

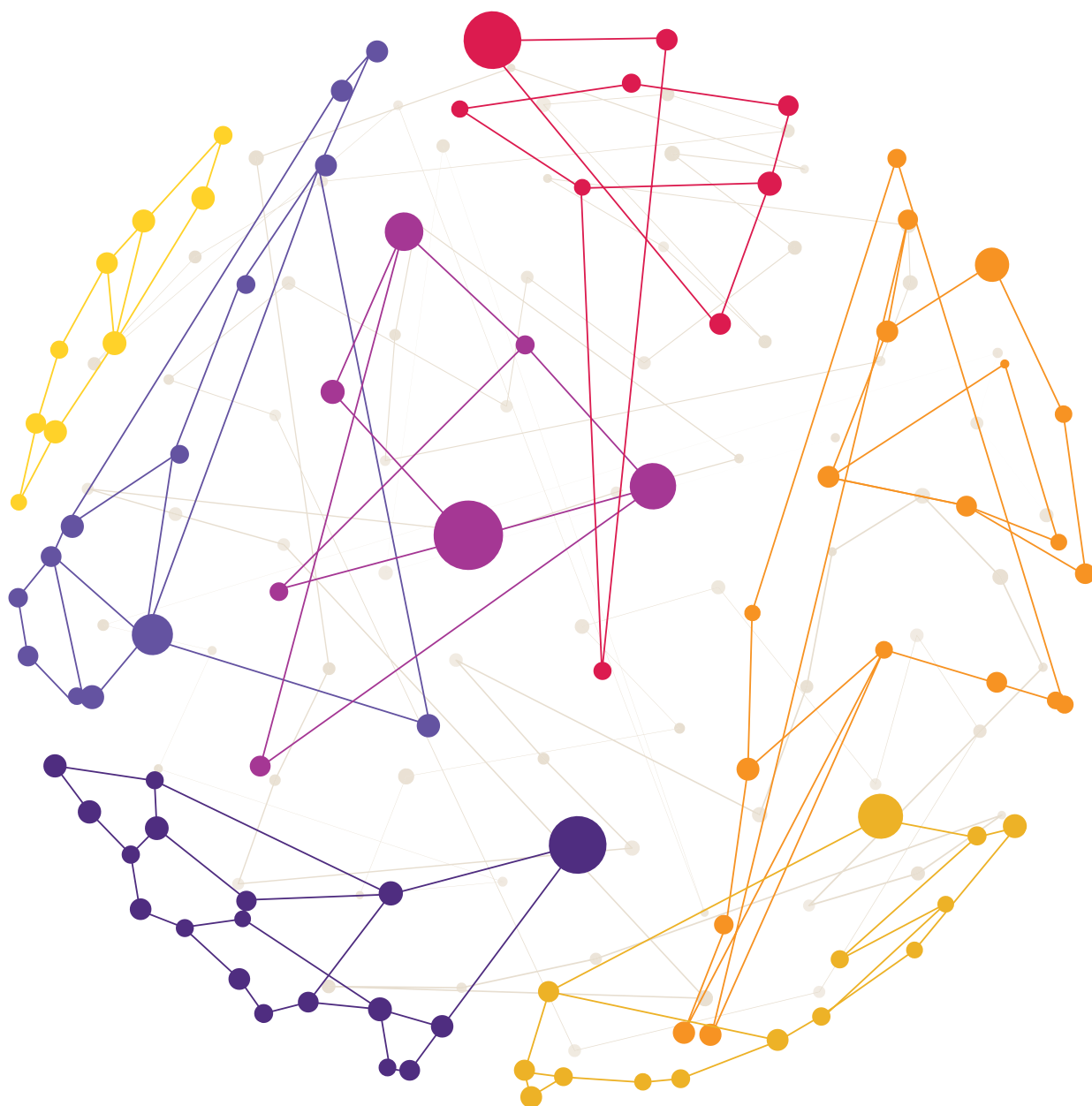


Grant Thornton

An instinct for growth™

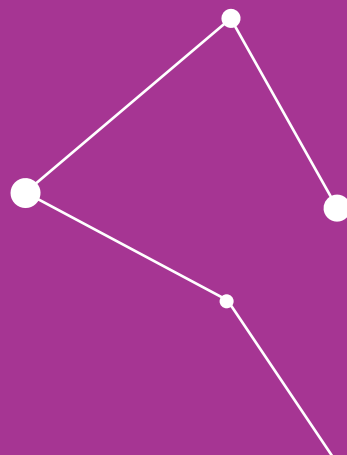
Sprawozdanie z przejrzystości działania 01.07.2015 r. - 30.06.2016 r.

Grant Thornton Frąckowiak spółka z ograniczoną odpowiedzialnością



Spis treści

| | |
|--|-----------|
| WSTĘP | 1 |
| FORMA ORGANIZACYJNO – PRAWNA, STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA, PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI | 2 |
| Forma organizacyjno-prawna | 2 |
| Struktura własnościowa | 2 |
| Przynależność do sieci | 3 |
| STRUKTURA ZARZĄDZANIA | 4 |
| WEWNĘTRZNY SYSTEM KONTROLI JAKOŚCI | 5 |
| Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości Spółki | 5 |
| Polityka w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów | 5 |
| OSTATNIA KONTROLA W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI, PRZEPROWADZONA PRZEZ KRAJOWĄ KOMISJĘ NADZORU | 6 |
| POLITYKA W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI | 7 |
| DANE FINANSOWE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH W ROKU ZAKOŃCZONYM 30 CZERWCA 2016 R. | 8 |
| ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU | 9 |
| WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH SPÓŁKA WYKONYWAŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W POPRZEDNIM ROKU OBROTOWYM | 10 |
| OŚWIADCZENIE ZARZĄDU | 11 |



Szanowni Państwo

W ubiegłorocznym raporcie z przejrzystości pisaliśmy o unijnej reformie rynku usług audytorskich. Pisaliśmy z przekonaniem, iż w roku bieżącym będziemy już poruszać się w rzeczywistości zdefiniowanej przepisami prawa. Niestety pomyliliśmy się.

Po wielu rundach konsultacji Ministerstwo Finansów przygotowało kolejny projekt ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie. Najpierw mieliśmy projekt wiosenny, potem lipcowy a najnowszy ma datę wrześniową. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady z 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego weszło w życie 17 czerwca bieżącego roku i ma obowiązywać od badań sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego (JZP) za okresy rozpoczynające się po tym dniu. Przepisy lokalne powinny być zatem już przyjęte. Niestety przyjęte nie są i nie wiemy kiedy Parlament RP się nimi zajmie. Miejmy nadzieję, że do końca roku tak się stanie. Na pocieszenie pozostaje nam fakt, że nie jesteśmy ostatni w Europie jeśli chodzi o przyjęcie przepisów rozporządzenia unijnego do regulacji krajowych.

Ponieważ projekt ustawy jest dostępny od jakiegoś czasu, można z niego kilka wniosków wywieść. Pierwszy to taki, że po raz pierwszy uregulowana została kwestia Biegłych Rewidentów emerytów nie wykonujących badań, a podlegających dotychczas wszystkim regulacjom dotyczącym aktywnych zawodowo biegłych. Po przyjęciu ustawy pojawi się rejestr Biegłych Rewidentów Seniorów, których obowiązki względem profesji, ale również i prawa, będą mocno ograniczone.

Drugą poważną zmianą jest przeniesienie kontroli jakości nad badaniami dokonywanymi w JZP do Komisji Nadzoru Audytowego (KNA). Regulacje dotyczące tego zakresu zmian zajmują poważną część projektu ustawy. Niezależność biegłych rewidentów, kontrolerów i członków KNA, członków Rad Nadzorczych JZP to również poważna część projektu. Dotychczasowe rekomendacje Komisji Nadzoru Finansowego w zakresie funkcjonowania Komitetów Audytu w JZP znalazły się w przepisach ustawy nabierając nowego znaczenia. Nowością proponowanych przepisów ustawy jest objęcie nadzorem KNA nie tylko biegłych rewidentów, ale również członków Komitetów Audytu w JZP. Duża część proponowanych przepisów odnosi się do szczegółowego uregulowania badań skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych dotychczas dość słabo opisanych przepisami czy standardami. Znacząco podnosi to wagę tych sprawozdań oraz wymagań stawianych audytorom w procesie ich badania i dokumentowania tych badań.

Ostatnią znaczącą zmianą, którą warto wspomnieć jest wprowadzenie ostrych kar dyscyplinarnych zarówno dotyczących biegłych rewidentów jak i firm audytorskich. Z ich lektury można wnosić, że biegli rewidenci i ich firmy będą najbardziej restrykcyjnie nadzorowaną publicznie profesją. Całość zmian wraz z niepewnością co do ich ostatecznego kształtu i sposobu wdrożenia w życie powoduje, iż rok następny jawi się jako rok dużej niepewności na rynku audytorskim.

Rok zakończony 30 czerwca 2016 roku w naszej firmie był kolejnym rokiem wzrostu. Udało nam się utrzymać wielkość przychodów na poziomie przekraczającym 50 mln zł w całej Grupie firm działających pod marką Grant Thornton. Dowodzi to, iż przyjęta przez nas filozofia wzrostu wraz z naszymi klientami była i jest słuszna.



Tomasz Wróblewski
Partner Zarządzający
Grant Thornton

Forma organizacyjno-prawna, struktura własnościowa, przynależność do sieci

Forma organizacyjno-prawna, struktura własnościowa

Grant Thornton Frąckowiak Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zwana dalej Spółką, powstała w 1993 roku. Spółka jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Poznaniu pod numerem KRS 0000006705. Obecnie właściwym sądem rejestrowym jest Sąd Rejonowy Poznań- Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Siedziba Spółki mieści się w Poznaniu przy ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E.

Na dzień 30 czerwca 2016 roku kapitał podstawowy Spółki wynosi 675 000,00 zł. Udziały w kapitale zakładowym Spółki przysługują:

1. 11 osobom fizycznym:

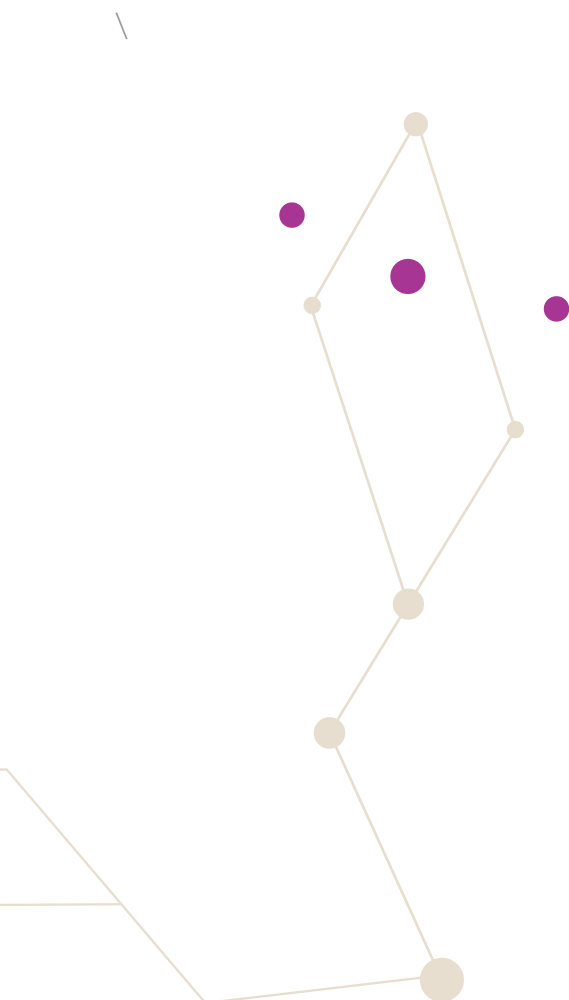
Bednarski Dariusz, Gałązka Dariusz, Grześkowiak Elżbieta, Letkiewicz Jan, Maślanko Grzegorz, Pol Cecylia, Polaczek Przemysław, Ratajczak Michał, Śmigórski Rafał, Wróblewski Szymon, Wróblewski Tomasz.

2. Spółce pod firmą:

j 14 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Poznaniu.

Przedmiotem działalności Spółki jest:

1. Wykonywanie czynności rewizji finansowej,
2. Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych,
3. Doradztwo podatkowe,
4. Działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków,
5. Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych,
6. Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej,
7. Świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów.



Przynależność do sieci

Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o. należy do sieci firm działających pod wspólną marką Grant Thornton.

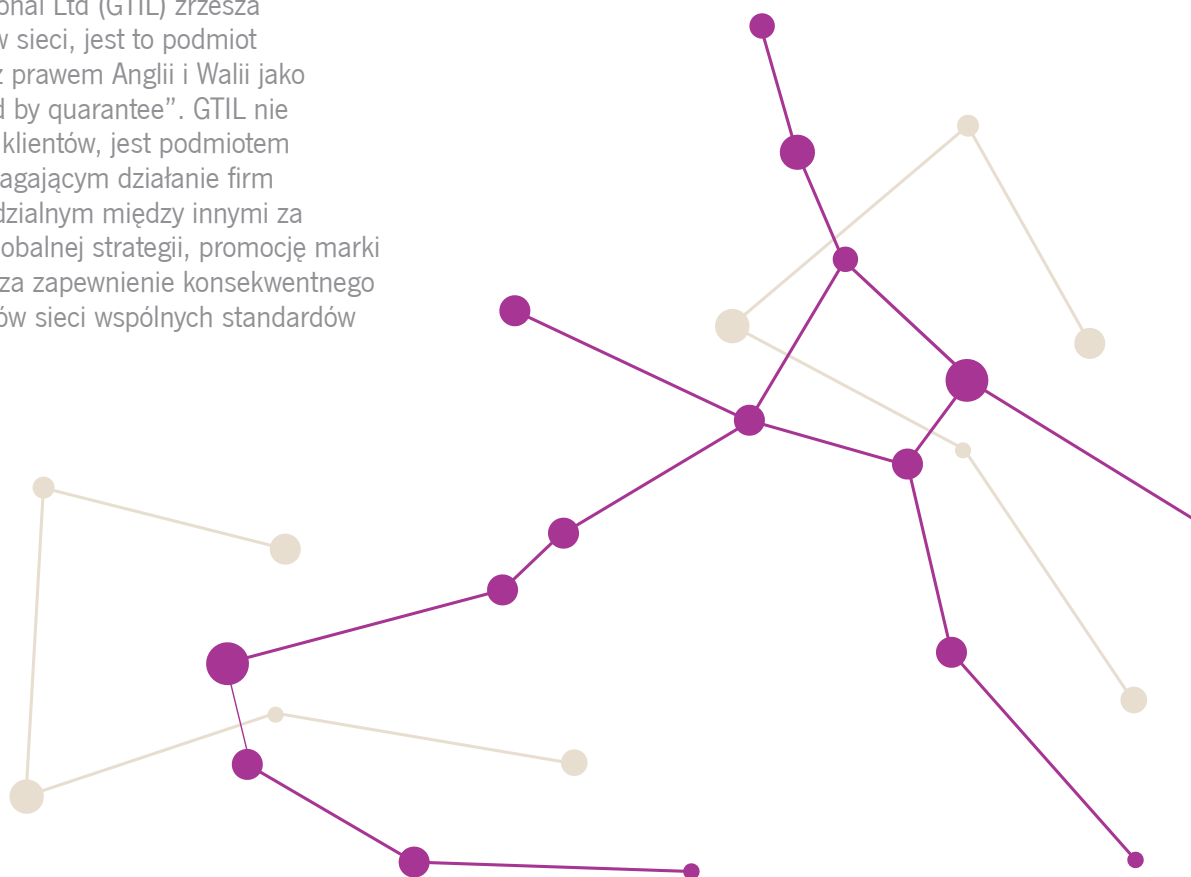
Poszczególne podmioty wchodzące w skład sieci są niezależnymi podmiotami prawa, utworzonymi oraz prowadzącymi działalność zgodnie z przepisami prawa obowiązującymi w danym państwie. Każdy z tych podmiotów świadczy usługi w swoim imieniu i ponosi odpowiedzialność za swoje działania lub też zaniechania. Żaden z podmiotów nie ponosi odpowiedzialności w jakikolwiek sposób za działania czy też zaniechania innego podmiotu, nie może występować w imieniu innego podmiotu będącego członkiem sieci ani też w imieniu Grant Thornton International Ltd. Pomimo, że większość podmiotów używa w nazwie marki „Grant Thornton” to nie ma pomiędzy podmiotami żadnych powiązań kapitałowych.

Grant Thornton International Ltd (GTIL) zrzesza poszczególnych członków sieci, jest to podmiot zarejestrowany zgodnie z prawem Anglii i Walii jako „private company limited by guarantee”. GTIL nie świadczy usług na rzecz klientów, jest podmiotem koordynującym i wspomagającym działanie firm członkowskich, odpowiedzialnym między innymi za określanie i wdrażanie globalnej strategii, promocję marki Grant Thornton, a także za zapewnienie konsekwentnego stosowania przez członków sieci wspólnych standardów jakości.

Sieć Grant Thornton jest jedną z największych organizacji o zasięgu globalnym oferującą usługi poświadczające, doradztwa podatkowego, konsultingowe, doradztwa finansowego, zarządzania ryzykiem dla przedsiębiorstw prywatnych oraz jednostek zainteresowania publicznego. Ponad 42 tysiące pracowników obsługuje klientów Grant Thornton w ponad 130 krajach świata świadcząc usługi najwyższej jakości.

Więcej informacji na temat struktury i organizacji sieci Grant Thornton International Ltd jest dostępne w Raporcie przejrzystości („Transparency report”) na rok 2016 umieszczonym na stronie internetowej:

www.gti.org/about-us



Struktura zarządzania

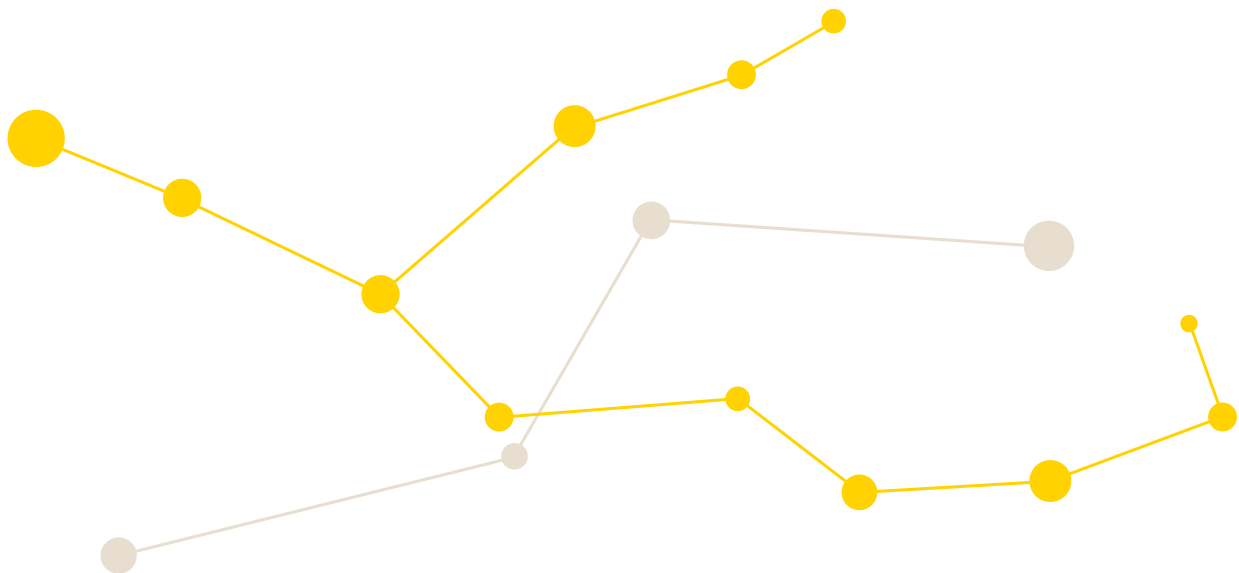
Forma organizacyjno-prawna

Za prowadzenie oraz reprezentowanie spółki odpowiedzialny jest zarząd. Zgodnie z umową spółki zarząd składa się, co najmniej z dwóch osób – prezesa i wiceprezesa. W przypadku, gdy zarząd składa się z dwóch osób, co najmniej jedna osoba jest biegłym rewidentem.

Zarząd powoływany jest przez Zgromadzenie Wspólników.

W skład zarządu wchodzi:

- Cecylia Pol – Prezes zarządu wpisana do rejestru biegłych rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 5282
- Tomasz Wróblewski – Wiceprezes zarządu, Partner zarządzający.



Wewnętrzny system kontroli jakości

Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości Spółki

System kontroli jakości obowiązujący w Grant Thornton Frąckowiak Spółka z o.o. został zbudowany w oparciu o regulacje zawarte w Międzynarodowym Standardzie Kontroli Jakości nr 1 (ISQC 1).

Do głównych elementów systemu kontroli wewnętrznej należy zaliczyć zasady i procedury dotyczące:

- odpowiedzialności kierownictwa za zapewnienie jakości w firmie,
- przestrzegania wymogów etycznych,
- akceptacji klientów,
- zatrudniania kompetentnego personelu,
- nadzoru nad przebiegiem realizacji zlecenia oraz kontroli jakości zakończonych zleceń,
- nadzoru nad systemem kontroli jakości.

W ramach nadzoru nad przebiegiem realizacji zlecenia istotne znaczenie mają sformalizowane procedury dotyczące konsultacji, dzięki którym zespół audytorski może uzyskać pomoc w rozstrzygnięciu zagadnień trudnych bądź spornych. Drugi istotny element stanowi przegląd kontroli jakości zlecenia dokonywany przed wydaniem opinii, przez tzw. niezależnego Partnera.

W zakresie nadzoru nad systemem kontroli jakości istotną rolę pełni program inspekcji zakończonych zleceń, którego rezultaty służą do doskonalenia jakości realizowanych usług atestacyjnych.

Podczas wykonywania czynności rewizji finansowej biegli rewidenci Spółki mogą korzystać z pomocy Zespołu Technicznego funkcjonującego w strukturach Grant Thornton Frąckowiak Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. W skład tego zespołu wchodzi osoby o bogatym doświadczeniu i dużej wiedzy

z zakresu sprawozdawczości finansowej (zarówno według standardów krajowych, jak i międzynarodowych) oraz metodyki badania sprawozdań finansowych. Do zadań Zespołu Technicznego należy między innymi wspomaganie zespołów audytorskich w rozstrzyganiu bieżących problemów i udzielanie odpowiedzi na pytania pojawiające się podczas realizacji usług atestacyjnych.

Jako Spółka będąca członkiem uznanej międzynarodowej sieci, przeprowadzone przez nas badania sprawozdań finansowych podlegają także rygorystycznym przeglądom Grant Thornton Audit Review (GTAR), koordynowanym przez Grant Thornton International Ltd (GTIL), a przeprowadzanym - według założonego programu - przez zespoły złożone ze specjalistów z innych spółek należących do sieci GTIL.

Polityka w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Wszyscy biegli rewidenci zatrudnieni w Spółce są zobowiązani do uczestnictwa w szkoleniach obligatoryjnych organizowanych przez Grant Thornton Frąckowiak Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k., która po spełnieniu niezbędnych wymogów i uzyskaniu zgody Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, we własnym zakresie przygotowuje i przeprowadza szkolenia w ramach Obligatoryjnego Doskonalenia Zawodowego Biegłych Rewidentów.

Ponadto biegli rewidenci uczestniczą w szkoleniach aktualizujących i pogłębiających ich wiedzę z zakresu obowiązującej w Spółce metodyki badania sprawozdań finansowych oraz wykorzystywanych narzędzi.

Biegli rewidenci oraz pozostali pracownicy Spółki mają również zapewniony stały dostęp do Bazy Wiedzy, stanowiącej intranetowy portal dzielenia się wiedzą. Baza Wiedzy zawiera m.in. szkolenia e-learningowe, treści standardów czy zestawy specjalistycznych opracowań przygotowywanych przez Zespół Techniczny, a także przez specjalistów z zespołu ds. Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (IFRS Team) działającego w ramach Grant Thornton International Ltd.

Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez krajową komisję nadzoru

W Spółce Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o. w roku obrotowym 2015-2016 nie była przeprowadzona kontrola przez Krajową Komisję Nadzoru w zakresie przestrzegania przepisów i procedur związanych z wykonywaniem czynności rewizji finansowej przez biegłych rewidentów oraz działalnością podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w tym systemie zapewnienia jakości.



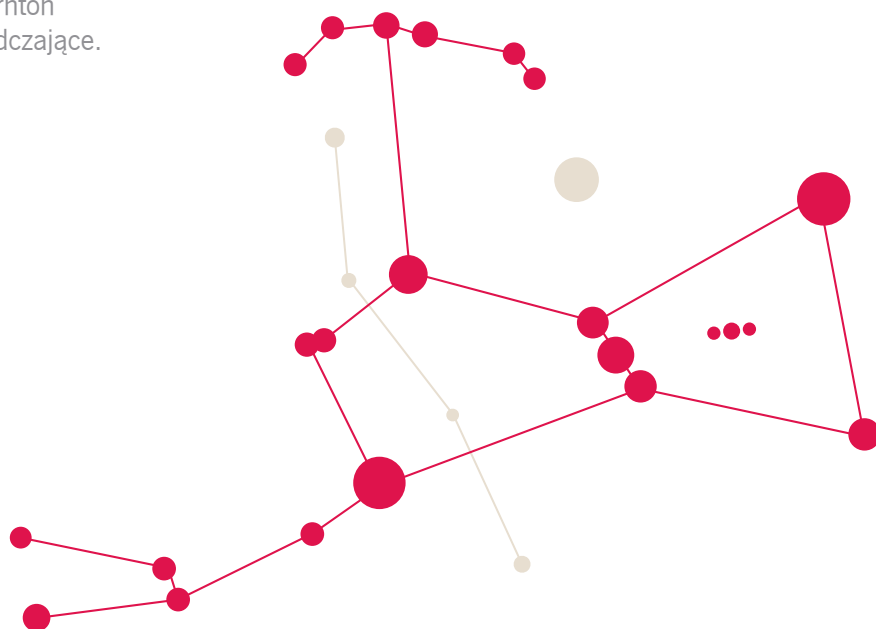
Polityka w zakresie zapewnienia niezależności

Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o. posiada procedury dotyczące weryfikacji niezależności zgodne z wymogami określonymi w polskim prawie oraz Kodeksie etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC), który został wprowadzony jako obowiązujący standard przez KIBR z dniem 1 stycznia 2012 roku. Polityka niezależności jest także zgodna z polityką niezależności sieci Grant Thornton International Ltd. Wdrożone rozwiązania pozwalają na identyfikację potencjalnych konfliktów wynikających z powiązań osobistych i kapitałowych osób wykonujących czynności rewizji finansowej, członków Zarządu jak i konfliktów produktowych pomiędzy usługami świadczonymi dla tego samego klienta lub firm powiązanych.

System wspierany jest zaawansowanym narzędziem informatycznym w znaczącym stopniu automatyzującym proces weryfikacji niezależności. Zaimplementowane procedury obejmują nie tylko bieżącą weryfikację niezależności, ale również przeprowadzanie corocznych kontroli przestrzegania zasad niezależności obejmujące oświadczenia pracowników dotyczące przestrzegania polityki niezależności, a także weryfikację funkcjonowania systemu na podstawie losowo dobranej próby. Każda osoba wykonująca czynności rewizyjne, a także Zarząd corocznie składają oświadczenie o niezależności względem podmiotów, dla których Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o. świadczy usług poświadczające.

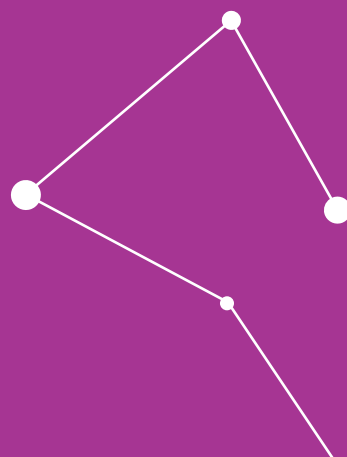
Ostatni przegląd funkcjonowania systemu niezależności został dokonany na przełomie sierpnia i września 2016 roku i obejmował okres od 1 lipca 2015 do 30 czerwca 2016 roku.

Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o. będąc członkiem globalnej sieci, wdrożył także rozwiązania pozwalające na weryfikację niezależności na poziomie sieci. Procedury te obejmują weryfikację, przed podpisaniem umowy z klientem, czy jakkolwiek firma będąca członkiem sieci nie świadczy usług konfliktowych względem siebie na rzecz klienta lub firm powiązanych lub, czy nie występuje naruszenie zasad niezależności wynikających z powiązań osobistych czy też kapitałowych. W przypadku spółek publicznych, wykorzystywany jest dodatkowy system informatyczny GIS (Global Independence System). W systemie tym, wszystkie osoby na stanowisku menedżera lub wyższym wprowadzają informacje na temat swoich inwestycji finansowych w spółkach publicznych. Informacje te są porównywane w sposób automatyczny z listą klientów, dla których jakkolwiek firma w sieci świadczy usługi poświadczające (tzw. lista podmiotów zastrzeżonych) w celu stwierdzenia czy nie następuje naruszenie zasad niezależności.



Dane finansowe o osiągniętych przychodach w roku zakończonym 30 czerwca 2016 r.

| Przychody ze sprzedaży ogółem | 0 |
|---|-----------|
| w tym: | w tys. zł |
| Czynności rewizji finansowej | 0 |
| Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych | |
| Doradztwo podatkowe | |
| Prowadzenie postępowania upadłościowego lub 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 wykonywania przez biegłych rewidentów | |
| Pozostałe przychody | 0 |

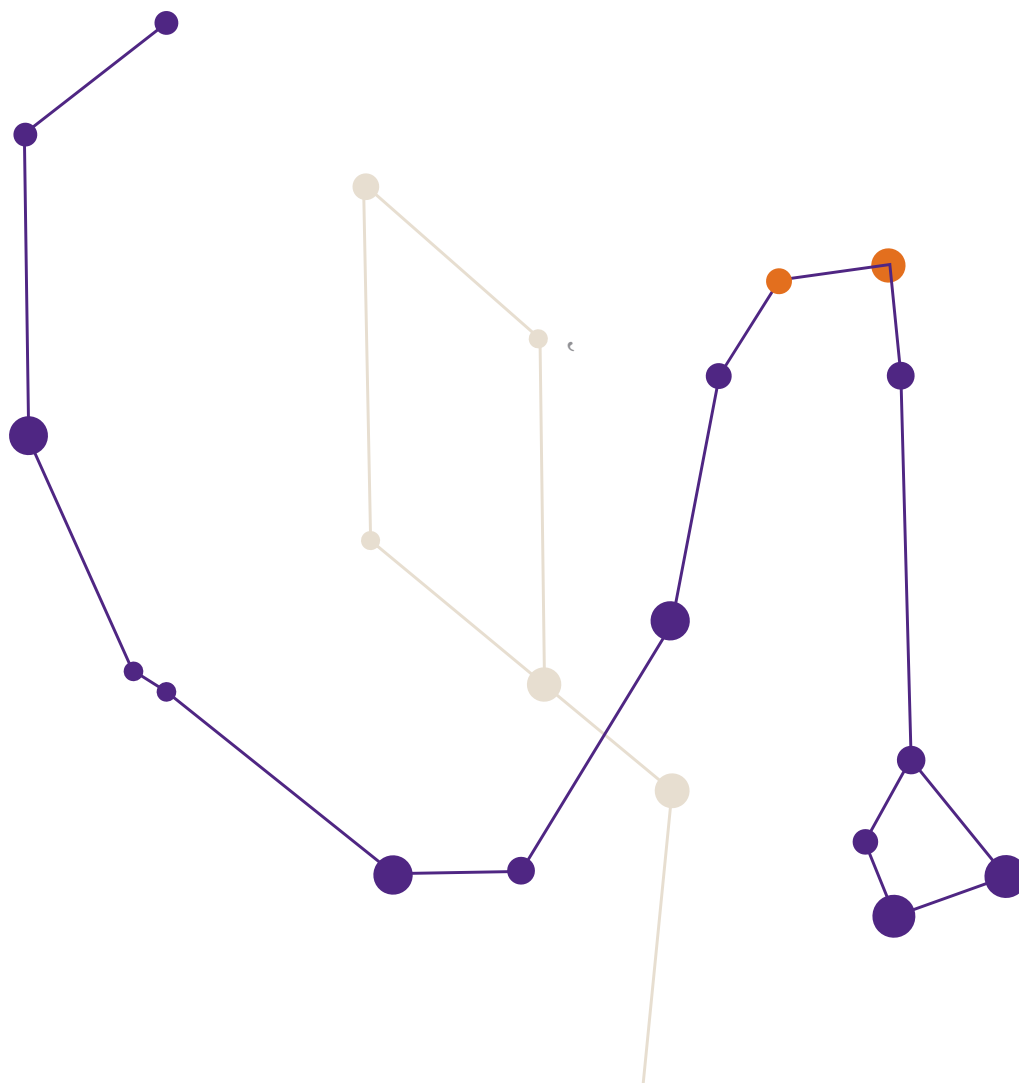


Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu

Spółka w roku obrotowym 2015-2016 nie zatrudniała w żadnej formie kluczowych biegłych rewidentów. W przypadku ich zatrudnienia Spółka ma ustalone zasady wynagradzania. Wynagrodzenie kluczowych biegłych rewidentów składa się z części stałej wypłacanej miesięcznie na podstawie umowy o pracę.

Niektórzy z kluczowych biegłych rewidentów mogą wykonywać też swoje obowiązki w oparciu o umowę o dzieło. Wynagrodzenie nie jest w żaden sposób uzależnione od wyników wykonywanych czynności rewizji finansowej ani też rezultatów innych usług wykonywanych dla klientów.

Zarząd spółki nie pobiera wynagrodzenia za reprezentowanie Spółki.



Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym

Spółka nie wykonywała czynności rewizji finansowej dla jednostek zaufania publicznego w roku obrotowym zakończonym 30 czerwca 2016 r.



Oświadczenie zarządu komplementariusza

Poznań, 21 września 2016

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Zarząd Grant Thornton Frąckowiak sp. z o.o. oświadcza, iż:

1. system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i wdrożony zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (dalej „Ustawa”);
2. spółka stosuje procedury zapewnienia niezależności zgodnie z zasadami określonymi w Ustawie. Ostatnia wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności została zakończona we wrześniu 2016 roku, w toku prac nie stwierdzono istotnych uchybień;
3. zapewnia możliwość wypełniania przez biegłych rewidentów zatrudnionych w podmiocie obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów



Tomasz Wróblewski

Wiceprezes Zarządu



Cecylia Pol

Prezes Zarządu

Odpowiedzialną za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Cecylia Pol, biegły rewident wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod nr 5282 i prowadzonego przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów.



Cecylia Pol

Prezes zarządu komplementariusza