

RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z
WYKONANIA USŁUGI ATESTACYJNEJ
OBEJMUJĄCY OCENĘ SPEŁNIENIA WYMOGÓW
DOTYCZĄCYCH PRZECHOWYWANIA AKTYWÓW KLIENTÓW
W OKRESIE
OD 1 STYCZNIA 2023 DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU
PRZEZ DOM MAKLERSKI BDM
SPÓŁKA AKCYJNA
W BIELSKU - BIAŁEJ

KRAKÓW, MAJ 2024 ROK

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z WYKONANIA USŁUGI ATESTACYJNEJ, OBEJMUJĄCY OCENĘ
SPEŁNIENIA WYMOGÓW DOTYCZĄCYCH PRZECHOWYWANIA
AKTYWÓW KLIENTÓW**

W OKRESIE OD 1 STYCZNIA 2023 DO 31 GRUDNIA 2023

PRZEZ DOM MAKLERSKI BDM SPÓŁKA AKCYJNA

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Komisji Nadzoru Finansowego

Zakres usługi

Wykonaliśmy niezależną usługę poświadczającą, której przedmiotem była ocena spełnienia przez Dom Maklerski BDM Spółka Akcyjna w Bielsku – Białej wymogów ustawy z dnia 29.07.2005 roku (Dz.U. z 2005 Nr. 183 poz. 1538 z późn. zmianami) o obrocie instrumentami finansowymi oraz banków powierniczych, oraz przepisów wykonawczych w zakresie przechowywania aktywów klientów, w okresie od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku.

Odpowiedzialność Zarządu

Zarząd Domu Maklerskiego BDM Spółka Akcyjna w Bielsku – Białej jest odpowiedzialny za zaprojektowanie, wdrożenie i funkcjonowanie odpowiednich mechanizmów kontroli wewnętrznej, zapewniających spełnienie wymogów w zakresie przechowywania aktywów klientów, określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 maja 2018 roku (dalej zwanego Rozporządzeniem), w sprawie szczegółowych warunków technicznych i organizacyjnych dla firm inwestycyjnych, banków o których mowa w art. 70 ust. 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, i banków powierniczych (dalej zwanej Ustawą).

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem, w rezultacie przeprowadzonych przez nas procedur, było przedstawienie oceny na temat spełniania przez firmę inwestycyjną Dom Maklerski BDM Spółka Akcyjna wymogów w zakresie przechowywania aktywów klientów określonych w rozporządzeniu.

Nasza usługa dotyczyła oceny sposobu oraz zakresu wypełniania przez Spółkę, działającej jako firma inwestycyjna, o której mowa w Art.3 Ustawy, wymogów określonych w Rozdziale 2 Rozporządzenia, dotyczących przechowywania i rejestrowania instrumentów finansowych oraz prowadzenia rachunków pieniężnych od dnia 01.01.2023 do 31.12.2023 roku.

Określenie kryteriów

Wymogi, które powinien wypełniać Dom Maklerski BDM Spółka Akcyjna w zakresie przechowywania aktywów klientów, określone w Rozporządzeniu, obejmują:

1. wymogi dotyczące sposobu przechowywania lub rejestrowania instrumentów finansowych oraz prowadzenia rachunków pieniężnych klientów (§ 3 Rozporządzenia);
2. wymogi dotyczące zakazu wykorzystywania instrumentów finansowych i środków pieniężnych klientów na rachunek własny lub podmiotu trzeciego (§ 6 Rozporządzenia);
3. wymogi dotyczące deponowania i ewidencji środków pieniężnych klientów (§10 Rozporządzenia);
4. wymogi dotyczące wykonywania zleceń oraz przechowywania i rejestrowania instrumentów finansowych rynku niepublicznego (§ 13 i § 14 Rozporządzenia).

Podsumowanie wykonanych prac

Nasze prace przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd 3000 (Z), w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 (zmienionego) przyjętego uchwałą 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 r. w sprawie krajowych standardów przeglądu, krajowych

standardów usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz krajowych standardów innych niż przegląd („KSUA”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2023 r., poz. 1015).

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi.

Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania usługi poświadczającej oraz do daty niniejszego raportu biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Firma audytorska stosuje Krajowy Standard Kontroli Jakości 1 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 1 oraz Krajowy Standard Kontroli Jakości 2 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 2 i zgodnie z nimi utrzymuje kompleksowy system kontroli jakości obejmujący udokumentowane polityki i procedury odnośnie zgodności z wymogami etycznymi, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi.

Dobór odpowiednich procedur zależał od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnej nieprawidłowości, dotyczącej wypełniania przez Dom Maklerski BDM Spółka Akcyjna w Bielsku–Białej wymogów Rozporządzenia, będących przedmiotem naszej usługi. W ramach oceny tego ryzyka braliśmy pod uwagę system kontroli wewnętrznej Domu Maklerskiego BDM Spółka Akcyjna w Bielsku–Białej w zakresie przechowywania aktywów klientów, w celu zaplanowania odpowiednich procedur, tak by uzyskać wystarczające i odpowiednie dowody dla zapewnienia, że przedmiot naszej usługi jest wolny od istotnych nieprawidłowości.

Zakres naszych prac obejmował m.in. analizę zachodzących procesów oraz systemu ewidencji aktywów klientów, a także zasad funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej w obszarze przechowywania aktywów klientów, uzgodnienie metodą wrywkową, informacji z ksiąg rachunkowych Domu Maklerskiego BDM Spółka Akcyjna w Bielsku–Białej, ewidencji instrumentów finansowych klientów z dokumentami źródłowymi dotyczącymi aktywów

klentów, a także przeglądu oraz zapytania kierowane do pracowników Domu Maklerskiego BDM Spółka Akcyjna w Bielsku-Białej.

Wniosek

Przeprowadzone przez nas procedury nie wykazały niczego, co pozwalałoby sądzić, że w okresie od dnia 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku firma inwestycyjna Dom Maklerski BDM Spółka Akcyjna w Bielsku-Białej nie wypełniała wymogów Rozporządzenia w zakresie przechowywania aktywów klientów.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejszy raport atestacyjny niezależnego biegłego rewidenta, jest Bernarda Wanat wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 8016, działająca w imieniu Kancelarii Badania Sprawozdań Finansowych Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie (30-383) przy ulicy Lubostroń 3D/2B wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem 1819.

Bernarda Wanat

Biegły rewident nr w rejestrze 8016

Kraków, dnia 24 maja 2024 roku