

**SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI
DZIAŁANIA ZA ROK OBROTOWY
01.07.2019-30.06.2020**

Nr uprawnienia do badania
sprawozdań finansowych: 913
Sąd rejonowy Gdańsk – Północ VII Wydział KRS
Numer KRS 0000087341
Kapitał zakładowy w wysokości 67.800,00 zł
NIP: 586-001-74-39, REGON 190271496

Al. Grunwaldzka 212, 80-266 Gdańsk
tel. 58 553 81 58, tel./fax 58 558 13 94
e-mail: biuro@doradcaauditors.pl
www.doradcaauditors.pl

DORADCA[®]
Auditors Sp. z o.o.

SPIS TREŚCI

SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA DORADCA AUDITORS SP. Z O.O. ZA ROK OBROTOWY OD 01.07.2019 R. DO 30.06.2020 R.	3
I. WSTĘP	3
II. STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA I FORMA PRAWNA.....	3
III. STRUKTURA ZARZĄDZANIA.....	4
IV. SYSTEM KONTROLI JAKOŚCI	4
V. KONTROLA KRAJOWEJ KOMISJI NADZORU.....	5
VI. CZYNNOŚCI REWIZYJNE W JEDNOSTKACH ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO.....	6
VII. POLITYKA ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI	6
VIII. DOSKONALENIE ZAWODOWE BIEGŁYCH REWIDENTÓW	7
IX. INFORMACJE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH	7
X. ZASADY WYNAGRADZANIA	8
XI. BIEGŁY REWIDENT ODPOWIEDZIALNY ZA SPRAWOZDANIE	8
ZAŁĄCZNIKI DO SPRAWOZDANIA.....	9

SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYŚCÍ DZIAŁANIA DORADCA AUDITORS SP. Z O.O. ZA ROK OBROTOWY OD 01.07.2019 R. DO 30.06.2020 R.

I. WSTĘP

Sprawozdanie z przejrzystości działania DORADCA Auditors Sp. z o.o. (zwane dalej również „sprawozdaniem”) zostało sporządzone i opublikowane na podstawie Ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2020r. poz. 1415 z późn. zm.), a wcześniej Ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z dnia 22 lipca 2015r. poz. 1011), jak również wymogami Artykułu 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z 16.04.2014r.

Sprawozdanie z przejrzystości z działania zostało sporządzone za rok obrotowy 01.07.2019r. – 30.06.2020r. i opiera się na prawodawstwie aktualnym za ten okres. Zdarzenia lub informacje z okresów wcześniejszych zostały przywołane o ile są istotne z punktu widzenia celu tego sprawozdania.

II. STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA I FORMA PRAWNA

Nazwa jednostki, forma prawna i adres siedziby:

DORADCA Auditors jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Gdańsku (PL 80-266) przy ul. Grunwaldzkiej 212.

Podstawa prawna działalności

Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Gdańsku XII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000087341. Rejestracji dokonano 1 lutego 2002 roku.

Nr identyfikacji podatkowej (NIP): 586-001-74-39

Nr rejestracji statystycznej (REGON): 190271496

Kapitał własny i udziałowcy

Kapitał zakładowy DORADCA Auditors Sp. z o.o. na dzień 30.06.2020 r. wynosi 67.800,00 zł.

Na 30.06.2020 roku współnikami Spółki są:

Jan Karoń 51,33%,

Zygmunt Cichocki 25,66%,

DORADCA Consultants Ltd Sp. z o.o. 23,01%.

Zarząd Spółki

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania skład Zarządu był następujący:

- Jan Karoń – Prezes Zarządu,
- Zygmunt Cichocki – Członek Zarządu.

Przynależność do sieci

DORADCA Auditors Sp. z o.o. nie należy do sieci skupiającej firmy audytorskie.

III. STRUKTURA ZARZĄDZANIA

Siedziba Spółki mieści się w Gdańsku.

W Spółce stosowana jest matrycowa struktura zarządzania. Komórki organizacyjne są najczęściej doraźnymi zespołami roboczymi, ułożonymi w macierzy, która określona jest na zasadzie dwuwymiarowego grupowania.

W strukturze organizacyjnej wyodrębnione są następujące działy główne:

- Dział audytu,
- Dział prowadzenia ksiąg,
- Dział administracji i marketingu.

W ramach podstawowych działów funkcjonują również mniejsze komórki organizacyjne zorientowane specjalistycznie, jak również komórki interdyscyplinarne zorientowane zadaniowo lub projektowo.

IV. SYSTEM KONTROLI JAKOŚCI

DORADCA Auditors Sp. z o.o. posiada wdrożony system wewnętrznej kontroli jakości, zgodnie z wymaganiami wynikającymi z polskiego prawodawstwa odnoszącego się do podmiotów audytorskich, jak również Krajowymi standardami rewizji finansowej.

Przy badaniu jednostek zainteresowania publicznego, począwszy od badań za 2016 rok, DORADCA Auditors Sp. z o.o. stosuje Międzynarodowe Standardy Badania. W związku z tym począwszy od 01.01.2016r. wprowadzono wewnętrzny system kontroli jakości zgodny z Międzynarodowymi Standardami Badania.

System kontroli i zapewnienia jakości obejmuje wszelkie czynności rewizji finansowej oraz inne usługi realizowane zgodnie z przedmiotem działalności. Wewnętrzny system kontroli jakości oparty jest na następujących komponentach:

- zgodność ze standardami etycznymi (ze szczególnym naciskiem na niezależność i obiektywizm, etyczność działania),
- odpowiedzialność zarządu za zapewnienie wysokiej jakości usług,
- nacisk na szkolenie i podnoszenie kompetencji pracowników,
- koncentracja na jakości przeprowadzanych prac, jak również ich rezultatów i dokumentacji roboczej,

- stały monitoring systemu jakości,
- dbałość o przejrzyste relacje z klientami i współpracownikami.

Procedury kontroli i zatwierdzania dokumentacji roboczej z badania sprawozdań finansowych oraz innych czynności zakończonych opinią certyfikującą koncentrują się na zapewnieniu stałego nadzoru jakościowego i mają za zadanie zapewnić wysoki poziom świadczonych usług. Odbywa się to między innymi poprzez:

- tworzenie specjalistycznych zespołów eksperckich o doświadczeniu i wiedzy zapewniającej wysoką jakość realizacji prac,
- system wewnętrznych konsultacji specjalistycznych,
- odpowiedzialność kluczowego biegłego rewidenta nadzorującego audyt za zapewnienie odpowiedniej jakości,
- system weryfikacji rezultatów audytu.

System kontroli jakości jest traktowany priorytetowo w wewnętrznych procedurach obowiązujących w Spółce, między innymi w dokumencie „Procedura wewnętrznej kontroli i zatwierdzenia dokumentacji roboczej z badania (przeglądów) sprawozdań finansowych oraz innych czynności zakończonych opinią certyfikującą”.

DORADCA Auditors Sp. z o.o. oświadcza, iż system wewnętrznej kontroli jakości funkcjonuje skutecznie, zapewnia wysokie standardy świadczonych usług, jak również zgodność z prawem i normami etycznymi dotyczącymi działalności audytorskiej.

V. KONTROLA KRAJOWEJ KOMISJI NADZORU

Kwestie związane z kontrolami Krajowej Komisji Nadzoru, zostały uregulowane w Ustawie z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2020r. poz. 1415 z późn. zm.), a wcześniej Ustawie z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z dnia 22 lipca 2015r. poz. 1011).

Ostatnia kontrola została przeprowadzona w dniach od 16 marca 2015r. do 20 marca 2015r. na podstawie upoważnienia nr 2015/018 z dnia 20 lutego 2015r. wydanego przez Krajową Komisję Nadzoru. Kontrola objęła okres po 1 stycznia 2013r. Kontrolerzy przedstawili „Protokół kontroli przeprowadzonej przez kontrolerów czynności rewizji finansowej wykonanych od dnia wejścia w życie krajowych standardów rewizji finansowej” z dnia 13.04.2015r.

W wyniku kontroli nie zaistniały okoliczności wskazane w Art. 27 Ust. 1 pkt. 3 Ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie (w brzmieniu aktualnym ówczasie). KKN nie złożyła wniosku o Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów, nie wystąpiła z wnioskiem do Krajowej Rady Biegłych Rewidentów o nałożenie kary finansowej.

VI. CZYNNOŚCI REWIZYJNE W JEDNOSTKACH ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO

W okresie 01.07.2019 – 30.06.2020 DORADCA Auditors Sp. z o.o. przeprowadziła badania sprawozdań finansowych oraz przeglądy śródroczne sprawozdań następujących jednostek zainteresowana publicznego:

- Impera Capital S.A. (w 2020 r. zmiana nazwy na Impera Capital Alternatywna Spółka Inwestycyjna S.A.).

W okresie kończącym się 30.06.2020 DORADCA Auditors Sp. z o.o. przeprowadziła ponadto przegląd śródrocznego sprawozdania finansowego:

- Arcus S.A.

VII. POLITYKA ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI

DORADCA Auditors Sp. z o.o. oświadcza, że w Spółce wdrożona jest polityka zapewniająca zachowanie niezależności zgodnie z Ustawą z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2020r. poz. 1415 z późn. zm.), a wcześniej z Ustawą z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z dnia 22 lipca 2015r. poz. 1011), Krajowymi standardami rewizji finansowej jak również kodeksem etyki zawodowej biegłych księgowych IFAC.

Polityka zapewnienia niezależności opisana jest w dokumencie „Procedura wewnętrznej kontroli i zatwierdzenia dokumentacji roboczej z badania (przeглядów) sprawozdań finansowych oraz innych czynności zakończonych opinią certyfikującą”.

Spółka jako podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych przed przyjęciem zlecenia na czynności rewizji finansowej każdorazowo sprawdza czy nie zachodzą okoliczności, które powodowałyby niedotrzymanie zasady niezależności. W sytuacji gdy zachodzą przesłanki niezachowania reguły niezależności, Spółka nie zawiera umowy o usługi z zakresu rewizji finansowej.

Wewnętrzne procedury dotyczące polityki jakości i zachowania niezależności ograniczają możliwość konfliktu z powodu złamania zasad niezależności podmiotu przeprowadzającego audyt od jednostki badanej. Biegli rewidenci, a także aplikanci lub asystenci biorący udział w czynnościach rewizyjnych składają przy podpisywaniu umowy oraz w momencie wydania raportu/opinii oświadczenia o niezależności od badanego podmiotu. Wewnętrzne procedury DORADCY nakładają ponadto obowiązek każdorazowego zgłaszania zarządowi meldunków o ewentualnych symptomach mogących świadczyć o zachwianiu zasady niezależności.

VIII. DOSKONALENIE ZAWODOWE BIEGLYCH REWIDENTÓW

Kwestie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów uregulowane zostały w dokumencie „Procedura wewnętrznej kontroli i zatwierdzenia dokumentacji roboczej z badania (przeглядów) sprawozdań finansowych oraz innych czynności zakończonych opinią certyfikującą”.

Wszyscy biegli rewidenci zatrudnieni w Spółce obowiązkowo uczestniczą w szkoleniach obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów organizowanych przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów.

Oprócz tego wszyscy pracownicy DORADCA Auditors biorą udział w wewnętrznych panelach szkoleniowych i dyskusyjnych, jak również szkoleniach wewnętrznych według personalnych programów rozwoju zawodowego. Pracownicy mają zapewniony dostęp do aktualnych publikacji, literatury, czasopism specjalistyczne, portali branżowych z dziedziny rachunkowości, audytu, podatków, MSSR/MSSF, zarządzania i dziedzin pokrewnych. Dzięki temu pracownicy mają możliwość stale podnosić swoją wiedzę i rozwijać kompetencje.

IX. INFORMACJE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH

DORADCA Auditors Sp. z o.o. w okresie 01.07.2019 – 30.06.2020 osiągnęła następujące przychody:

Typ przychodów	Przychody za okres 01.07.2019-30.06.2020
Czynności rewizji finansowej	2.160.700,00
Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych	9.600,00
Doradztwo podatkowe	18.762,00
Prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego	0,00
Działalność wydawnicza lub szkoleniowa	0,00
Ekspertyzy lub opinie ekonomiczno-finansowe	42.900,00
Usługi atestacyjne, doradztwa lub zarządzania	265.665,04
Usługi przewidziane standardami rewizji finansowej i innych usług zastrzeżonych do wykonywania przez biegłych rewidentów	0,00
Razem	2.497.627,04

X. ZASADY WYNAGRADZANIA

Zasady wynagrodzenia kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu reguluje „Regulamin wynagradzania pracowników Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością DORADCA Auditors Sp. z o.o. w Gdańsku”. Szczegółowy opis zasad wynagradzania personelu znajduje się w wewnętrznym dokumencie Spółki „Opis zasad wynagradzania biegłych rewidentów, aplikantów i asystentów”.

Wynagrodzenia zbudowana są z następujących komponentów:

- dochodu z tytułu pełnienia normalnych obowiązków,
- dochodu z tytułu realizacji zleceń dodatkowych.

W okresie objętym niniejszym raportem Spółka zatrudniała następujących biegłych rewidentów:

Imię i nazwisko	Nr	Forma zatrudnienia
Jan Karoń	6421	Umowa o pracę na czas nieokreślony
Zygmunt Cichocki	9896	Umowa o pracę na czas nieokreślony
Anna Wiszejko	10030	Umowa cywilno-prawna
Zygmunt Raszka	9906	Umowa o pracę na czas nieokreślony
Marcin Ziętara	12516	Umowa o pracę na czas nieokreślony
Michał Karoń	12836	Umowa o pracę na czas nieokreślony
Joanna Deja	11456	Umowa o pracę na czas nieokreślony
Janusz Katafiasz	10118	Umowa cywilno-prawna

XI. BIEGŁY REWIDENT ODPOWIEDZIALNY ZA SPRAWOZDANIE

Biegłym rewidentem odpowiadającym za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Zygmunt Cichocki nr 9896.

Gdańsk, 27.10.2020 r.

ZAŁĄCZNIKI DO SPRAWOZDANIA

- 1) Oświadczenie zarządu na temat skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości,
- 2) Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające potwierdzenie, że jest przeprowadzana wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności,
- 3) Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.

**ZAŁ. 1 OŚWIADCZENIE DORADCA AUDITORS SP. Z O.O. ODNOŚNIE
WEWNĘTRZNEGO SYSTEMU KONTROLI JAKOŚCI**

Zarząd podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oświadcza, że system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i wdrożony zgodnie z zasadami, o których mowa w Ustawie z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2020r. poz. 1415 z późn. zm.), a wcześniej w art. 21 ust. 2 pkt 3 lit. b) Ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z dnia 22 lipca 2015r. poz. 1011).

Jan Karoń
Prezes Zarządu

Zygmunt Cichocki
Członek Zarządu

27/10/2020

ZAŁ. 2 OŚWIADCZENIE DORADCA AUDITORS SP. Z O.O. ODNOŚNIE PROCEDUR PRZESTRZEGANIA NIEZALEŻNOŚCI

Zarząd podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oświadcza, że stosowane procedury w zakresie zapewnienia niezależności zgodne są z zasadami, o których mowa w Ustawie z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2020r. poz. 1415 z późn. zm.), a wcześniej w Ustawie z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z dnia 22 lipca 2015r. poz. 1011 z późn. zm.).

Wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności przeprowadzana jest na bieżąco.

Jan Karoń
Prezes Zarządu

Zygmunt Cichocki
Członek Zarządu

27/10/2020

**ZAŁ. 3 OŚWIADCZENIE DORADCA AUDITORS SP. Z O.O. DOTYCZĄCE
DOSKONALENIA ZAWODOWEGO**

W nawiązaniu do sprawozdania z przejrzystości działania za rok obrotowy od 01.07.2019 do 30.06.2020, Zarząd podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych DORADCA Auditors Sp. z o.o. oświadcza, że zapewnia możliwość wypełniania, przez biegłych rewidentów zatrudnionych w podmiocie, obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Jan Karoń
Prezes Zarządu

Zygmunt Cichocki
Członek Zarządu

27/10/2020