
 Sp. z o.o. 	ul. Łucka 20 lok. 55 00-845 Warszawa tel. +48 22 652 18 50 do 53 faks. +48 22 652 18 54 Bank Pekao S.A. 04 1240 6104 1111 0000 4785 1128	Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy XIII Wydział Gospodarczy Nr KRS 0000163654 Kapitał zakładowy: 70000 PLN REGON: 012248699 NIP: 113-08-15-296
http://www.dossier.pl email: biuro@dossier.pl		
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Nr KIBR 1561		

Sprawozdanie z przejrzystości działania „DOSSIER” Sp. z o.o.

za rok obrotowy obejmujący okres

od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku.

Wstęp

Sprawozdanie z przejrzystości działania jest publikowane zgodnie z wymogami art. 88 Ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, a także wymogami art. 40 Dyrektywy Unii Europejskiej nr 43 w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

„DOSSIER” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 1561. Siedzibą „DOSSIER” Sp. z o.o. jest Warszawa.

Za sporządzenie tego sprawozdania odpowiada Prezes Zarządu – Urszula Krzyżak.

Urszula Krzyżak

Prezes Zarządu

Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej oraz struktury własnościowej „DOSSIER” Sp. z o.o.

DOSSIER Sp. z o.o. jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wpisanym na Listę Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod numerem 1561.

Firma rozpoczęła działalność w grudniu 1996 roku. Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczo-Rejestrowy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000163654.

Jednostka posiada statystyczny numer identyfikacyjny „REGON” 012248699 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP 113 08 15 296.

Siedzibą „DOSSIER” Sp. z o.o. jest Warszawa.

Według umowy przedmiotem działalności Spółki jest:

- ✓ wykonywanie czynności rewizji finansowej, obejmujące badanie, przeglądy sprawozdań finansowych lub inne usługi poświadczające, o których mowa w odrębnych przepisach lub standardach rewizji finansowej,
- ✓ usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych,
- ✓ doradztwo podatkowe,
- ✓ prowadzenie postępowania upadłościowego i likwidacyjnego,
- ✓ działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków,
- ✓ wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych,
- ✓ świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej,
- ✓ świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonania przez biegłych rewidentów.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku kapitał podstawowy wynosił 70 000,00 złotych i był podzielony na 70 udziałów o wartości nominalnej 1 000,00 złotych każdy.

Na koniec roku obrotowego udziałowcami „DOSSIER” Sp. z o.o. byli biegli rewidenci:

Urszula Krzyżak

Paweł Wajszczuk

Opis sieci niezależnych firm audytorskich JPA International oraz jej rozwiązania prawne i strukturalne

Sieć niezależnych firm audytorskich JPA International powstała w 1987 roku. Siedziba główna mieści się w Paryżu. Założyciel sieci Jacques Potdevin jest od 2009 roku członkiem Zarządu Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC), w latach 2006-2008 sprawował funkcję prezesa Federacji Ekspertów Księgowych (FEE).

W chwili obecnej członkowie JPA pochodzą z 51 krajów, są reprezentowani przez 140 firm na świecie. Wśród członków znajdują się firmy księgowe, audytorskie i doradcze.

Główną ideą funkcjonowania sieci JPA International jest wzajemna współpraca, dzielenie się dobrymi praktykami zawodowymi oraz międzynarodowym doświadczeniem.

JPA International jest spółką akcyjną z kapitałem 69.300 EUR. Zarząd JPA International składa się z 15 reprezentantów firm członkowskich z różnych krajów, będących na stanowiskach kierowniczych. Zadania Zarządu skupiają się na strategicznych działaniach sieci.

JPA International jest członkiem Forum of Firms. Forum of Firms jest organizacją zrzeszającą międzynarodowe sieci firm audytorskich. Celem Forum of Firms jest promowanie jednolitego, wysokiego poziomu jakości usług świadczonych przez firmy audytorskie na świecie.

Struktura zarządzania „DOSSIER” Sp. z o.o.

Zarząd Spółki powoływany jest przez Zgromadzenie Wspólników.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku Członkami Zarządu byli wyłącznie biegli rewidenci uprawnieni do reprezentacji samodzielnie:

- Urszula Krzyżak – Prezes Zarządu,
- Paweł Wajszczuk – Wiceprezes Zarządu.

Wewnętrzny system kontroli jakości „DOSSIER” Sp. z o.o. i oświadczenie zarządu „DOSSIER” Sp. z o.o. na temat skuteczności jego funkcjonowania

Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości „DOSSIER” Sp. z o.o.

Celem systemu kontroli jakości funkcjonującego w „DOSSIER” Sp. z o.o. jest uzyskanie wystarczającej pewności, że:

- ✓ podmiot oraz jego Zarząd, pracownicy oraz współpracownicy przestrzegają zawodowych standardów oraz obowiązujących przepisów prawnych oraz
- ✓ sprawozdania sporządzone dotyczące realizowanych zleceń są odpowiednie w danych okolicznościach.

System kontroli jakości „DOSSIER” Sp. z o.o. składa się z zasad i procedur dotyczących następujących elementów:

- ✓ odpowiedzialności kierownictwa za zapewnienie jakości świadczonych usług,
- ✓ spełniania wymogów etycznych,
- ✓ przyjmowania zleceń i kontynuowania współpracy z klientem,
- ✓ zarządzania zasobami ludzkimi,
- ✓ przebiegu realizacji zlecenia,
- ✓ nadzorowania.

Opracowane i wdrożone zasady i procedury nadzoru służą uzyskaniu wystarczającej pewności w zakresie, że obowiązujące w „DOSSIER” Sp. z o.o. zasady i procedury określające sposób działania kontroli jakości są w praktyce przestrzegane i przydatne, właściwe oraz skuteczne. Zasady i procedury nadzoru obowiązujące w „DOSSIER” Sp. z o.o. obejmują:

- ✓ analizę i ocenę funkcjonowania systemu kontroli jakości,
- ✓ analizę wykonania zleceń dotyczących usług rewizji finansowej.

Wykonanie zleceń dotyczących usług rewizji finansowej podlega kontroli jakości wykonania zlecenia, która zapewnia obiektywną ocenę znaczących osądów dokonanych przez pracowników i współpracowników podmiotu uczestniczących w realizacji zlecenia oraz wniosków zawartych w sprawozdaniu dotyczącym realizowanego zlecenia.

W przypadku wystąpienia w trakcie realizacji zlecenia trudnych lub spornych zagadnień udzielane są konsultacje w celu ich rozstrzygnięcia. Konsultacje są udzielane przez pracowników lub współpracowników podmiotu lub podmioty zewnętrzne, które posiadają odpowiednią wiedzę i doświadczenie.

Oświadczenie zarządu „DOSSIER” Sp. z o.o. na temat skuteczności funkcjonowania systemu kontroli jakości

Zarząd „DOSSIER” Sp. z o.o. jest przekonany, iż system kontroli jakości obowiązujący w „DOSSIER” Sp. z o.o.

jest zgodny z obowiązującymi regulacjami w tym zakresie oraz zapewnia w sposób satysfakcjonujący przestrzeganie standardów jakości funkcjonujących w „DOSSIER” Sp. z o.o.

Dane o ostatniej kontroli w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzonej przez Krajową Komisję Nadzoru

Ostatnia kontrola przeprowadzona przez wizytatorów Krajowej Komisji Nadzoru KIBR została przeprowadzona w siedzibie „DOSSIER” Sp. z o.o. w dniach od 3 do 4 września 2013 roku.

Stosowana polityka w zakresie zapewnienia niezależności

W przypadku realizacji zleceń dotyczących usług rewizji finansowej szczególne znaczenie posiada zachowanie niezależności podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, jego Zarządu, pracowników oraz współpracowników uczestniczących w realizacji tych zleceń.

Zarząd, pracownicy oraz współpracownicy podmiotu uczestniczący w realizacji zleceń dotyczących usług rewizji finansowej zobowiązani są do składania pisemnych oświadczeń o zachowaniu niezależności.

Pracownicy oraz współpracownicy podmiotu uczestniczący w realizacji zleceń dotyczących usług rewizji finansowej zobowiązani są do przekazywania kluczowemu biegłemu rewidentowi odpowiedzialnemu za realizację zlecenia posiadanych informacji o okolicznościach lub powiązaniach mogących stwarzać zagrożenie dla niezależności oraz o przypadkach naruszenia wymogów etycznych.

Kluczowi biegli rewidenci odpowiedzialni za realizację zlecenia zobowiązani są do przekazywania Zarządowi podmiotu informacji o okolicznościach lub powiązaniach mogących stwarzać zagrożenie dla niezależności oraz o przypadkach naruszenia wymogów etycznych.

W przypadku wystąpienia okoliczności oraz powiązań stwarzających zagrożenie dla niezależności oraz naruszenia wymogów etycznych Zarząd podmiotu we współpracy z kluczowymi biegłymi rewidentami odpowiedzialnymi za realizację zleceń dokonuje oceny tych okoliczności oraz powiązań oraz podejmuje decyzje dotyczące ewentualnych działań w celu wyeliminowania tych zagrożeń lub zredukowania ich do akceptowalnego poziomu. Dokonując tej oceny oraz wyboru odpowiednich działań Zarząd kieruje się szczegółowymi zasadami etyki zawodowej przyjętymi przez podmiot.

W przypadku wykonywania czynności rewizji finansowej w odniesieniu do sprawozdań finansowych jednostek zaufania publicznego określa się dopuszczalny okres nieprzerwanego pełnienia funkcji kluczowego biegłego rewidenta przy wykonywaniu czynności rewizji finansowej dotyczących sprawozdań finansowych określonej jednostki oraz następujący po upływie tego okresu okres karencji, w którym pracownik lub współpracownik podmiotu pełniący wcześniej funkcję kluczowego biegłego rewidenta nie może wykonywać czynności rewizji finansowej jednostki, przeprowadzać kontroli jakości wykonania zlecenia, udzielać konsultacji dotyczących czynności rewizji finansowej lub w inny sposób wpływać na wynik realizacji zlecenia dotyczącego sprawozdań finansowych tej jednostki.

Stosowana polityka w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych Rewidentów

Wszyscy biegli rewidenci zatrudnieni i współpracujący z „DOSSIER” Sp. z o.o. są zobowiązani do uczestnictwa w obowiązkowych szkoleniach zawodowych organizowanych przez podmioty uprawnione przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów.

Zarząd podmiotu zapewnia pracownikom i współpracownikom ustawiczne doskonalenie zawodowe pozwalające na utrzymanie i podwyższanie przygotowania, umiejętności i kwalifikacji zawodowych. Doskonalenie zawodowe odbywa się w szczególności z zakresu rachunkowości, zagadnień podatkowych, specyfiki wykonywania usług oraz etyki zawodowej. Doskonalenie zawodowe następuje w szczególności poprzez udział w szkoleniach zewnętrznych, konferencjach oraz w formie samokształcenia.

„DOSSIER” Sp. z o.o. zapewnia wszystkim pracownikom i współpracownikom dostęp do literatury fachowej i aktów prawnych w postaci dostępu do wydawnictw internetowych i papierowych.

Dane finansowe o osiągniętych przychodach w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2014 r.

Razem przychody za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wyniosły 1 401 tys. zł, w tym:

Czynności rewizji finansowej	571 tys. zł
Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	768 tys. zł
Doradztwo podatkowe	62 tys. zł

Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków Zarządu

Miesięczne wynagrodzenie kluczowego biegłego rewidenta składa się ze stałego wynagrodzenia oraz z dodatkowego wynagrodzenia, odzwierciedlającego wyniki pracy w danym okresie.

Zasady te dotyczą także osób zasiadających w Zarządzie.

Biegli Rewidenci współpracujący z „DOSSIER” Sp. z o.o., wynagradzani są na podstawie indywidualnych stawek uzależnionych od pracochłonności.

„DOSSIER” Sp. z o.o. nie wykonywała czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.