



# SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI ZA ROK 2017 BDO SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SP.K.

AKTUALIZACJA LIPIEC 2018 R.



# ZAWARTOŚĆ

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



Szanowni Państwo,

Przedstawiamy Państwu Sprawozdanie z przejrzystości BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. za rok 2017 (zaktualizowany wg stanu na koniec lipca 2018 r.\*). Prezentując każdego roku niniejsze opracowanie, nie tylko spełniamy wymogi nałożone przez przepisy prawa, ale również chcemy Państwa poinformować o tym, w jaki sposób dostosowujemy się do zmieniającego się środowiska ekonomicznego i regulacyjnego.

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

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

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

Sprawozdanie za okres 12-tu miesięcy zakończonych 31 grudnia 2017 r. przedstawia szeroki zakres informacji, który - naszym zdaniem - daje możliwość poznania naszej Firmy, jej organizacji, jak i wybranych aspektów jej działalności, do których szczególnie należy dbałość o najwyższe standardy jakości prac audytorskich i innych usług.

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



Z poważaniem,

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'A. Helin', written over a light blue horizontal line.

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

*\* 30 lipca 2018 r. zakończyła się rejestracja nowej formy prawnej BDO; od tego dnia nazwa firmy to:  
BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.*

# INFORMACJE OGÓLNE. SIEĆ BDO

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. jest firmą członkowską międzynarodowej sieci firm audytorskich działającej pod nazwą BDO i członkiem BDO International Limited. BDO to nazwa używana dla określenia sieci i nazwa każdej z firm członkowskich działających w ramach sieci. BDO jest piątą co do wielkości siecią firm audytorskich na świecie. Na rynku działa od 55 lat. Zarządzanie siecią realizowane jest przez niżej opisane jednostki.

## BDO International Limited

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

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

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

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

## Brussels Worldwide Services BVBA

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



# INFORMACJE OGÓLNE. SIEĆ BDO

## Podstawowe postanowienia umowy dotyczącej członkostwa w sieci BDO

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

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

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

## Sieć BDO - przychody, pracownicy

Według raportu opublikowanego w 2017 roku BDO International posiadała **1.500 biur** Firm Członkowskich w **162 krajach**.

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

Łączne przychody firm należących do sieci BDO wynosiły **8,1 mld USD**. Łączne przychody z tytułu ustawowego badania rocznych sprawozdań finansowych firm należących do sieci BDO i zarejestrowanych w państwach należących do UE lub EOG wynosiły 557,9 mln Euro. Lista firm członkowskich sieci BDO zarejestrowanych w Unii Europejskiej lub krajach należących do EOG według stanu na kwiecień 2018 została zaprezentowana w załączniku nr 2.



# STRUKTURA: PRAWNA, WŁASNOŚCIOWA, ZARZĄDZANIA

W Polsce BDO działa od 1991 roku. BDO Sp. z o.o. (obecna nazwa: BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.) na dzień 31.12.2017 r. w biurach w Warszawie, Poznaniu, Katowicach, Krakowie i Wrocławiu zatrudniała 283 osoby, w tym 23 biegłych rewidentów.

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. jest spółką prawa polskiego, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów pod nr 3355. Wiodącym udziałowcem BDO Sp. z o.o. jest BDO Polska Sp. z o.o. Wszystkie głosy na Walnym Zgromadzeniu Wspólników BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. posiadają podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych.

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. reprezentowana jest przez komplementariusza: BDO Sp. o.o., reprezentowana przez Prezesa Zarządu Andre Helin.

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

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



# STRUKTURA: PRAWNA, WŁASNOŚCIOWA, ZARZĄDZANIA

Wychodząc naprzeciw nowej ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 r., poz. 1089) zmianie ulega forma prawna firmy BDO. BDO ze spółki z ograniczoną odpowiedzialnością staje się spółką komandytową. Przekształcenie dokonane zostało zgodnie z przepisami Kodeksu spółek handlowych (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1577), co oznacza m.in. że spółka komandytowa jest sukcesorem (następcą) prawnym spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. W okresie przejściowym nazwa BDO będzie brzmiała BDO PL spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k., a po zakończeniu procedury przekształcenia nazwa firmy będzie brzmiała BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

W konsekwencji, z końcem kwietnia 2018 r. BDO Sp. z o.o. została przekształcona w BDO PL spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k., której komplementariuszem jest BDO PL Sp. z o.o., a komandytariuszem jest BDO Polska Sp. z o.o.

30 lipca 2018 r. nastąpiło zakończenie rejestracji BDO jako spółki komandytowej. BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. reprezentowana jest przez komplementariusza: BDO Sp. o.o., reprezentowana przez Prezesa Zarządu Andre Helin.



# SYSTEM WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI

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

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





# SYSTEM WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI

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

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

## QUALITY



Celem wprowadzenia Systemu kontroli jakości w BDO jest zapewnienie:

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

# ZAPEWNIENIE JAKOŚCI USŁUG JAKO ODPOWIEDZIALNOŚĆ ZARZĄDU



Odpowiedzialność za proces nadzoru nad funkcjonowaniem systemu kontroli jakości BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. ponosi Zarząd Spółki. Zarząd wyznacza również inne osoby posiadające dostateczne i odpowiednie doświadczenie oraz takie uprawnienia, które umożliwiają im przyjęcie odpowiedzialności za zadania wynikające z obowiązku zapewnienia jakości wykonywanych usług.

Kierownictwo BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. 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 sp.k. zależą od profesjonalizmu i uczciwości każdego z partnerów i pracowników.

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

Od partnerów i pracowników oczekuje się wcielania w życie wartości określonych powyższymi przepisami. Niezależność, uczciwość, rzetelność wykonywania zawodu oraz etyka i obiektywizm są filarami działalności BDO. Partnerzy, biegli rewidenci, pracownicy i współpracownicy są zobowiązani zgodnie z obowiązującymi wymogami do zachowania obowiązku przestrzegania zasad niezależności, uczciwości, obiektywizmu, zachowania tajemnicy, należytej staranności i zawodowych kompetencji przy wykonywaniu zadań jak i potencjalnego zaistnienia konfliktu interesów oraz podejmowania stosownych działań w celu jego uniknięcia lub zminimalizowania. Obowiązek ochrony danych uzyskanych od klientów w związku ze świadczeniem usług jest traktowany z najwyższą starannością. BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. gwarantuje bezpieczeństwo przechowywania informacji z zachowaniem ograniczonego do nich dostępu.

W BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. stosuje się procedury zachowania niezależności w pełni spełniające wymogi regulacji opisanych powyżej jak również Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości nr 1.





# OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ W BDO SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SP.K. POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. przyjęła politykę w zakresie zapewnienia niezależności zgodną z zasadami z opisanymi w przywołanych wyżej przepisach.

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

Na tę okoliczność odbierane są stosowne oświadczenia.

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

Zasady niezależności obejmują również niezależność podmiotu oraz sieci BDO przez co w szczególności rozumie się zakaz świadczenia usług innych niż rewizja finansowa, które mogą zagrażać bezstronności i niezależności.

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

Wszelkie potencjalne zagrożenia niezależności zgłaszane są osobom wyznaczonym do zarządzania ewentualnymi konfliktami. Ostateczne decyzje dotyczące podjęcia się danego zlecenia lub zastosowania odpowiednich środków ograniczających zagrożenia podejmowane są z udziałem osób, którym powierzono odpowiedzialność za procedury kontroli niezależności oraz zarządzanie ryzykiem.

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





# PROCEDURY AKCEPTACJI KLIENTA I ZLECENIA ORAZ KONTYNUACJI WSPÓŁPRACY Z DOTYCHCZASOWYMI KLIENTAMI

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

- Naruszenia niezależności przez BDO, biegłego lub członka zespołu.
- Wystąpienia potencjalnego konfliktu interesów.
- Poważnych wątpliwości co do uczciwości klienta.

Alokacji nowych zleceń dokonuje Dział Obsługi Klienta po wcześniejszym uzgodnieniu z osobą wyznaczoną przez Zarząd i odpowiedzialną w tym zakresie.

Kryteria przydziału zleceń są następujące:

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

W przypadku, gdy czynności rewizji finansowej za okres poprzedzający dokonywał inny podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych komunikujemy się z tym podmiotem w celu upewnienia się, że nie zachodzą okoliczności uniemożliwiające nam podjęcie się zlecenia.

# SYSTEM REKRUTACJI, MONITOROWANIA ROZWOJU ZAWODOWEGO I SZKOLEŃ

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

Manager HR i Partnerzy przeprowadzają rozmowy oceniające z pracownikami.

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. posiada znacznie rozbudowany system szkoleń wewnętrznych i zewnętrznych, uzupełniony własnymi publikacjami. Plan szkoleń nadzoruje Manager Działu HR.

Elementy tego systemu obejmują:

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

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. 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 sp.k. 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 sp.k. 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 sp.k. jest systematycznie monitorowane przez Dział HR.

# ZASADY KONTROLI JAKOŚCI PRZY REALIZACJI ZLECENIA

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

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





# METODOLOGIA PRACY



W BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. obowiązuje szczegółowa metodologia prac rewizyjnych opracowana w dużej części na podręczniku przygotowanym przez BDO International. Nasza metodologia jest w pełni oparta na:

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

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

Stosowane w ramach naszej metodologii procedury zapewniają:

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



# METODOLOGIA PRACY

## **Narzędzia pracy wspomagających realizację prac rewizyjnych**

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

## **System wewnętrznych i zewnętrznych konsultacji**

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

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

W trakcie procedur akceptacji i reakceptacji klienta i zlecenia dokonuje się oceny czy klient kwalifikuje się do grupy klientów wrażliwych lub klientów o podwyższonym ryzyku. Zasadniczo te dwa pojęcia można stosować zamiennie. Do grupy klientów wrażliwych zaliczamy wszystkie jednostki zainteresowania publicznego zgodnie z definicją zawartą w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. Do grupy klientów podwyższonego ryzyka zaliczamy klientów doświadczających szczególnych trudności finansowych oraz klientów, w przypadku których istnieją przesłanki wskazujące na podwyższone ryzyko. Dla tych klientów przeprowadza się przegląd jakości prac rewizyjnych przed wydaniem finalnych dokumentów klientom.

Przegląd ten jest przeprowadzany przez partnera, który nie był zaangażowany w zlecenie. Alokacji kontrolerów jakości w przypadku zleceń badania sprawozdań finansowych dokonuje Dyrektor ds. Rozwoju Audytu i Kontroli Jakości.



# METODOLOGIA PRACY

## Monitorowanie działania systemu kontroli wewnętrznej

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

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

Zarząd BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. okresowo również dokonuje analizy i oceny Systemu kontroli jakości obejmującej:

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

Analiza i ocena każdego stwierdzonego niedociągnięcia powinna powodować:

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



# METODOLOGIA PRACY

## Zarządzanie ryzykiem

W BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. 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 sp.k. podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nie tylko w obszarze audytu.

Polityka zarządzania ryzykiem określa i obszary ryzyka w działalności BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. 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 ocen.
- Stałe monitorowanie stosowania metodologii.
- Weryfikacja zasad i procedur współpracy z klientami.
- Opracowanie ramowego planu szkoleń obligatoryjnych, opiniowanie planu szkoleń.
- Opiniowanie i wyznaczanie kierunków zmian dokumentacji.

## Komitet ds. rachunkowości

Prezes Zarządu powołuje Komitet ds. rachunkowości i jego przewodniczącego.

Celem Komitet ds. rachunkowości jest ugruntowanie i ujednoczenie stanowiska pracowników BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. w kwestii rozwiązywania problemów w dziedzinie rachunkowości, finansów i podatków, ze szczególnym uwzględnieniem MSSF.





# METODOLOGIA PRACY

## **Oświadczenie o skuteczności Systemu wewnętrznej kontroli jakości**

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

Nie rzadziej niż raz w roku Zarząd BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. informuje o wynikach nadzoru biegłych rewidentów odpowiedzialnych za zlecenia, ewentualnie innych odpowiedzialnych pracowników, opisując procedury nadzoru, wyciągnięte wnioski, opis działań podjętych w celu ich rozwiązania lub usunięcia.

## **Ostatni przegląd systemu zapewnienia jakości**

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

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

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

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

## **Informacja o stosowanej polityce w zakresie rotacji**

W odniesieniu do kluczowych partnerów i pracowników przyjęliśmy następujące zasady rotacji



# INFORMACJA O POLITYCE ROTACJI

## Informacja o stosowanej polityce w zakresie rotacji kluczowych partnerów i pracowników

Przyjęliśmy następujące zasady rotacji:

W przypadku badania jednostek zainteresowania publicznego:

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

b) wprowadza się mechanizm stopniowej rotacji najwyższego rangą personelu, o którym mowa w art. 17 ust. 7 akapit trzeci rozporządzenia nr 537/2014 analogiczny jak w punkcie a, który obowiązuje biegłych rewidentów,

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

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

# INFORMACJA O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH (W TYS. ZŁ)

Sieć BDO obejmuje w Polsce spółki: BDO Polska Sp. z o.o., BDO PL Sp. z o.o., BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k., BDO Solutions Sp. z o.o., HBC Sp. z o.o. (obecna nazwa: 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 2017 rok dotyczą wyłącznie spółki BDO Sp. z o.o. jako podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY OGÓŁEM BDO SP. Z O.O.	60 121
w tym:	
• przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest jednostką interesu publicznego;	3 305
• przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek;	11 101
• przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską;	5 082
• przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek.	40 633

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



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

# ZAŁĄCZNIK NR 1

Poniżej wymieniono jednostki zainteresowania publicznego, dla których BDO Sp. z o.o. (obecna nazwa BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.) w roku obrotowym 2017 wykonywała czynności rewizji finansowej:

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



# ZAŁĄCZNIK NR 1

Poniżej wymieniono jednostki zainteresowania publicznego, dla których BDO Sp. z o.o. (obecna nazwa BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.) w roku obrotowym 2017 wykonywała czynności rewizji finansowej:

TARCZYŃSKI S.A.

Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych TUW

URSUS S.A.

Wikana S.A.

Work Service S.A.

Zakłady Magnezytowe ROPCZYCE S.A.

Zpue S.A.

## ZAŁĄCZNIK NR 2

KRAJ	TERYTORIUM DZIAŁANIA	NAZWA FIRMY
AUSTRIA	Austria	BDO Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
	Austria	BDO Audit Styria GmbH BDO
	Austria	BDO Kärnten GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Austria	BDO Financial Advisory Services GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Austria	BDO Salzburg GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Austria	BDO Oberösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft
	Austria	BDO Vorarlberg GmbH Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft
	Austria	BDO Graz GmbH Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft
	Austria	BDO Austria Holding Wirtschaftsprüfungs GmbH
BELGIUM	Belgium	BDO E.S.V. - BDO G.I.E.
	Belgium	BDO Interim Management
	Belgium	BDO Bedrijfsrevisoren Burg. Ven. CVBA
	Belgium	BDO Services Soc. Civ. SCRL
	Belgium	BDO Accountants Burg. Ven. CVBA
	Belgium	BDO Belastingconsulenten Burg. Ven. CVBA
	Belgium	BDO Corporate Finance Burg. Ven. CVBA
	Belgium	BDO Juridische Adviseurs Burg. Ven. CVBA
	Belgium	BDO Risk & Assurance Services Burg. Ven. CVBA
	Belgium	BDO Management Advisory Burg. Ven. CVBA
	Belgium	BDO Management Soc.Civ. CVBA
	Belgium	BDO Investments Burg. Ven. CVBA
	Belgium	BDO Public Sector Academy VZW (BDO PS Academy)
	Belgium	BDO OBV BVBA
	Belgium	BDO Academy Burg Ven CVBA
	Belgium	BDO Cockpit NV
	Belgium	BDO Adforum CVBA

## ZAŁĄCZNIK NR 2

KRAJ	TERYTORIUM DZIAŁANIA	NAZWA FIRMY
BULGARIA	Bulgaria	BDO Bulgaria Ltd.
CROATIA	Croatia, Kosovo, Albania, Bosnia and Herzegovina (Muslim-Croat Federation)	BDO Croatia D.O.O.
	Croatia	BDO Zagreb Savjetovanje d.o.o.
	Kosovo	BDO Kosova L.L.C.
	Albania	BDO Albania Sh.P.K.
	Bosnia and Herzegovina (Muslim-Croat Federation)	BDO d.o.o. Mostar
CYPRUS	Cyprus	BDO Limited (from 1.07.2010)
	Cyprus	BDO Fund Services Ltd
CZECH REPUBLIC	Czech Republic	BDO Holding s.r.o
	Czech Republic	BDO Audit s.r.o
	Czech Republic	BDO IT A.S.
	Czech Republic	BDO CA s.r.o. (formerly BDO Prima CA s.r.o.)
	Czech Republic	BDO Tax s.r.o.
	Czech Republic	BDO Czech Republic EU Office s.r.o.
	Czech Republic	BDO CB s.r.o.
	Czech Republic	BDO Plzen s.r.o.
	Czech Republic	BDO Ucetnictvi s.r.o.
	Czech Republic	BDO Advisory s.r.o.
DENMARK	Czech Republic	BDO Appraisal Services s.r.o.
	Czech Republic	R-Audit s.r.o.
	Denmark / Greenland / Feroe Islands	BDO Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
	Denmark	BDO Holding IV, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

## ZAŁĄCZNIK NR 2

KRAJ	TERYTORIUM DZIAŁANIA	NAZWA FIRMY
ESTONIA	Estonia	BDO Estonia Audit & Advisory OU
	Estonia	BDO Eesti AS
FINLAND	Finland	BDO Oy
	Finland	BDO Consulting Oy
	Finland	BDO Auditor Oy
	Finland	BDO Consilium Oy
FRANCE	FRANCE	BDO France
	France	BDO France-Léger & Associés
	France	Conseil & Stratégie
	France	BDO IDF
	France	BDO PACA
	France	ELLIPCE
	France	DJP Avocats
	France	BDO Atlantique
	France	BDO IBSO
	France	BDO Rhone - Alpes
	France	BDO AXE
	France	BDO COFIDEX
	France	BDO SICIER
	France	BDO 2 AS
	France	BDO GROUP AREC
French Guiana	BDO Guyane Antilles	
GERMANY	Germany	BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Germany	BDO Arbicon GmbH & Co. KG
GIBRALTAR	Gibraltar	BDO Limited
GREECE	Greece	BDO CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS S.A. (old name: Omega Audit - Omega Certified Public Accountants SA)

## ZALĄCZNIK NR 2

KRAJ	TERYTORIUM DZIAŁANIA	NAZWA FIRMY
HUNGARY	Hungary	BDO Magyarország Vagyonkezelő és Szolgáltató Kft. (BDO Hungary Management and Services Ltd.)
	Hungary	BDO Magyarország Könyvelő és Bérszámfejtő Kft. (BDO Hungary Accounting and Payroll Ltd.)
	Hungary	BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. (BDO Hungary Audit Ltd)
	Hungary	BDO Magyarország IT Megoldások Kft. (BDO Hungary Solutions Ltd)
	Hungary	BDO Magyarország Adótanácsadó Kft. (BDO Hungary Tax Advisory Ltd.)
	Hungary	BDO Magyarország Corporate Finance Kft. (BDO Hungary Corporate Finance Ltd.)
	Hungary	BDO Magyarország HR Személyzeti Tanácsadó Kft. (BDO Hungary HR Personnel Consulting Ltd.)
	Hungary	BDO Magyarország Hotel és Ingatlan Szolgáltató Kft. (BDO Hungary Hotel and Real Estate Services Ltd)
	Hungary	BDO Magyarország Stratégiai Üzletfejlesztési Tanácsadó Kft. (BDO Hungary Strategic Business Development Advisory Ltd.)
IRELAND	Ireland	BDO
ITALY	Italy / San Marino	BDO Italia S.p.A.
	Italy	BDO Tax & Legal S.r.l. STP
	San Marino	B Audit Srl (San Marino)
LATVIA	Latvia	AS BDO Latvia
	Latvia	SIA BDO Audit



## ZAŁĄCZNIK NR 2

KRAJ	TERYTORIUM DZIAŁANIA	NAZWA FIRMY
LIECHTENSTEIN	Liechtenstein	BDO (Liechtenstein) AG
	Liechtenstein	PFI Holding
	Liechtenstein	PFI Holding WP
LITHUANIA	Lithuania	BDO Auditas ir Apskaita, UAB
LUXEMBOURG	Luxembourg	BDO Tax and Accounting
MALTA	Malta	BDO Malta CPAs
	Malta	BDO Consult Limited
	Malta	BDO Services Limited
NETHERLANDS	Netherlands	BDO Holding B.V.
	Netherlands	BDO Interim & Recruitment B.V.
	Netherlands	BDO Legal B.V.
	Netherlands	BDO Investigations B.V.
	Netherlands	BDO Corporate Finance B.V.
	Netherlands	BDO Consultants B.V.
	Netherlands	BDO Audit & Assurance B.V.
	Netherlands	BDO Accountants & Belastingadviseurs B.V.
	Netherlands	BDO Online Services B.V.
	Netherlands	BDO Consultancy Groep BV
	Netherlands	BDO Facility Services BV
	Netherlands	BDO IT Consultants BV
	Netherlands	BDO A&B Groep BV
NORWAY	Norway/Iceland	BDO AS
	Iceland	BDO ehf. (Iceland)
	Norway	BDO Advokater AS
	Norway	BDO Accounting AS
POLAND	POLAND	BDO PL spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
	POLAND	BDO Legal Łatała i Wspólnicy Sp.k.

## ZAŁĄCZNIK NR 2

KRAJ	TERYTORIUM DZIAŁANIA	NAZWA FIRMY
<b>PORTUGAL</b>	Portugal / Angola /Cape Verde	BDO & Associados, SROC, Lda
	Portugal	BDO Outsourcing, Serviços de Contabilidade e Organização Lda
	Portugal	BDO Consulting Lda
	Angola	BDO Auditoria, Consultoria e Formação Lda (Angola)
	Cape Verde	BDO Auditoria, Impostos e Consultoria, Lda (Cape Verde)
<b>ROMANIA</b>	Romania/Moldova	BDO Audit SRL
	Romania	BDO Business Restructuring SPRL
	Romania	BDO Tax SRL
	Romania	BDO Business Advisory SRL
	Romania	BDO Outsourcing Services SRL
	Romania	BDO Auditors & Accountants SRL
	Romania	BDO Auditors and Business Advisors SRL
	Romania	BDO Support Services SRL
	Romania	Tudor, Andrei si Asociatii
	Moldova	BDO Audit & Consulting SRL
	Moldova	BDO Advisory SRL
<b>SLOVAK REPUBLIC</b>	Slovak Republic	BDO spol s.r.o.
	Slovak Republic	BDO Audit, spol. s r.o.
	Slovak Republic	BDO Services spol s.r.o.
	Slovak Republic	BDO Tax, k. s.
<b>SLOVENIA</b>	Slovenia	BDO Revizija d.o.o.
	Slovenia	BDO Svetovanje d.o.o.
	Slovenia	BDO Business Solutions Ltd.
<b>SPAIN</b>	Spain	BDO Auditores, S.L.
	Spain	BDO Finanzas Corporativas S.L.
	Spain	BDO Abogados y Asesores Tributarios, S.L.P.

## ZAŁĄCZNIK NR 2

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