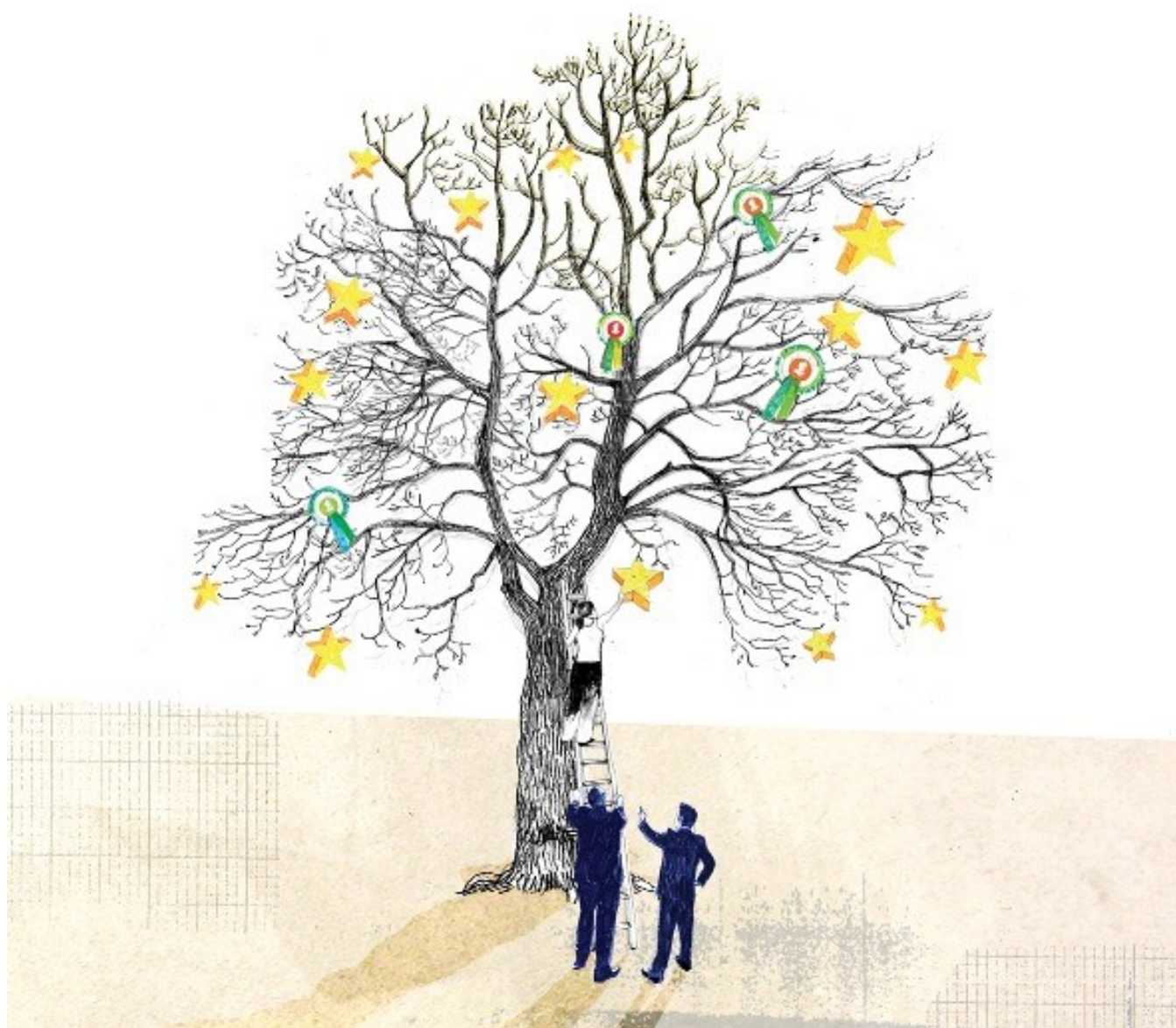


Sprawozdanie z przejrzystości działania Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o. Sp. k.

01.07.2010 r. - 30.06.2011 r.





Spis treści

Wstęp	3
Forma organizacyjno-prawna, struktura własnościowa, przynależność do sieci	4
Struktura zarządzania	6
Wewnętrzny system kontroli jakości	7
Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru	9
Polityka w zakresie zapewnienia niezależności	10
Dane finansowe o osiągniętych przychodach w roku zakończonym 30 czerwca 2011 r.	11
Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu	12
Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym	13
Oświadczenie Zarządu	14

Wstęp

Szanowni Państwo,

Kolejne fale recesji, towarzyszące nam od kilku lat, pokazują krytyczne znaczenie rynków kapitałowych i systemów finansowych. Reżimy regulujące ich funkcjonowanie odgrywają szczególną wagę w okresie nieustannych zawirowań ekonomicznych. Profesja audytora jest centralnym elementem tych uformowań. Badania sprawozdań finansowych, wykonane w zgodzie z najwyższymi standardami jakościowymi, są krytycznym elementem w procesie budowania zaufania interesariuszy do rynków i operujących na nich podmiotów gospodarczych.

W dzisiejszych czasach zaufanie jest bezcenne. Zaufanie wymaga przejrzystości. Z przyjemnością oddajemy do Państwa dyspozycji Sprawozdanie z przejrzystości działania Grant Thornton Frąckowiak Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa. Celem tego sprawozdania jest dostarczenie informacji dotyczących naszego zaangażowania w zapewnienie najwyższej jakości świadczonych usług.

Z dumą stwierdzamy, że doskonałość i wpisana w nią bezkompromisowa jakość, są centralnym elementem systemu naszych wartości.

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 2010 do 30 czerwca 2011 roku.

Z poważaniem



Tomasz Wróblewski
Partner zarządzający

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 pl. Wiosny Ludów 2. Na dzień zakończenia roku obrotowego tj. 30 czerwca 2011 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
- oraz osoby fizyczne:

Banach Katarzyna
Bednarski Dariusz
Gałązka Dariusz
Grześkowiak Elżbieta
Letkiewicz Jan
Maślanko Grzegorz
Pol Cecylia
Polaczek Przemysław
Ratajczak Michał
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.

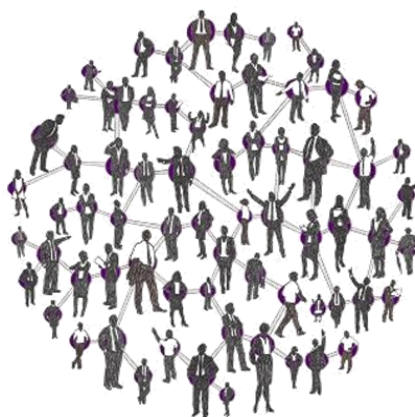
Poszczególne podmioty wchodzące w skład sieci są niezależnymi podmiotami prawa, utworzonymi oraz prowadzącymi działalność zgodnie z przepisami prawa obowiązującymi w danym państwie. Każdy z tych podmiotów świadczy usługi w swoim imieniu i ponosi odpowiedzialność za swoje działania lub też zaniechania.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

Grant Thornton International Ltd (GTI Ltd) zrzesza poszczególnych członków sieci, jest to podmiot typu „non-profit”, zarejestrowany zgodnie z prawem Anglii i Walii jako „private company limited by guarantee”. GTI Ltd sama 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 2 500 partnerów oraz prawie 30 000 pracowników obsługuje klientów Grant Thornton poprzez sieć blisko 500 biur w ponad 100 krajach świata świadcząc najwyższej jakości usługi. Łączne przychody sieci Grant Thornton za rok zakończony 30 września 2010 wyniosły ponad 3,6 miliardy USD.

Więcej informacji na temat struktury i organizacji Grant Thornton jest dostępne 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.

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.

Odpowiedzialność za zarządzanie firmą, zarówno strategiczne jak i operacyjne, spoczywa na Partnerze Zarządzającym Firmą wskazywanym przez wspólników i będącym członkiem zarządu. Partnera Zarządzającego Firmą wspomaga Rada Partnerów, w której skład wchodzi członkowie zarządu, 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. Partnerów Zarządzających Departamentami powołuje Partner Zarządzający Firmą.



Wewnętrzny system kontroli jakości

Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości Spółki

System kontroli jakości obowiązujący w Grant Thornton Frąckowiak Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 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 osoba 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, a przeprowadzanym - według założonego programu - przez zespoły złożone ze specjalistów z innych spółek należących do sieci GT.

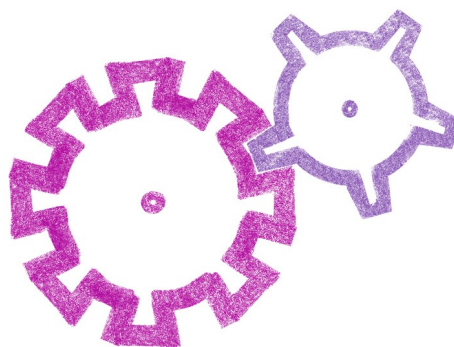


Polityka w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Corocznie, 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 metodyki badania sprawozdań finansowych obowiązujących w Spółce oraz narzędzi w niej stosowanych.

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.



Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru

Grant Thornton Frąckowiak Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa nie była przedmiotem kontroli Krajowej Komisji 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 Krajowej Izby Biegłych Rewidentów. Polityka niezależności jest także zgodna z polityką niezależności sieci Grant Thornton. 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 świadczy usług poświadczające.

Ostatni przegląd funkcjonowania systemu niezależności został dokonany na przełomie sierpnia i września 2011 roku i obejmował okres od początku istnienia Spółki do 30 czerwca 2011.

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 porównywane w sposób automatyczny z listą klientów, dla których jakakolwiek 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 2011 r.

Przychody ze sprzedaży ogółem (w tys. zł)	21 475,5
w tym:	
Czynności rewizji finansowej	876,2
Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	4 971,2
Doradztwo podatkowe	4 010,7
Prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego	
Działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	6,1
Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	1 573,5
Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	10 006,9
Świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	
Pozostałe przychody	30,9

Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu

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 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością będący komandytariuszami Spółki nie pobierają wynagrodzenia za reprezentowanie Spółki.

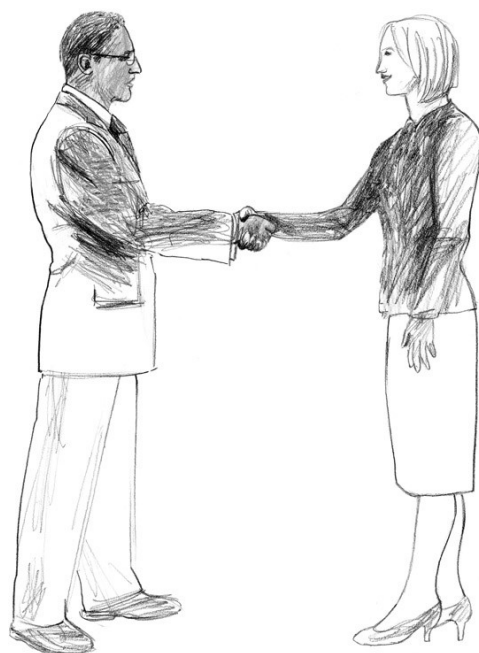


Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym

Poniższy wykaz obejmuje jednostki zaufania publicznego, sklasyfikowane zgodnie z przepisami Ustawy, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w roku obrotowym zakończonym 30 czerwca 2011 r.

Nazwa Podmiotu

1. Benefit Systems SA
2. CP Energia SA
3. IMEL SA
4. Makrum SA



Oświadczenie zarządu

Poznań, 26 września 2011

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Zarząd Grant Thornton Frąckowiak Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. 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 2011 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 uchwały 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 prowadzonego przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod nr 5282.



Cecylia Pol
Prezes zarządu komplementariusza



www.GrantThornton.pl

Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o. Sp. k.
pl. Wiosny Ludów 2, 61-831 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