



DORADCA

**DORADCA Zespół Doradców Finansowo - Księgowych
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

Al. J. Piłsudskiego 1a, 20-011 Lublin

tel. (81) 532-20-11, fax (81) 532-08-37

www.doradca.lublin.pl; info@doradca.lublin.pl

SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA FIRMY AUDYTORSKIEJ

**DORADCA Zespół Doradców Finansowo-Księgowych
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku

SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA FIRMY AUDYTORSKIEJ
DORADCA Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku

1. WSTĘP

Niniejsze sprawozdanie z przejrzystości zostało sporządzone przez Zarząd DORADCA Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Lublinie, zgodnie z art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego oraz zgodnie z Ustawą z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 roku, poz. 1089 ze zm.).

DORADCA Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Lublinie jest firmą audytorską wpisaną na listę prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod nr 232.

2. FORMA ORGANIZACYJNO - PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA

DORADCA Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z o.o. w Lublinie powołana została w 1990 roku jako Spółka z wyłącznym kapitałem Stowarzyszenia Księgowych w Polsce.

Na listę firm audytorskich wpisana została uchwałą nr 96/52/95 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 7 marca 1995 roku.

Spółka może używać nazwy skróconej DORADCA Sp. z o.o.

Siedziba DORADCA Sp. z o.o. znajduje się w Lublinie (20-011) przy Al. J. Piłsudskiego 1A. Na dzień zakończenia roku obrotowego, tj. 31 grudnia 2017 roku, Spółka posiadała Oddział w Chełmie (22-100) przy ul. Kopernika 34/1 oraz biura usługowe zlokalizowane w Lublinie (20-027) przy ul. Sądowej 8 i Radzynie Podlaskim (21-300) przy ul. Lubelskiej 24.

DORADCA Sp. z o.o. jest zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców prowadzonym przez Sąd Rejonowy Lublin - Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000083744. Spółka działa pod numerem identyfikacji podatkowej NIP 712-015-82-56, posiada statystyczny numer identyfikacyjny REGON 004161846.

Kapitał zakładowy DORADCA Sp. z o.o. wynosi 216.000,00 zł i dzieli się na 356 udziałów po 500,00 zł każdy (z czystego zysku umorzono: w 2010 roku - 32 udziały po 500,00 zł każdy, w 2015 roku - 40 udziałów po 500,00 zł każdy, a w 2016 roku - 4 udziały po 500,00 zł każdy).

Wspólnikami DORADCA Sp. z o.o. są:

- osoby fizyczne – 43,5% udziału w kapitale zakładowym, tj. 60,3% głosów,
- Stowarzyszenie Księgowych w Polsce – 38,9% udziału w kapitale zakładowym, tj. 39,7% głosów.

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- 69.20.Z. działalność rachunkowo-księgowa; doradztwo podatkowe,
- 70.22.Z. pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania,
- 58.11.Z. wydawanie książek,
- 58.14.Z. wydawanie czasopism i pozostałych periodyków,
- 85.59.B. pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane,
- 74.90.Z. pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana.

3. OPIS SIECI, ROZWIĄZANIA PRAWNE I STRUKTURALNE W SIECI

DORADCA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością na dzień bilansowy 31 grudnia 2017 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania jest udziałowcem w Spółce Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością mającej siedzibę w Katowicach (40-555), ul. Rolna 43.

Poza powiązaniem kapitałowymi, występują powiązania o charakterze personalnym polegające na pełnieniu przez pracowników DORADCA Sp. z o.o. funkcji członków organów nadzorczych w Kancelarii Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.

Pomimo opisanych powiązań kapitałowych i personalnych, Spółki nie tworzą formalnie jakiejkolwiek zorganizowanej struktury. Zarówno DORADCA Sp. z o.o., jak i Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. w Katowicach, zachowują pełną samodzielność i autonomię w zakresie prowadzonej działalności, zarządzania, kontroli, jak również procedur i polityki kontroli jakości. DORADCA Sp. z o.o. oraz Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. nie prowadzą wspólnej strategii gospodarczej. Wspólne oznaczenie nie występuje. Spółki nie posiadają również wspólnie znaczącej części zasobów. Każda ze Spółek świadczy usługi we własnym imieniu i ponosi odpowiedzialność wyłącznie za swoje działania lub zaniechania.

Występujące powiązania kapitałowe i personalne przesądzają o istnieniu sieci w rozumieniu przepisów prawa obowiązujących firmy audytorskie.

DORADCA Sp. z o.o. i Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. powiązane w opisany sposób nie wprowadziły rozwiązań prawnych i strukturalnych w sieci.

Łączne przychody Spółek będących członkami sieci, pochodzące z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych za rok 2017 wynoszą 2.602.859,77 zł.

4. OPIS STRUKTURY ZARZĄDZANIA FIRMY AUDYTORSKIEJ

Zarząd DORADCA Sp. z o.o. powoływany jest przez Zgromadzenie Wspólników. Zgodnie z umową Spółki większość Członków Zarządu stanowią biegli rewidentzi. Do reprezentowania Spółki uprawnieni są Prezes Zarządu oraz Członkowie Zarządu samodzielnie.

W roku obrotowym 2017 w skład Zarządu DORADCA Sp. z o.o. wchodził:

- Stefan Czerwiński – Prezes Zarządu, wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 9449,
- Anna Żurek – Członek Zarządu, wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 9954,
- dr Grzegorz Matysek – Członek Zarządu, doradca podatkowy.

W 2017 roku Radę Nadzorczą w trzyosobowym składzie stanowili:

- Franciszek Wala – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Grażyna Kutnik, wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 5691,
- Lucyna Pitek, wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 3152.

Na dzień kończący rok obrotowy 2017 wspólnikami DORADCA Sp. z o.o. byli:

- Stowarzyszenie Księgowych w Polsce z siedzibą w Warszawie,
- Halina Czapczyńska, wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 563,
- Stefan Czerwiński, wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 9449,
- Maria Goć, wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 1039,
- Bożena Harłukowicz, wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 7753,
- Anna Janik-Czop, wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 9338,
- Andrzej Kostrobała,
- Grażyna Kutnik, wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 5691,
- dr Grzegorz Matysek,
- Maciej Miotła, wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 10152,
- Bożena Nowicka,
- Alina Przytuła, wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 7886,
- Joanna Żukowska-Kalita, wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 11744,
- Marcin Żurawicz, wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 11339,
- Anna Żurek, wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 9954.

Strukturę zarządzania DORADCA Sp. z o.o. określa szczegółowo Regulamin organizacyjny Spółki.

5. OPIS SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI FIRMY AUDYTORSKIEJ ORAZ OŚWIADCZENIE ZARZĄDU NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA

System kontroli jakości funkcjonujący w DORADCA Sp. z o.o. w Lublinie jest zgodny z obowiązującymi przepisami:

- Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym,
- Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania,
- Kodeksu etyki zawodowych księgowych wydanym przez Międzynarodową Federację Księgowych (IFAC) przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów,
- Krajowym Standardem Kontroli Jakości w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 „Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych.

System kontroli jakości w DORADCA Sp. z o.o. obejmuje wszelkie czynności rewizji finansowej. Ustanawia on zasady i procedury dotyczące następujących elementów:

- odpowiedzialność kierownictwa za zapewnienie jakości usług świadczonych przez Spółkę,
- przestrzeganie wymogów etycznych,
- przyjmowanie zleceń i kontynuacja współpracy z klientem,
- zasoby ludzkie,
- przebieg realizacji zlecenia zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- nadzorowanie.

Za opracowanie zasad i procedur wewnętrznego systemu kontroli jakości oraz za skuteczne jego działanie odpowiedzialność ponosi Zarząd DORADCA Sp. z o.o.

DORADCA Sp. z o.o. szczególną uwagę przywiązuje do przestrzegania zasad i procedur wewnętrznego systemu kontroli jakości, aby wykonywane czynności rewizji finansowej odpowiadały standardom zawodowym, były sporządzane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz z postanowieniami umów z klientami. W Spółce szczególny nacisk kładziony jest na obowiązek ochrony danych uzyskanych od klientów. Każdy pracownik DORADCA Sp. z o.o. jest odpowiedzialny za zapewnienie jakości oraz przestrzeganie zasad i procedur systemu kontroli jakości. Przestrzeganie systemu kontroli jakości obowiązującego w DORADCA Sp. z o.o. dotyczy również osób współpracujących ze Spółką wykonujących dla podmiotu czynności rewizji finansowej.

W momencie podjęcia pracy w DORADCA Sp. z o.o. każdy nowo zatrudniony pracownik informowany jest o obowiązku przestrzegania zasad niezależności, uczciwości i profesjonalizmu

przy wykonywaniu zadań. Zasady systemu kontroli jakości obowiązujące w DORADCA Sp. z o.o. dają wystarczającą pewność, że pracownicy i współpracownicy wykonujący prace rewizji finansowej przestrzegają zasad etycznych. Zarząd DORADCA Sp. z o.o. w chwili przyjęcia zlecenia oświadcza, że spełnia wymogi niezależności wobec badanej jednostki, zgodnie z art. 69-73 Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. Każdy z badających biegłych rewidentów oraz każdy członek zespołu uczestniczący w wykonywaniu czynności rewizji finansowej przy danym zleceniu, podpisują indywidualnie oświadczenia o zachowaniu niezależności wobec jednostki na dzień rozpoczęcia prac rewizyjnych oraz w dacie wydania dokumentów będących rezultatem przeprowadzonych czynności rewizyjnych. Podejmując świadczenie usług rewizji finansowej DORADCA Sp. z o.o. sprawdza, czy wobec danej jednostki nie były wykonywane inne usługi, które mogłyby spowodować zagrożenie dla niezależności.

System kontroli jakości funkcjonujący w DORADCA Sp. z o.o. zawiera pisemne procedury dotyczące przyjmowania nowych zleceń oraz kontynuowania współpracy z dotychczasowymi klientami, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w roku poprzednim. Zarząd DORADCA Sp. z o.o. dokonuje oceny, czy posiada odpowiednie zasoby (kadrę, czas, środki) aby podjąć się realizacji zlecenia, czy osoby wyznaczone do przeprowadzenia prac posiadają odpowiednie kompetencje i kwalifikacje oraz doświadczenia branżowe niezbędne do wykonania zlecenia. Pod uwagę brana jest również dostępność czasowa kluczowego biegłego rewidenta odpowiedzialnego za przeprowadzenie czynności rewizji finansowej oraz jego dotychczasowy okres współpracy z danym klientem. Przed przyjęciem nowego zlecenia lub kontynuowaniu współpracy z klientem, DORADCA Sp. z o.o. dokonuje również analizy ryzyka związanego z naruszeniem niezależności przez Zarząd, biegłego lub członka zespołu, ocenia wystąpienie potencjalnego konfliktu interesu oraz sprawdza wszelkie przesłanki mogące świadczyć o nieuczciwości klienta. W przypadku, gdy oszacowane ryzyko zlecenia jest zbyt duże oraz nie jest możliwe zachowanie niezależności wobec klienta, wówczas Spółka nie zawiera umowy z zakresu rewizji finansowej.

Czynności rewizji finansowej wykonują w imieniu DORADCA Sp. z o.o. biegli rewidenci zatrudnieni w Spółce na umowę o pracę lub biegli rewidenci współpracujący ze Spółką na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych. Przeprowadzając badanie w imieniu Spółki biegli rewidenci zobowiązani są do przestrzegania zasad etyki zawodowej, w szczególności do zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, dochowania tajemnicy zawodowej oraz należytej staranności przy wykonywaniu prac. W celu zapewnienia najwyższej jakości świadczonych usług, do realizacji zlecenia Zarząd DORADCA Sp. z o.o. zatrudnia osoby posiadające odpowiednie przygotowanie, umiejętności oraz kwalifikacje. Biegli rewidenci oraz osoby biorące udział w przeprowadzaniu usług rewizji finansowej zobowiązani są do ustawicznego szkolenia się i rozwijania swoich umiejętności poprzez uczestnictwo w obowiązkowych i dobrowolnych szkoleniach oraz kursach organizowanych przez specjalistyczne firmy szkoleniowe.

Do każdej realizacji czynności rewizji finansowej Zarząd DORADCA Sp. z o.o. wyznacza kluczowego biegłego rewidenta, który odpowiada za realizację zlecenia oraz nadzoruje pracę zespołu uczestniczącego w wykonywaniu usługi. Kluczowy biegły rewident zobowiązany jest do realizacji usługi zgodnie z zawodowymi standardami, obowiązującymi przepisami prawa oraz do przestrzegania zasad etyki zawodowej. Kluczowy biegły rewident przestrzega terminów realizowania prac, dokonuje oceny wniosków zebranych w trakcie realizacji prac oraz postanowień umowy zawartej z klientem. Po sporządzeniu sprawozdania z realizacji zlecenia kluczowy biegły rewident omawia je z Zarządem Zleceniodawcy. Dokumentacja z wykonania czynności rewizji finansowej jest przechowywana w siedzibie DORADCA Sp. z o.o. przez okres 5 lat od końca roku, w którym nastąpiło sporządzenie sprawozdania. Maksymalny okres dostarczenia dokumentacji przez biegłego rewidenta do siedziby Spółki w celu jej archiwizacji wynosi 60 dni od dnia sporządzenia sprawozdania.

DORADCA Sp. z o.o. ustalił zasady i procedury w zakresie przeglądu jakości zleceń. Kontrola jakości wykonania zlecenia przeprowadzana jest przez biegłego rewidenta-weryfikatora, który nie brał bezpośredniego udziału w prowadzeniu prac, każdorazowo w przypadku wykonywania czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego. W przypadku innych jednostek kontrola jakości wykonania zlecenia jest przeprowadzana w wybranych przypadkach, m.in. w przypadku przeprowadzenia prac rewizyjnych na podstawie umów zawartych z nowym klientem. Kontrola jakości zlecenia polega przede wszystkim na:

- omówieniu z kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za realizację zlecenia istotnych kwestii przeprowadzonych czynności,
- przeglądzie sprawozdania finansowego lub innych dokumentów niezbędnych przy realizacji zlecenia,
- przeglądzie i omówieniu opracowanego sprawozdania z usługi rewizyjnej oraz ocenie poprawności zawartych w nim stwierdzeń i wniosków,
- przeglądzie dokumentacji zlecenia oraz ocenie czy odzwierciedla ona wykonaną pracę i czy udokumentowane czynności rewizji finansowej potwierdzają zawarte w sprawozdaniu stwierdzenia i wnioski.

Zarząd DORADCA Sp. z o.o. ustalił zasady i procedury dające pewność, że system kontroli jakości działa skutecznie. Monitorowaniu podlega przestrzeganie zasad i procedur, ocenia się czy są one stosowane w praktyce przez wszystkich pracowników i współpracowników zobowiązanych do przestrzegania wewnętrznego systemu kontroli jakości. Spółka na bieżąco nadzoruje, czy ustalone zasady i procedury są zgodne z wymogami krajowych standardów rewizji finansowej, zasadami etyki, obowiązującymi przepisami prawa. Przynajmniej raz w roku Zarząd DORADCA Sp. z o.o. dokonuje kontroli dokumentacji zakończonego zlecenia wybranej przez siebie jednostki. Wyciągnięte wnioski pozwalają ocenić efektywność systemu kontroli jakości działającego w DORADCA Sp. z o.o.

oraz podjąć odpowiednie kroki naprawcze w celu udoskonalenia systemu kontroli jakości w przypadku, gdy zostaną wykryte jakiegokolwiek nieprawidłowości lub niezgodności z aktualnymi przepisami.

Zarząd DORADCA Sp. z o.o. oświadcza, że system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i wdrożony zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 30 ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz oświadcza, że system wewnętrznej kontroli jakości jest skuteczny i w roku obrotowym od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku funkcjonował prawidłowo.

6. KONTROLA W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI, PRZEPROWADZANA PRZEZ KRAJOWĄ KOMISJĘ NADZORU

Kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości została przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru w dniach 26-29 października 2015 roku, nie wykazano nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie.

7. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH FIRMA AUDYTORSKA WYKONYWAŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W ROKU OBROTOWYM OD 1 STYCZNIA 2017 ROKU DO 31 GRUDNIA 2017 ROKU

DORADCA Sp. z o.o., w roku obrotowym od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku, przeprowadzała czynności rewizji finansowej w jednej jednostce zainteresowania publicznego: PROTEKTOR SA z siedzibą w Lublinie.

8. OŚWIADCZENIE DOTYCZĄCE PRAKTYK FIRMY AUDYTORSKIEJ W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI, ZAWIERAJĄCE RÓWNIEŻ POTWIERDZENIE, ŻE ZOSTAŁA PRZEPROWADZONA WEWNĘTRZNA KONTROLA PRZESTRZEGANIA ZASAD NIEZALEŻNOŚCI

DORADCA Sp. z o.o. posiada procedury dotyczące weryfikacji niezależności zgodnie z wymogami określonymi w Ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych wydanym przez Międzynarodową Federację Księgowych (IFAC).

Członkowie Zarządu DORADCA Sp. z o.o. składają pisemne oświadczenia o zachowaniu niezależności przez firmę audytorską w odniesieniu do każdego zlecenia usług rewizji finansowej.

Pracownicy oraz współpracownicy składają pisemne oświadczenie o zachowaniu zasad bezstronności i niezależności w przypadku każdego zlecenia usługi rewizji finansowej, w którego realizacji uczestniczyli. Niniejsze oświadczenia składają z chwilą podpisania umowy oraz w momencie wydania dokumentów będących wynikiem przeprowadzenia czynności rewizji finansowej danego podmiotu.

DORADCA Sp. z o.o. każdorazowo, przed przyjęciem zlecenia na przeprowadzenie czynności rewizji finansowej sprawdza, czy nie zachodzą okoliczności, które powodowałyby naruszenie zasady niezależności. Pracownicy oraz współpracownicy zobowiązani są do przekazania osobie odpowiedzialnej za realizację zlecenia informacji o okolicznościach lub powiązaniach mogących stwarzać zagrożenie dla zachowania niezależności oraz o przypadkach naruszenia wymogów etycznych. W sytuacji gdy zachodzą przesłanki niezachowania reguły niezależności, DORADCA Sp. z o.o. nie zawiera umowy o wykonanie usługi z zakresu rewizji finansowej.

Zarząd DORADCA Sp. z o.o. oświadcza, że stosowane procedury w zakresie zapewnienia niezależności są zgodne z zasadami art. 69-73 Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz z Kodeksem etyki zawodowych księgowych wydanym przez Międzynarodową Federację Księgowych (IFAC) przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów.

Przeprowadzona w tym zakresie wewnętrzna kontrola za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017, nie ujawniała nieprawidłowości.

9. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ FIRMĘ AUDYTORSKĄ POLITYCE W ZAKRESIE KSZTAŁCENIA USTAWICZNEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Biegli rewidenci wykonujący czynności rewizji finansowej w imieniu DORADCA Sp. z o.o. uczestniczą w szkoleniach obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów na zasadach wymaganych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. DORADCA Sp. z o.o. zapewnia pracownikom i współpracownikom ustawiczne doskonalenie zawodowe pozwalające na podwyższanie swoich umiejętności i kwalifikacji zawodowych. Udział w szkoleniach zewnętrznych i wewnętrznych oraz samokształcenie pozwala na zachowanie pracownikom i współpracownikom wiedzy na najwyższym poziomie, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Zarząd DORADCA Sp. z o.o. oświadcza, że zapewnia możliwość wypełniania, przez biegłych rewidentów zatrudnionych w firmie audytorskiej, obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, oraz monitoruje wypełnianie przez biegłych rewidentów zatrudnionych w firmie audytorskiej obowiązków z zakresu kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów.

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

W 2017 roku wynagrodzenia kluczowych biegłych rewidentów będących pracownikami DORADCA Sp. z o.o. oraz Członków Zarządu DORADCA Sp. z o.o. określają:

- Regulamin Wynagradzania pracowników DORADCA Sp. z o.o.,
- Regulamin Wynagradzania Członków Zarządu DORADCA Sp. z o.o.,

oraz stosowne uchwały Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej.

Regulaminy Wynagradzania przewidują następujące składniki wynagrodzeń: płaca zasadnicza, dodatek funkcyjny i dodatek specjalny za pracę przy obsłudze elektronicznych monitorów ekranowych. Dodatkowo pracownik może otrzymać premię lub nagrodę specjalną.

Kluczowi biegli rewidenci, niebędący pracownikami Spółki, otrzymują wynagrodzenie na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych. Zasady przyznawania wynagrodzeń są określone w wydawanym corocznie Zarządzeniu Prezesa Zarządu DORADCA Sp. z o.o. w sprawie organizacji i funkcjonowania procesu rewizji finansowej w Spółce.

11. OPIS POLITYKI FIRMY AUDYTORSKIEJ W ZAKRESIE ROTACJI KLUCZOWYCH PARTNERÓW I PRACOWNIKÓW

DORADCA Sp. z o.o. przyjęła następujące zasady rotacji:

- okres nieprzerwanego pełnienia funkcji kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie ustawowe lub przegląd sprawozdania finansowego w jednostce zainteresowania publicznego wynosi nie rzadziej niż 5 lat, z zachowaniem trzyletniego okresu karencji,
- dla czynności rewizji finansowych przeprowadzanych w jednostkach innych niż jednostki zainteresowania publicznego, zmiana kluczowego biegłego rewidenta następuje co 5 lat lub decyzją Zarządu po przeanalizowaniu konkretnego przypadku. Ponownie kluczowy biegły rewident może podjąć czynności rewizji finansowej po upływie 2 lat od ostatniego badania.

12. INFORMACJE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH FIRMY AUDYTORSKIEJ

Poniżej zaprezentowano przychody ze sprzedaży osiągnięte przez DORADCA Sp. z o.o. za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku.

L.p.	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY OGÓŁEM, W TYM:	5.752.994,41
1.	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	27.300,00
2.	przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	2.048.400,01
3.	przychody z badania dobrowolnego rocznych sprawozdań finansowych innych jednostek	148.100,00
4.	przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	343.961,04
5.	przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	3.185.233,36

Odpowiedzialnym w imieniu DORADCA Sp. z o.o. za sporządzenie Sprawozdania z przejrzystości za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku jest Prezes Zarządu Stefan Czerwiński, biegły rewident nr 9449.

Stefan Czerwiński
Prezes Zarządu
biegły rewident
nr w rejestrze 9449



Lublin, dnia 23 kwietnia 2018 roku