

Sprawozdanie z przejrzystości działania 01.07.2014 r. - 30.06.2015 r.



Spis treści

- 03 Wstęp
- 04 Forma organizacyjno-prawna, struktura własnościowa, przynależność do sieci
- 06 Struktura zarządzania
- 07 Wewnętrzny system kontroli jakości
- 09 Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru
- 10 Polityka w zakresie zapewnienia niezależności
- 11 Dane finansowe o osiągniętych przychodach w roku zakończonym 30 czerwca 2015 r.
- 12 Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu komplementariusza
- 13 Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym
- 14 Oświadczenie Zarządu komplementariusza

Wstęp



Szanowni Państwo,

W ubiegłym roku we wstępie do raportu z przejrzystości poruszyliśmy temat zmian związanych z unijną reformą rynku audytorskiego w zakresie jednostek zainteresowania publicznego. Przepisy przyjętej przez Komisję Europejską zmiany do Dyrektywy 2014/56/UE z 16 kwietnia 2014 r. w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych (...) oraz Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady z 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, zostaną teraz przeniesione do polskiego systemu prawnego. W sierpniu br. do konsultacji społecznych został przesłany „Projekt założeń projektu ustawy o zmianie ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz niektórych innych ustaw” przygotowany przez Ministerstwo Finansów. Propozycje tam zawarte idą w swych rozwiązaniach zdecydowanie dalej niż wymogi przepisów unijnych. Projekt został dość chłodno przyjęty przez środowisko biegłych rewidentów. W najbliższym czasie będą prowadzone intensywne konsultacje na linii Krajowa Izba Biegłych Rewidentów – Ministerstwo Finansów celem wypracowania propozycji założeń zmian ustawy o biegłych rewidentach, które będą przyjęte przez Radę Ministrów. Wszystko wskazuje na to, że najbliższy rok będzie rokiem dużych zmian w zakresie organizacji rynku usług biegłych rewidentów oraz całego systemu nadzoru nad jakością usług przez nich świadczonych.

W Grant Thornton, bez względu na kształt obowiązujących regulacji, kwestia jakości jest podstawą naszego działania. W przygotowanym raporcie z przejrzystości opisujemy w jaki sposób nasz system kontroli jakości pozwala zagwarantować naszym klientom i ich inwestorom wysoki standard usług.

Bez wątplenia nieustanny rozwój naszych firm pod wspólną marką Grant Thornton jest w istotnej mierze wynikiem jakości naszych usług. Rok obrotowy zakończony 30 czerwca 2015 roku był kolejnym rokiem wzrostu przychodów. Po raz pierwszy w historii Firmy przekroczyły one 50 mln zł. Jesteśmy z tego dumni i zobowiązujemy się konsekwentnie pomagać naszym klientom w rozwijaniu ich biznesów.

Niniejsze sprawozdanie wypełnia wymagania określone w Ustawie o biegłych rewidentach oraz ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym z dnia 7 maja 2009 r. (Dz. U. 2009 nr 77 poz. 649) i obejmuje okres od 1 lipca 2014 do 30 czerwca 2015 roku.

Forma organizacyjno-prawna, struktura własnościowa, przynależność do sieci

Forma organizacyjno-prawna

Grant Thornton Frąckowiak Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa zwana dalej Spółką, powstała w 2010 roku. Spółka jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań-Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000369868.

Siedziba Spółki mieści się w Poznaniu przy ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E. Na dzień zakończenia roku obrotowego tj. 30 czerwca 2015 r. Spółka posiadała Biura w Warszawie, Wrocławiu, Katowicach i Krakowie.

Struktura własnościowa

Komplementariusz:

- Grant Thornton Frąckowiak Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Poznaniu

Komandytariusze:

- j14 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa z siedzibą w Poznaniu,
- Grant Thornton FPA Outsourcing spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

oraz osoby fizyczne:

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

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 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. 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 40 tysięcy 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 2014 umieszczonym na stronie internetowej: www.gti.org/about-us.



Struktura zarządzania

Prowadzenie spraw Spółki zgodnie z zasadami zawartymi w Kodeksie spółek handlowych należy do komplementariusza tj. spółki Grant Thornton Frąckowiak Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Komplementariusza Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o. o. reprezentuje zarząd powoływany przez Zgromadzenie wspólników komplementariusza. Każdy członek zarządu komplementariusza Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o. o. uprawniony jest do reprezentacji samodzielnie. W skład zarządu komplementariusza wchodzi:

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

Wśród Członków Zarządu komplementariusza, wspólnicy wskazują Partnera Zarządzającego, odpowiedzialnego za kreowanie strategii firmy jak i za bieżące zarządzanie. Partnera Zarządzającego wspomaga Rada Partnerów, w której skład wchodzi członkowie zarządu komplementariusza, Partnerzy Zarządzający Departamentami oraz partnerzy odpowiedzialni za główne funkcje wsparcia. Rada Partnerów m.in. zatwierdza strategię Spółki, a także podejmuje kluczowe decyzje dotyczące zasad funkcjonowania poszczególnych procesów.

Odpowiedzialność za zarządzanie, zarówno strategiczne jak i operacyjne, tzw. strategicznymi jednostkami biznesu spoczywa na Partnerach Zarządzających Departamentami. Do obowiązków Partnerów Zarządzających Departamentami należy m.in. określenie zadań i budżetów niezbędnych dla osiągnięcia przyjętych celów strategicznych, zapewnienie zasobów niezbędnych do ich realizacji, zapewnienie prawidłowego (efektywnego oraz zgodnego z przyjętymi zasadami) przebiegu realizowanych procesów.



Wewnętrzny system kontroli jakości

Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości

Spółki

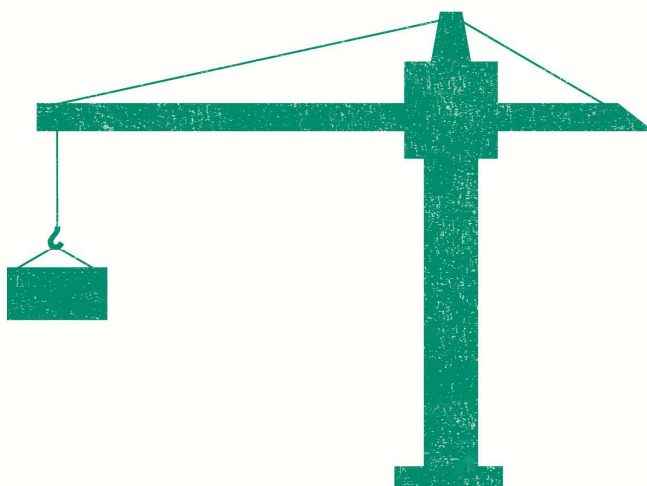
System kontroli jakości obowiązujący w Grant Thornton Frąckowiak Spółka z o.o. Sp. k. został zbudowany w oparciu o regulacje zawarte w Międzynarodowym Standardzie Kontroli Jakości nr 1 (ISQC 1).

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.



W strukturach Departamentu Audytu funkcjonuje Zespół Techniczny, w którego skład 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.

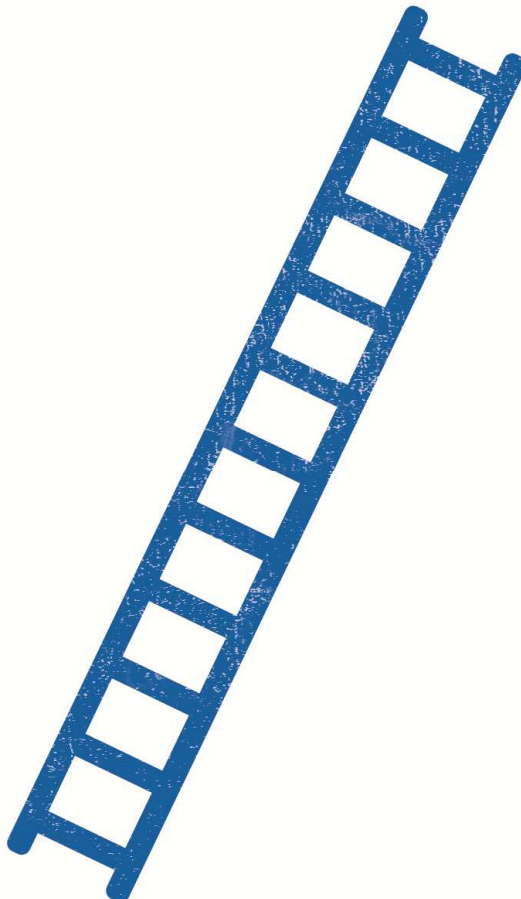
Jako Spółka będąca członkiem uznanej międzynarodowej sieci, przeprowadzone przez nas badania sprawozdań finansowych podlegają także rygorystycznym przeglądom Grant Thornton Audit Review (GTAR), koordynowanym przez Grant Thornton International Ltd, a przeprowadzanym - według założonego programu - przez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

Polityka w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Po spełnieniu niezbędnych wymogów i uzyskaniu zgody Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, Spółka we własnym zakresie przygotowuje i przeprowadza szkolenia w ramach Obligatoryjnego Doskonalenia Zawodowego Biegłych Rewidentów. Wszyscy biegli rewidentzi zatrudnieni w Spółce są zobowiązani do uczestnictwa w szkoleniach obligatoryjnych organizowanych przez Spółkę.

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

Biegli rewidentzi 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 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa, w roku obrotowym 2014-2015 nie były przeprowadzone kontrole w zakresie Systemu zapewnienia jakości przez Krajową Komisję Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów.



Polityka w zakresie zapewnienia niezależności

Grant Thornton Frąckowiak Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. 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 komplementariusza 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 komplementariusza corocznie składają oświadczenie o niezależności względem podmiotów, dla których Grant Thornton Frąckowiak Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. świadczy usługi poświadczające.

Ostatni przegląd funkcjonowania systemu niezależności został dokonany na przełomie sierpnia i września 2015 roku i obejmował okres od 1 lipca 2014 do 30 czerwca 2015.

Grant Thornton Frąckowiak Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k., będąc członkiem globalnej sieci, wdrożył także rozwiązania pozwalające na weryfikację niezależności na poziomie sieci. Procedury te obejmują weryfikację, przed podpisaniem umowy z klientem, czy jakakolwiek 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



Dane finansowe o osiągniętych przychodach w roku zakończonym 30 czerwca 2015 r.

Przychody ze sprzedaży ogółem (w tys. zł)	44 119
<i>w tym:</i>	
Czynności rewizji finansowej	10 743
Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	17 930
Doradztwo podatkowe	8 168
Prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego	
Działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	39
Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	3 579
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	2 569
Pozostałe przychody	1 091



Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu komplementariusza

Kluczowi biegli rewidenci będący komandytariuszami spółki uczestniczą w zysku rocznym spółki na zasadach określonych w umowie Spółki.

Wynagrodzenie kluczowych biegłych rewidentów nie będących komandytariuszami, składa się z części stałej wypłacanej miesięcznie na podstawie umowy o pracę oraz rocznej premii uzależnionej od realizacji uzgodnionych celów biznesowych.

Udział w zysku komandytariuszy jak i wynagrodzenie kluczowych biegłych nie będących komandytariuszami nie jest w żaden sposób uzależnione od wyników wykonywanych czynności rewizji finansowej ani też rezultatów innych usług wykonywanych dla klientów.

Członkowie Zarządu Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o. będący komandytariuszami Spółki nie pobierają wynagrodzenia za reprezentowanie Spółki.



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

Poniższy wykaz obejmuje jednostki zaufania publicznego, sklasyfikowane zgodnie z przepisami Ustawy, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w roku obrotowym zakończonym 30 czerwca 2015 r.

Lp.	Nazwa podmiotu	Lp.	Nazwa podmiotu
1	Atal S.A.	15	RAWLPLUG S.A. (dawn. Koelner SA)
2	Bakalland S.A.	16	SKOK im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego
3	Benefit Systems SA	17	SKOK im. Z. Chmielewskiego
4	Betacom SA	18	SKOK Jaworzno
5	CDRL S.A.	19	SKOK Kujawiak
6	Delko SA	20	SKOK Nike
7	Feerum S.A.	21	SKOK PIAST
8	Grupa DUON SA (dawn. CP Energia)	22	SKOK Polska
9	KPPD Koszalińskie Przedsiębiorstwo Przemysłu Drzewnego	23	SKOK Unii Lubelskiej
10	Kredyt Inkaso SA	24	Suwar S.A. w Pabianicach
11	LPP S.A.	25	Talex SA
12	Mo-Bruk Spółka Akcyjna	26	Tell SA
13	Octava SA	27	Tesgas S.A.
14	Pamapol SA	28	Wielkopolska SKOK

Oświadczenie zarządu komplementariusza

Poznań, 28 września 2015r.

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU KOMPLEMENTARIUSZA

Zarząd Grant Thornton Frąckowiak sp. z ograniczoną odpowiedzialnością, 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 2015 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 komplementariusza



Cecylia Pol
Prezes Zarządu komplementariusza



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



Grant Thornton

An instinct for growth™

www.GrantThornton.pl

Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o. Sp. k.
Malta Office Park, Bud. F, ul. abpa A. Baraniaka 88, 61-131 Poznań

NIP: 778-14-76-013, REGON: 301591100
Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu
VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS 369868