



BDI AUDYT

BDI AUDYT SP. Z O.O.

**SPRAWOZDANIE
Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA**

**ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY
DNIA 30 CZERWCA 2017 ROKU**

Kraków, 30 października 2017 roku

1. FORMA PRAWNA I STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA

BDI Audyt Spółka z o.o. ("Spółka") została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 14 czerwca 2005 roku. Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000237800.

Spółka posiada numer statystyczny REGON 120077099. Siedziba Spółki mieści się w Krakowie, ul. Śliczna 30 lokal 47.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony. Według umowy Spółki przedmiotem działania Spółki jest:

- 1) wykonywanie czynności rewizji finansowej (PKD: 69.20.Z),
- 2) usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych (PKD: 69.20.Z),
- 3) doradztwo podatkowe (PKD: 69.20.Z),
- 4) prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego (PKD: 70.22.Z),
- 5) działalność wydawnicza w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków (PKD: 58.11.Z),
- 6) działalność szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków (PKD: 85.59.B),
- 7) wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno - finansowych (PKD: 74.90.Z),
- 8) świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej (PKD: 70.22.Z),
- 9) świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów (PKD: 69.20.Z).

Spółka została wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 328/26/2005 z dnia 6 września 2005 roku. Numer ewidencyjny na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych: 3036.

Struktura własnościowa BDI Audyt Sp. z o.o. przedstawia się następująco:

- Ireneusz Biernat – posiada 51% udziałów i głosów na Zgromadzeniu Wspólników,
- Dorota Biernat – posiada 49% udziałów i głosów na Zgromadzeniu Wspólników.

2. PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI

BDI Audyt Sp. z o.o. nie przynależy i nie tworzy sieci w rozumieniu art. 2 pkt 14 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

3. OPIS STRUKTURY ZARZĄDZANIA FIRMY AUDYTORSKIEJ

Spółka kierowana jest przez dwuosobowy Zarząd, stanowiący zgodnie z umową Spółki organ zarządzania. Podstawowe zadania sprawowane przez Zarząd to: wyznaczanie celów Spółki, jej ogólnej strategii, polityki operacyjnej, kontrola jakości, reprezentowanie prawne oraz w kontaktach zewnętrznych, podejmowanie decyzji, prowadzenie działań w zakresie prowadzonej działalności.

4. OPIS WEWNĘTRZNEGO SYSTEMU KONTROLI JAKOŚCI FIRMY AUDYTORSKIEJ ORAZ OŚWIADCZENIE ZARZĄDU NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA

System kontroli jakości BDI Audyt Sp. z o.o. określa odpowiednie zasady i procedury wewnętrznej kontroli jakości realizowanych zleceń. W odniesieniu do prawidłowości stosowania przez BDI Audyt Sp. z o.o., wymienionych niżej przepisów w zakresie prawidłowości dokumentacji rewizyjnej z wykonanych czynności rewizji finansowej, w tym zgodności z obowiązującymi standardami rewizji finansowej i wymaganiami dotyczącymi niezależności oparty jest na postanowieniach:

- Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym – zwanej dalej „ustawą”,
- „Zasadach wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych” przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
- Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 „Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych, wydanym przez przez Międzynarodową Federację Księgowych,

- Wewnętrznej procedurze kontroli jakości podmiotu BDI Audyt Sp. z o.o.

Wewnętrzna kontrola jakości badania sprawozdań finansowych oraz innych usług poświadczających jest realizowana w BDI Audyt Sp. z o.o. etapowo:

- bieżąca kontrola pracy biegłego rewidenta odpowiedzialnego za realizowane zlecenie,
- przekazanie uporządkowanej i skompletowanej dokumentacji roboczej oraz propozycji sprawozdania z badania biegłego rewidenta z wykonania zlecenia do właściwego etapu szczegółowej kontroli jakości,
- ostateczny nadzór polegający na wrywkowej kontroli jakości przez reprezentanta firmy audytorskiej.

Po zakończeniu czynności związanych z realizacją danego zlecenia, biegły rewident odpowiedzialny za przedmiot zlecenia dokonuje bieżącego przeglądu dokumentacji pod względem jej kompletności oraz zawartych w niej zapisów i wniosków. Właściwy etap szczegółowej kontroli jakości polega na sprawdzeniu i ocenie:

- niezależności firmy audytorskiej i biegłego rewidenta w odniesieniu do określonego klienta - zlecenia,
- znaczącego ryzyka rozpoznanego podczas realizacji zlecenia i działań podjętych w odpowiedzi na to ryzyko,
- przeprowadzonych konsultacji w sprawach rodzących rozbieżne zdania i sformułowanych wniosków w wyniku tych konsultacji,
- znaczenia oraz charakteru skorygowanych i nieskorygowanych nieprawidłowości, rozpoznanych w toku realizacji zlecenia,
- zagadnień, które powinny zostać przekazane kierownictwu i osobom sprawującym nadzór nad jednostką, której dotyczy zlecenie,
- czy dokumentacja robocza wynikająca z realizacji przyjętego zlecenia odzwierciedla wykonaną pracę oraz czy potwierdza wyciągnięte wnioski,
- sprawozdania z badania biegłego rewidenta lub innego dokumentu stanowiącego efekt zrealizowanego zlecenia pod względem merytorycznym.

Zlecenie w końcowym etapie jest poddane nadzorowi, polegającemu na wrywkowym sprawdzeniu zapisów i elementów dokumentacji roboczej oraz

wniosków i osądów zamieszczonych w opinii i raporcie biegłego rewidenta lub w innym końcowym dokumencie z realizacji zlecenia.

Podstawowe elementy systemu wewnętrznej kontroli jakości stanowią:

- odpowiedzialność za jakość, rzetelność i profesjonalność świadczonych usług,
- wymogi etyczne spełniane przez wszystkich pracowników Spółki,
- akceptacja i kontynuacja współpracy z klientem oraz przeprowadzenie zleceń,
- monitorowanie jakości, nadzorowanie,
- zarządzanie kadrami.

Strategia działania Spółki podlega nadrzędnemu wymogowi, jakim jest zapewnienie przez BDI Audyt Sp. z o.o. wysokiej jakości realizowanym zleceniom. W związku z tym odpowiedzialność za skuteczne działanie systemu kontroli jakości powierza się osobie lub osobom gwarantującym realizację celu odpowiedniego standardu tj. posiadających wystarczające i odpowiednie doświadczenie i umiejętności oraz niezbędną wiedzę do realizacji zadań.

Wszyscy wspólnicy, pracownicy i współpracownicy firmy audytorskiej BDI Audyt Sp. z o.o. są zobowiązani stosować się do zasad i procedur przyjętego przez Spółkę systemu kontroli jakości. Zarząd podmiotu BDI Audyt, ponosi ostateczną odpowiedzialność za system kontroli jakości.

Spółka określa jako podstawowe zasady i procedury systemu kontroli jakości zapewniające przestrzeganie przez wszystkich wspólników (udziałowców), członków zarządu, biegłych rewidentów, pracowników i współpracowników, wymogów niezależności.

Wszyscy wspólnicy, pracownicy i współpracownicy firmy audytorskiej BDI Audyt Sp. z o.o. są zobowiązani odpowiedzialnie, zgodnie z posiadanymi kompetencjami, wiedzą fachową, z całą rzetelnością i starannością, stosować się do przepisów prawa, zasad etyki i obowiązujących standardów rewizji finansowej, kierować się w swoim postępowaniu bezstronnością, niezależnością i niezawisłością oraz do zachowania tajemnicy, w związku z wykonywaniem czynności rewizji finansowej i wykonywanych zadań w Spółce. Każdy pracownik zobowiązany jest do przestrzegania w pełnym zakresie postanowień zasad etyki, a w tym:

- niezależności zawodowej i bezstronności,
- rzetelności, uczciwości i bezstronności, obiektywizmu,
- poufności i zachowania tajemnicy zawodowej,
- profesjonalizmu i należytej staranności.

Zasady i procedury akceptacji i kontynuacji zleceń obejmują m.in.: uzyskanie wszelkich informacji uznanych za konieczne do rozważenia i uzasadnienia decyzji w sprawie podjęcia i kontynuacji zlecenia, obowiązek udokumentowania sposobu rozwiązania problemów, które zostały zidentyfikowane w trakcie procesu akceptacji zlecenia.

BDI Audyt Sp. z o.o. zachowuje spójność w zakresie jakości realizowanych zleceń poprzez stosowanie odpowiednich zasad i procedur oraz standardowej dokumentacji. Zagadnienia zawarte w nich uwzględniają:

- proces przestrzegania standardów rewizji finansowej mających zastosowanie - związanych ze zleceniem,
- metody przeglądu wykonanej pracy, znaczących osądów i wniosków oraz formy danego sprawozdania końcowego,
- proces nadzoru nad realizacją zlecenia, szkoleniem pracowników realizujących zlecenia,
- odpowiednią dokumentację wykonanej pracy oraz czasu i zakresu przeprowadzonego przeglądu,
- procesy służące zapewnieniu aktualności wszystkich zasad, procedur i dokumentacji.

Ocena wyników pracy oraz nadzór nad zleceniem obejmuje:

- sprawdzenie zasadności przyjętej strategii oraz ocenę ustalonego planu realizacji zlecenia, harmonogramu i zakresu czynności,
- rozpatrzenie znaczących zagadnień pojawiających się podczas realizacji zlecenia, ocenę ich znaczenia i odpowiednie zmodyfikowanie planu realizacji zlecenia jeżeli jest to konieczne,
- sprawdzenie zgodności wykonywanych czynności z wymogami standardów rewizji finansowej i przepisów prawa,
- rozpoznania wszystkich istotnych problemów i kwestii, ryzyk oraz zachowania wymogów etycznych,

- sprawdzenie udokumentowania i zasadności wniosków z realizacji zlecenia,
- sprawdzenie wystarczalności zgromadzonej dokumentacji w wyniku przeprowadzonych prac oraz zrealizowania celów realizowanego zlecenia.

Oświadczenie Zarządu

dotyczące skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości

Zarząd BDI Audyt Sp. z o.o. oświadcza, że obowiązujące zasady i procedury dotyczące systemu wewnętrznej kontroli jakości są odpowiednie, skuteczne i zapewniają właściwą jakość świadczonych usług.

5. WSKAZANIE, KIEDY ODBYŁA SIĘ OSTATNIA KONTROLA W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI, PRZEPROWADZONA PRZEZ KRAJOWĄ KOMISJĘ NADZORU

Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru odbyła się w dniach od 21 do 25 lipca 2014 roku.

6. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, NA RZECZ KTÓRYCH FIRMA AUDYTORSKA PRZEPROWADZAŁA BADANIA USTAWOWE W ZAKOŃCZONYM ROKU OBROTOWYM

W roku obrotowym obejmującym okres od 1 lipca 2016 do 30 czerwca 2017 roku, firma audytorska BDI Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, nie przeprowadziła badań ustawowych na rzecz jednostek zainteresowania publicznego (klasyfikacji klienta jako jednostki zainteresowania publicznego dokonano zgodnie z definicją zawartą w art. 2 pkt. 9 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym).

7. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ FIRME AUDYTORSKĄ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI, ZAWIERAJĄCE RÓWNIEŻ POTWIERDZENIE, ŻE ZOSTAŁA PRZEPROWADZONA WEWNĘTRZNA KONTROLA PRZESTRZEGANIA ZASAD NIEZALEŻNOŚCI

Przed podpisaniem umowy o wykonanie czynności rewizji finansowej BDI Audyt Sp. z o.o. analizuje każdorazowo, czy nie zachodzą okoliczności wskazujące na zagrożenie istnienia niezależności. W przypadku rozpoznania okoliczności oraz powiązań wywołujących zagrożenie utraty niezależności, są podejmowane działania w celu ich wyeliminowania. Jeżeli ich eliminacja nie jest możliwa, Spółka odstępuje od wykonania zlecenia. W dacie zawarcia umowy BDI Audyt Sp. z o.o. oraz kluczowy biegły rewident oraz pracownicy realizujący zlecenie, składają pisemne oświadczenie o niezależności w stosunku do podmiotu, na rzecz którego będą wykonywane czynności rewizji finansowej. Ponadto BDI Audyt oraz kluczowy biegły rewident oraz pracownicy realizujący zlecenie w dacie zakończenia czynności rewizji finansowej składają stosowne oświadczenia o niezależności.

**Oświadczenie Zarządu
o stosowanej polityce w zakresie zapewnienia niezależności**

Zarząd BDI Audyt Sp. z o.o. oświadcza, że obowiązująca polityka w zakresie zapewnienia niezależności była stosowana. Przeprowadzona kontrola wewnętrzna obejmująca ten obszar nie ujawniła nieprawidłowości.

8. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ FIRME AUDYTORSKĄ POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Biegli rewidenci realizujący zlecenia czynności rewizji finansowej corocznie uczestniczą w obowiązkowych i fakultatywnych szkoleniach oraz warsztatach związanych z doskonaleniem zawodowym. Rodzaj szkolenia jest ustalany indywidualnie w zależności od potrzeb i możliwości pozyskania na rynku odpowiedniego produktu - szkolenia.

Oświadczenie Zarządu
o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego
biegłych rewidentów

Zarząd BDI Audyt Sp. z o.o. oświadcza, że Spółka stosuje politykę w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.

9. INFORMACJE O CAŁKOWITYCH OBROTACH, Z PODZIAŁEM NA POSZCZEGÓLNE KATEGORIE, O KTÓRYCH MOWA W ART. 13 UST 2 PUNKT K ROZPORZĄDZENIA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) NR 537/2014

W roku obrotowym zakończonym dnia 30.06.2017 roku, BDI Audyt Sp. z o.o. osiągnęła przychody według poniższego zastawienia:

- przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego w wysokości 0,0 tys. zł,
- przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest jednostką zainteresowania publicznego w wysokości 4,9 tys. zł,
- przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek w wysokości 141,0 tys. zł,
- przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez firmę audytorską w wysokości 0,0 tys. zł
- przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek w wysokości 0,0 tys. zł.

10. INFORMACJE O ZASADACH WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGLYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU

Kluczowi biegli rewidenci oraz członkowie zarządu są wynagradzani z tytułu zawartych umów o pracę. Nie występuje system premiowania, wynagrodzenie jest stałe i niezależne od wyniku czynności rewizji finansowej.

11. OPIS POLITYKI W ZAKRESIE ROTACJI KLUCZOWYCH BIEGLYCH REWIDENTÓW ORAZ PRACOWNIKÓW

Pracownicy oraz kluczowi biegli rewidenci firmy audytorskiej odpowiedzialni za przeprowadzenie badania ustawowego w jednostkach zainteresowania publicznego kończą swój udział w badaniu ustawowym badanej jednostki nie później niż po upływie pięciu lat od daty swojego powołania. Nie mogą oni ponownie brać udziału w badaniu ustawowym badanej jednostki zainteresowania publicznego przed upływem trzech lat od zakończenia poprzedniego udziału.

Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie powyższego sprawozdania:

Ireneusz Biernat



Numer ewidencyjny 10322

Prezes Zarządu

BDI Audyt Sp. z o.o.

z siedzibą w Krakowie