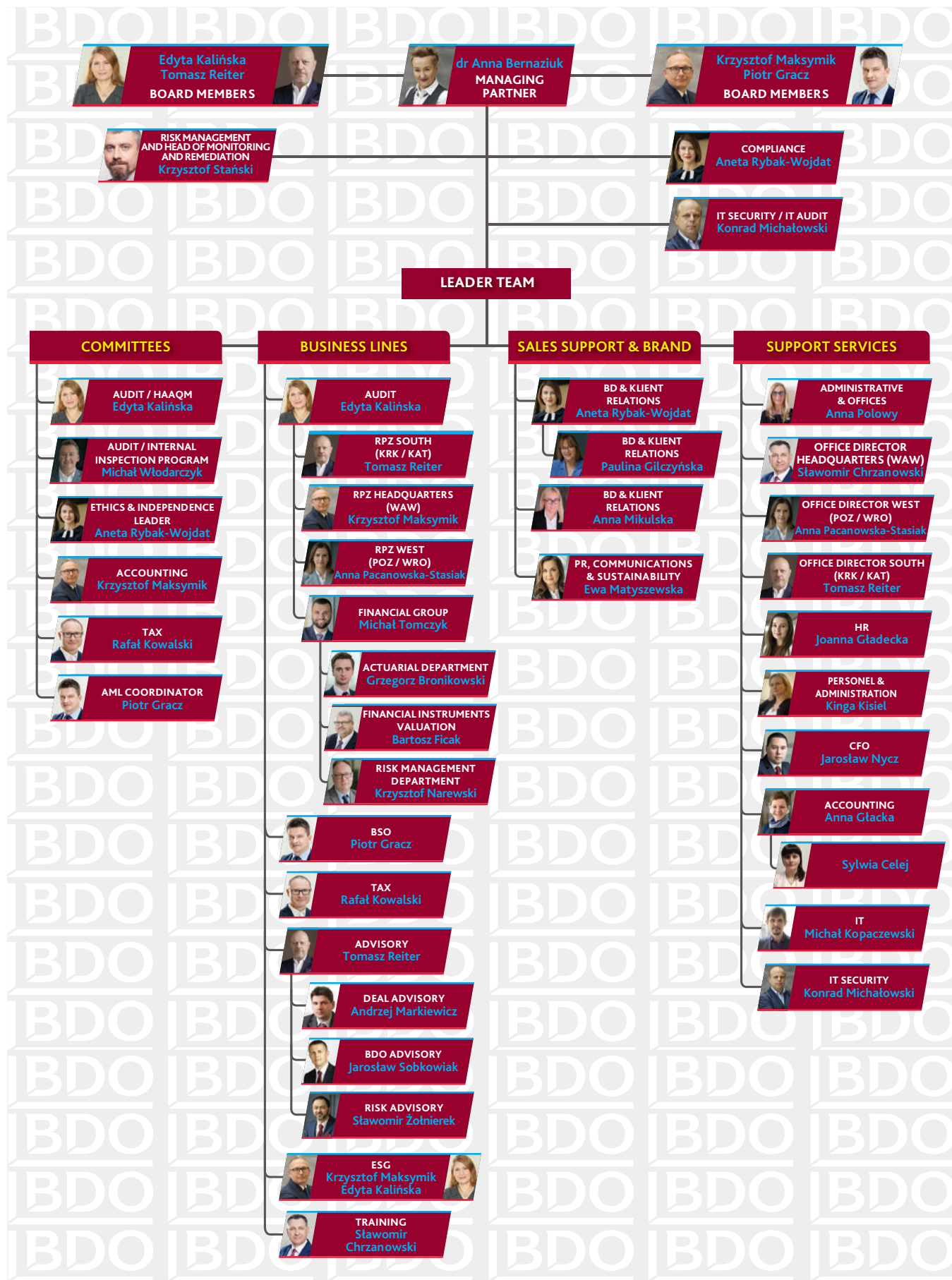
Na 31 grudnia 2024 roku w skład Zarządu wchodził również:

- » Edyta Kalińska (biegła rewident nr 10336) – Partner Zarządzająca Departamentem Audytu,
- » Tomasz Reiter – Partner Zarządzający Departamentem Audytu, Regionem Południe, Partner Zarządzający Departamentem Advisory,
- » Krzysztof Maksymik (biegły rewident nr 11380) – Partner Zarządzający Departamentem Audytu, Regionem Centralnym
- » Piotr Gracz – Partner Zarządzający Departamentem BSO

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 2024 roku dokonano kolejnej oceny systemu kontroli jakości. Dniem oceny był 15 października 2024 r., czyli dzień, w którym zakończyliśmy wszystkie działania monitorujące.

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

WEWNĘTRZNY SYSTEM ZARZĄDZANIA JAKOŚCIĄ

W 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 i przyjęta Zarządzeniem Zarządu z 18 lutego 2025 roku.



ZAPEWNIENIE JAKOŚCI USŁUG JAKO ODPOWIEDZIALNOŚĆ ZARZĄDU

Odpowiedzialność za proces nadzoru nad funkcjonowaniem Wewnętrznego Systemu Zarządzania Jakością w 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).



STOSOWNE WYMOGI ETYCZNE, W TYM DOTYCZĄCE NIEZALEŻNOŚCI

Dalszy rozwój i sukces BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zależą od profesjonalizmu i uczciwości każdego z partnerów i pracowników.

Nasze standardy etyczne, zasady niezależności są w pełni zgodne z Międzynarodowym Kodeksem Etyki Zawodowych Księgowych (w tym Międzynarodowymi 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 rewidentzi, pracownicy i współpracownicy są zobowiązani zgodnie z obowiązującymi wymogami do zachowania

obowiązku przestrzegania zasad niezależności, uczciwości, obiektywizmu, zachowania tajemnicy, należytej staranności i zawodowych kompetencji przy wykonywaniu zadań, jak i zaistnienia potencjalnego konfliktu interesów oraz podejmowania stosownych działań w celu jego uniknięcia lub zminimalizowania. Obowiązek ochrony danych uzyskanych od Klientów w związku ze świadczeniem usług jest traktowany z najwyższą starannością. BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością gwarantuje bezpieczeństwo przechowywania informacji z zachowaniem ograniczonego do nich dostępu.

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

Zarząd powierzył operacyjną odpowiedzialność za przestrzeganie wymogów etycznych i niezależności w ramach Systemu Zarządzania Jakością zgodnego z Krajowym Standardem Kontroli Jakości 1 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) Liderowi ds. 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 zewnętrzeni, 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 w celu ich analizy, a następnie ich wyeliminowania lub ograniczenia do akceptowalnego poziomu.

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 w październiku 2024 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 Client Portfolio Partner, 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. Wyznaczyliśmy doświadczonego Partnera ds. Zarządzania Ryzykiem, który zapewnia zgodność działania z odpowiednimi procedurami, udziela porad oraz odpowiada wraz z Liderem ds. Etyki i Niezależności 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 Klienta i zlecenia.
- » Procedura ponownej akceptacji Klienta i zlecenia.
- » Procedura akceptacji dodatkowego zlecenia.
- » Procedura wycofywania się z realizacji zlecenia.

W roku 2024 proces akceptacji i ponownej akceptacji zleceń i klientów podlegał kontroli z ramienia sieci BDO. Kontrola nie wykazała słabości systemu kontroli wewnętrznej w tym zakresie.



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 spółka komandytowa posiada znacznie rozbudowany system szkoleń wewnętrznych i zewnętrznych, uzupełniony własnymi publikacjami. Plan szkoleń nadzoruje Dział HR.

Elementy tego systemu obejmują:

- » Obligatoryjne szkolenia biegłych rewidentów zgodne z obowiązującymi zasadami.
- » Szkolenia nieobowiązkowe organizowane dla wszystkich pracowników, a w szczególności z zakresu metodologii badania, rachunkowości oraz podatków.
- » Szkolenia zagraniczne w ramach sieci BDO.
- » Szkolenia oferowane przez Dział Szkoleń.
- » Program szkoleń kompetencyjnych (szkolenia w obszarze dostarczania produktów usług firmy, szkolenia w obszarze pozyskania, obsługi i utrzymania Klienta, oraz szkolenia w obszarze zarządzania sobą i innymi) dedykowanych dla poszczególnych grup stanowiskowych pracowników.

» Szkolenia zewnętrzne poza strukturami BDO.

» System mentoringu.

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

Obowiązkowe szkolenia wprowadzające obejmują szkolenie z zakresu etyki i niezależności.

Stale 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.

W BDO zostały wprowadzone nowe procedury, które mają zapobiegać oszustwom podczas szkoleń.



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 obligatoryjnego zgodnie z zasadami określonymi w uchwałach Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w wymiarze 120 godzin w cyklu trzyletnim z zachowaniem wymogów co do minimalnej liczby godzin w każdym roku.

Spełnienie tego wymogu przez biegłych rewidentów BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa jest systematycznie monitorowane przez Dział HR oraz weryfikowane w procesie monitorowania.

BDO monitoruje również odbycie szkoleń obligatoryjnych z zakresu atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

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.
- » Standardy atestacji w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.



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 Process 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 zainteresowania publicznego 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 SWZJ

Monitorowanie działania Systemu Wewnętrznego 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 2024 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 osoby odpowiedzialne 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 2024 roku dokonano kolejnej oceny systemu kontroli jakości. Dniem oceny był 15 października 2024 r., czyli dzień, w którym zakończyliśmy wszystkie działania monitorujące.

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

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 ujednolicenie stanowiska pracowników BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa w kwestii rozwiązywania problemów w dziedzinie rachunkowości, finansów i podatków, ze szczególnym uwzględnieniem MSSF. Komitet ds. rachunkowości pełni istotną rolę w procesie konsultacji 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”.

Ostatnia kontrola ze strony Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego miała miejsce w czerwcu 2024 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 brany 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.

Zasady rotacji kluczowego biegłego rewidenta i firmy audytorskiej są zgodne z obowiązującymi w Polsce przepisami prawa: Ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, Rozporządzeniem 537/2014 oraz Międzynarodowym Kodeksem Etyki Zawodowych Księgowych



(w tym Międzynarodowymi standardami niezależności). Zasady rotacji kontrolera jakości są zgodne z krajowymi standardami kontroli jakości.

W przypadku badania jednostek zainteresowania publicznego:

- kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego w jednostce przez okres dłuższy niż 5 lat z zachowaniem 3-letniego okresu karencji,
- wprowadza się mechanizm stopniowej rotacji najwyższego rangą personelu, o którym mowa w art. 17 ust. 7 akapit trzeci Rozporządzenia 537/2014 analogiczny jak w punkcie a, który obowiązuje kluczowych biegłych rewidentów, obejmujący osoby wpisane do rejestru biegłych rewidentach, na zasadach takich samych jak obowiązuje kluczowych biegłych rewidentów,
- kontroler jakości nie może pełnić tej roli dłużej niż 4 lata z zachowaniem 2-letniego okresu karencji.

Wprowadza się obowiązek rotacji kluczowego biegłego rewidenta i kluczowych członków zespołu audytorskiego po 10 latach współpracy z klientami, których akcje lub instrumenty dłużne są notowane na New Connect lub na Catalyst.

W przypadku innych jednostek wprowadza się następujące zasady:

- kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego w jednostce przez okres dłuższy niż 10 lat z zachowaniem 3-letniego okresu karencji,
- kontroler jakości nie może pełnić tej roli dłużej niż 4 lata z zachowaniem 2-letniego okresu karencji.

10-letni okres pełnienia funkcji kluczowego biegłego rewidenta odpowiedzialnego za badanie liczony jest od pierwszego roku obrotowego badanej jednostki rozpoczynającego się po 19 grudnia 2023 roku.

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 2024 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	121 445 445,98
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;	13 875 804,74
przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek;	31 656 020,86
przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską;	16 392 741,14
przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek.	59 520 879,24

Łączne przychody sieci BDO w Polsce wyniosły w 2024 roku **131,5 mln zł.**

Osoba odpowiedzialna za sporządzenie Sprawozdania z Przejrzystości:
dr Anna Bernaziuk, Prezes Zarządu BDO Sp. z o.o. – Komplementariusza
BDO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. K.



ZAŁĄCZNIK 1: Lista Klientów JZP, u których przeprowadzono badanie, a opinia została wydana w 2024 roku

Lp.	Firma JZP
1	AGRO Ubezpieczenia - Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych
2	Ambra S.A.
3	Answear.com S.A.
4	Asseco South Eastern Europe S.A.
5	Bank Pocztowy S.A.
6	Betacom S.A.
7	Boryszew S.A.
8	Cavatina Holding S.A.
9	Centrum Medyczne Enel-Med S.A.
10	CYBER_FOLKS S.A.
11	DR. MIELE COSMED GROUP S.A.
12	FCE Bank S.A. oddział w Polsce
13	First Private Equity Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych
14	GRENEVIA S.A.
15	Grupa Azoty S.A.
16	Grupa Azoty Zakłady Azotowe PUŁAWY S.A.
17	Grupa Azoty Zakłady Chemiczne POLICE S.A.
18	IPOPEMA Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
19	KGL S.A.
20	Kino Polska TV S.A.
21	Korporacja Ubezpieczeń Kredytów Eksportowych S.A.
22	Makarony Polskie S.A.
23	MEDICOVER FORSAKRINGS AB (PUBL) S.A. - ODDZIAŁ W POLSCE
24	Mennica Polska S.A.
25	Mercator Medical S.A.
26	MILLENNIUM BANK HIPOTECZNY S.A.
27	Newag S.A.
28	Odlewnie Polskie S.A.
29	Open Life Towarzystwo Ubezpieczeń Życie S.A.
30	Pamapol S.A.
31	PARTNER Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji S.A.
32	Pocztowe Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A.
33	Pocztowy Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
34	Rainbow Tours S.A.

ZAŁĄCZNIK 1: Lista Klientów JZP, u których przeprowadzono badanie, a opinia została wydana w 2024 roku

Lp.	Firma JZP
35	SALTUS Towarzystwo Ubezpieczeń Na Życie S.A.
36	SALTUS Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych
37	Towarzystwo Ubezpieczeń INTER Polska S.A.
38	Towarzystwo Ubezpieczeń INTER-Życie Polska S.A.
39	Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych TUW
40	Toyota Bank Polska S.A.
41	Trakcja S.A.
42	TUZ Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych
43	UNUM Życie Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji S.A.
44	VERCOM S.A.
45	Vereinigte Hagelversicherung Vvag TUW oddział w Polsce
46	VIG/C-QUADRAT Fundusz Inwestycyjny Otwarty
47	VIG/C-QUADRAT Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
48	Zamet S.A.



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

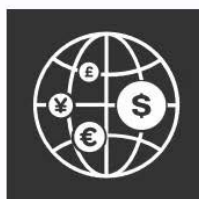
COUNTRY	TERRITORY	NAME OF THE AUDIT FIRM
Austria		BDO Audit GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Austria		BDO Austria GmbH
Belgium		BDO Bedrijfsrevisoren BV / Réviseurs d'Entreprises SRL
Bulgaria		BDO AFA
Croatia		BDO Croatia D.O.O.
Croatia	Sarajevo	BDO BH d.o.o. Sarajevo
Cyprus		BDO Limited
Czech Republic		BDO Group s.r.o.
Czech Republic		BDO Audit s.r.o.
Czech Republic		BDO Czech Republic s.r.o.
Denmark		BDO Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Denmark	Estonia	BDO Holding V Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
	Finland	Aktsiaselts BDO Eesti
		BDO Oy
Finland		BDO Audiator Oy
France		BDO Atlantique
France		BDO IDF
France		BDO Lyon Audit
France		BDO Méditerranée
France		BDO Paris
France		BDO Rhone - Alpes
Germany		BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Germany		BDO Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Germany		BDO DPI AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Germany		BDO DPI Mentoring GmbH & Co. KG
Germany		BDO Oldenburg GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Greece		BDO Certified Public Accountants S.A.
Hungary		BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. (BDO Hungary Audit Ltd)
Ireland		BDO
Italy		BDO Italia S.p.A.
Latvia		BDO Assurance, LLC
Liechtenstein		BDO (Liechtenstein) AG
Lithuania		BDO Auditas ir Apskaita, UAB
Luxembourg		BDO Audit
Malta		BDO Malta CPAs
Malta		BDO Technology Advisory Limited
Netherlands		BDO Audit & Assurance B.V.
Norway		BDO AS
Poland		BDO Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością Sp.k
Portugal		BDO & Associados, SROC, Lda
Romania		BDO Audit SRL
Romania		BDO Audit & Consulting SRL
Romania		BDO Auditors & Accountants SRL
Romania		BDO Auditors and Business Advisors SRL

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

COUNTRY	TERRITORY	NAME OF THE AUDIT FIRM
Slovak Republic		BDO Audit, spol. s r.o.
Slovenia		BDO Revizija d.o.o.
Spain		BDO Auditores S.L.P.
Sweden		BDO AB
Sweden		BDO Göteborg AB
Sweden		BDO Göteborg KB
Sweden		BDO Mälardalen AB
Sweden		BDO Norr AB
Sweden		BDO Sweden AB
Sweden		BDO Syd AB
Sweden		BDO Syd KB
		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 2024



Revenue

US\$ 15 bn +7%
€14 bn +5.3%



Presence

1,800 offices
166 countries & territories



People

119,611 +3.42%



By service line

40.8% Audit & Assurance
22.6% Tax
21.7% Advisory
14.9% Business Services & Outsourcing



By region

56% Americas
33% EMEA
11% Asia Pacific

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