

RAPORT  
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z  
WYKONANIA USŁUGI ATESTACYJNEJ  
OBEJMUJĄCY OCENĘ WYPEŁNIANIA WYMOGÓW  
W ZAKRESIE PRZECHOWYWANIA AKTYWÓW KLIENTÓW  
W OKRESIE  
OD 1 STYCZNIA 2022 DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU  
W DOMU MAKLERSKIM BDM  
SPÓŁKA AKCYJNA  
z siedzibą w Bielsku-Białej

KRAKÓW, MAJ 2023 ROK

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**  
**Z WYKONANIA USŁUGI ATESTACYJNEJ, OBEJMUJĄCY OCENĘ**  
**WYPEŁNIANIA WYMOGÓW W ZAKRESIE PRZECHOWYWANIA**  
**AKTYWÓW KLIENTÓW W OKRESIE OD 1 STYCZNIA 2022 DO**  
**31 GRUDNIA 2022 PRZEZ DOM MAKLERSKI BDM SPÓŁKA AKCYJNA**  
**Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Komisji Nadzoru Finansowego**

***Zakres usługi***

Wykonaliśmy niezależną usługę poświadczającą, której przedmiotem była ocena wypełnienia 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 2022 roku do 31 grudnia 2022 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 wypełniania 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 01.01.2022 do 31.12.2022 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 2022 r., poz. 1302).

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 i zgodnie z nim 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 klientów, 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 01 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 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 30 maja 2023 roku