

---

**SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA ZA ROK 2023  
SPORZADZONE NA PODSTAWIE ART. 13 ROZPORZĄDZENIA PARLAMENTU  
EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) NR 537/2014**

1. Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej oraz struktury własnościowej:
  - a) forma organizacyjno-prawna: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zawarta aktem notarialnym nr REP A Nr 1767/2009 z 23 marca 2009 roku z późniejszymi zmianami;
  - b) struktura własnościowa na dzień 31.12.2023 roku: kapitał podstawowy w wysokości 50 000,00 zł, wspólnicy: Krzysztof Goliński – biegły rewident nr ewid. 11413 (50 udziałów o wartości nominalnej 25.000,00 zł), Daniel Mach Biegły rewident nr ewid. 12040 (40 udziałów o wartości nominalnej 20.000,00 zł), Agnieszka Golińska ( 10 udziałów na kwotę 90 udziałów o wartości nominalnej 5.000,00 zł).
  
2. W przypadku, gdy podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych należy do sieci, opis danej sieci, jak również rozwiązania prawne i strukturalne w danej sieci:
  - podmiot nie należy do sieci.
  
3. Opis struktury zarządzania podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych:

Organem zarządzającym jest zarząd spółki w składzie:  
Prezes Zarządu – Krzysztof Goliński – biegły rewident nr ewid. 11413
  
4. Opis systemu wewnętrznego systemu kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz oświadczenie Zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania:

Spółka BGGM Audyt została założona w 2009 roku. Z dniem rozpoczęcia działalności, tj. do 01.06.2009 przyjęła regulamin wewnętrzny w zakresie systemu kontroli jakości, który kilkukrotnie był aktualizowany. Ostatnia

aktualizacja nastąpiła w styczniu 2024 roku. W 2023 roku dokonano kontroli wszystkich odcinków (zakresów) opisanych w ww. regulaminie, tj. w szczególności:

- ogólnych zasad świadczenia usług poświadczających przez podmiot w zakresie organizowania i planowania prac (zleceń), przebiegu tych prac, procedur zakończeniowych a także monitorowania prac przez zarząd podmiotu i weryfikatora,
- wymogów zawodowych, w tym zasad niezależności, uczciwości, obiektywizmu, zachowania tajemnicy zawodowej oraz profesjonalnego postępowania osób uczestniczących w czynnościach rewizji finansowej,
- umiejętności i kompetencji osób zatrudnionych przez podmiot, w tym posiadanych kwalifikacji i rozwoju zawodowego,
- przydziału pracowników do poszczególnych prac,
- zasad konsultacji zewnętrznych w przypadku braku przez zatrudnione osoby wiedzy fachowej niezbędnej do wykonania usług,
- przyjmowania nowych zleceń i podejmowania zleceń od dotychczasowych klientów.

Zarząd podmiotu oświadcza, że przeprowadzone kontrole w zakresie systemu wewnętrznej kontroli jakości nie ujawniły istotnych nieprawidłowości. Istniejąca kontrola, w sposób właściwy, spełnia funkcje jej przynależne.

**5.** Wskazanie, kiedy odbyła się ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego.

Ww. kontrola przeprowadzona była w maju 2023 roku.

**6.** Wykaz jednostek interesu publicznego, dla których podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wykonywał czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym:

W poprzednim roku obrotowym podmiot wykonywał czynności rewizji finansowej w następujących podmiotach:

- MIRBUD S.A. śródroczny przegląd sprawozdania finansowego i śródroczny przegląd skonsolidowanego sprawozdania finansowego, badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego).

- SKYLINE INVESTMENT S.A. śródroczny przegląd sprawozdania finansowego i śródroczny przegląd skonsolidowanego sprawozdania finansowego, badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego).

**7.** Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności:

Stosowana przez podmiot uprawniony polityka w zakresie zapewnienia niezależności osób wykonujących jakiegokolwiek czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego oraz samego podmiotu uprawnionego od badanych jednostek oparta jest na składaniu stosownych oświadczeń. Oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w przepisach ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym z 11.05.2017r. składane jest przed podpisaniem umowy na badanie przez podmiot uprawniony, kluczowego biegłego rewidenta, pozostałych biegłych rewidentów, asystentów i aplikantów oraz biegłego rewidenta pełniącego funkcję inspektora jakości (weryfikatora). Złożenie oświadczeń ponawiane jest w dniu wydania sprawozdania z badania sprawozdania finansowego. Oświadczenia przechowywane są przez podmiot uprawniony w dokumentacji rewizyjnej z badania sprawozdania finansowego. Wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności przeprowadzana jest na bieżąco przez kontrolera jakości (weryfikatora) oraz okresowo przez Zarząd Spółki.

**8.** Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie doskonalenia zawodowego (kształcenia ustawicznego) biegłych rewidentów.

Doskonalenie zawodowe biegłych rewidentów odbywa się zgodnie z przepisami ustawy o biegłych rewidentach. Za odbycie szkolenia w wymaganym zakresie w wyznaczonym terminie odpowiada biegły rewident. Podmiot uprawniony przeprowadza weryfikację posiadanych przez biegłych rewidentów uprawnień, a zaświadczenia o odbytych szkoleniach obligatoryjnych stanowią załącznik do zawartej umowy lub przechowywane są w aktach osobowych biegłych rewidentów zatrudnionych w podmiocie w ramach umów o pracę.

**9.** Informacje o osiągniętych przychodach, z podziałem na poszczególne czynności rewizji finansowej i usługi (kwoty w PLN):

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;	109 000
Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek;	2 818 311
Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	117 500
Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek.	20 000
Suma	3 064 811

**10.** Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków Zarządu – wraz ze wskazaniem biegłego rewidenta odpowiedzialnego w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych za sporządzenie tego sprawozdania.

Członkowie Zarządu podmiotu uprawnionego nie pobierają wynagrodzenia.

Pozostali kluczowi biegli rewidenci wynagradzani są na podstawie umowy cywilnoprawnej. Kwota wynagrodzenia kalkulowana jest w oparciu o kwotę przychodu ze sprzedaży usług (poszczególnych zleceń) i wskaźnik maksymalnie do 65% w zależności od trudności zlecenia, planowanego czasu niezbędnego do jego wykonania a także od ilości osób w zespole wykonującym poszczególne zlecenia. Kluczowi biegli rewidenci będący współnikami spółki wynagradzani są z podziału zysku.

Biegłym rewidentem odpowiedzialnym w imieniu podmiotu za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Krzysztof Goliński - Prezes Zarządu, biegły rewident nr ewid. 11413.

### **11. Opis polityki biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej.**

Długotrwała współpraca firmy personelu wyższego szczebla z klientem badania (z uwzględnieniem rotacji partnerów) w przypadku jednostek zainteresowania publicznego.

Partnerzy i pracownicy muszą przestrzegać wymogów Ustawy oraz Kodeksu Etyki dotyczących obowiązkowej rotacji partnerów odpowiedzialnych za wykonanie zlecenia, kontrolerów jakości oraz wszelkich innych członków zespole realizującym zlecenie, którzy podejmują kluczowe decyzje lub wydają osady w istotnych sprawach związanych z wszelkimi zleceniami badania jednostek zainteresowania publicznego.

Zgodnie z wymogami, gdy zleciodawca badania sprawozdania finansowego jest jzp i gdy dana osoba pracowała w charakterze kluczowego partnera odpowiedzialnego za zlecenie przez okres 5 lat osoba ta nie uczestniczy w zleceniu aż do upływu okresu 4 lat. Jeśli zmiana Partnera odpowiedzialnego za zlecenie nie jest możliwa BGGM nie podejmuje się przyjęcia zlecenia.

Maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych, przeprowadzanych przez tę BGGM lub firmę audytorską powiązaną osobowo z

BGGM nie może przekraczać 5 lat. Takie zabezpieczenia będą obejmować co najmniej kontrolę jakości przeprowadzonych prac. Okoliczności, w których rotacja nie byłaby zalecana lub wymagana, powinny być niepodważalne. Gdy znaczące zagrożenie niezależności dotyczące partnera odpowiedzialnego za zlecenie lub kontrolera jakości powtarza się, rotacja byłaby głównym zabezpieczeniem niezbędnym do ograniczenia zagrożenia do poziomu możliwego do zaakceptowania.

Ocena niezależności zespołu wykonującego zlecenie jest ważną częścią procedur podjęcia i kontynuacji współpracy z klientem. Jeśli ocena wykaże, że rotacja pewnych osób jest niezbędna, to sprawa ta musi być przedstawiona osobie odpowiedzialnej za etykę.

Kiedy sprawę przekazano osobie odpowiedzialnej za etykę, przyjmuje się, że jakiś rodzaj rotacji jest wymagany.

Po przeglądzie okoliczności (łącznie z przewidywaną reakcją klienta) i skonsultowaniu się z partnerem, osoba odpowiedzialna za etykę podejmie decyzję, tak szybko jak to będzie możliwe, czy rotacja jest niezbędna. O ile rotację uznano za niezbędną, partner zarządzający przydzieli nową osobę i określi długość okresu, w którym wyłączona osoba nie będzie uczestniczyć w badaniu i wszelkie inne właściwe wymagania.

Rotacja personelu przy zleceniach badania dla jednostek innych niż jzp

Dla nienotowanych jednostek, może wystąpić ryzyko zażyłości związane z długotrwałą współpracą. Ryzyko to wydaje się większe w przypadku klientów NewConnect. Uznaje się, iż poziom przedmiotowego ryzyka będzie na tyle duży, iż należy rozważyć odmowę zlecenia lub zastosowanie zabezpieczeń w sytuacjach:

Klientów NewConnect i jednostek dużych – 5 lat,

Pozostałych jednostek – 6 lat.

BGGM stosuje następujące zabezpieczenia w przedmiotowym zakresie:

Zmiana KBR oraz zespołu,

Kontrola jakości zlecenia,

Zmiana procedur badania lub przeglądu. Zastosowanie dodatkowo procedur wcześniej nie stosowanych u klienta,

Odmowa kontynuacji współpracy.

W każdym przypadku decyzję dotyczącą przyjęcia zlecenia podejmowana jest z udziałem osoby odpowiedzialnej za Etykę. Zagrożenia oraz podjęte zabezpieczenia (lub decyzję o odmowie zlecenia) jest szczegółowo dokumentowana przez Partnera odpowiedzialnego za zlecenie.



Krzysztof Goliński

Prezes Zarządu

BGGM Audyt Sp. z o.o.

Warszawa, 25 kwietnia 2024r.

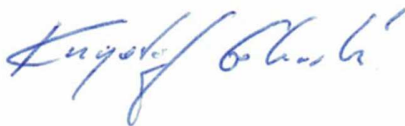


## Oświadczenia

Zarząd BGGM Audyt Sp. z o.o. oświadcza, że obowiązujący w spółce system wewnętrznej kontroli jakości jest skuteczny i zapewnia odpowiednią jakość świadczonych usług

Zarząd BGGM Audyt Sp. z o.o. oświadcza, że stosowane procedury w zakresie zapewnienia niezależności są stosowane i są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami

Zarząd BGGM Audyt Sp. z o.o. oświadcza, że zapewnia możliwość wypełniania, przez biegłych rewidentów zatrudnionych w podmiocie, z obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów określonych w obowiązujących przepisach.



**BGGM AUDYT SP. Z O.O.**

03-450 Warszawa, ul. Ratuszowa 11

NIP: 524-26-79-535 Regon: 141815856

[www.bggm.pl](http://www.bggm.pl) / [info@bggm.pl](mailto:info@bggm.pl)

Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych nr ewid. 3489

Krzysztof Goliński

Prezes Zarządu

BGGM Audyt Sp. z o.o.

Warszawa, 25 kwietnia 2024r.