

Sprawozdanie z przejrzystości działania 01.07.2011 r. - 30.06.2012



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 2012 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

TOMASZ WRÓBLEWSKI

PARTNER ZARZĄDZAJĄCY
GRANT THORNTON FRĄCKOWIAK SP. Z O.O. SP. K.



Rynki finansowe i inwestorzy oczekują szerszego wglądu w wyniki finansowe i stabilność finansową przedsiębiorstw. W niesprzyjającym w ostatnich latach klimacie gospodarczym interesariusze oczekują szczególnie wnikliwej oceny ryzyk, na które ekspozowane są przedsiębiorstwa. W tym kontekście znaczenie audytu staje się ważniejsze niż kiedykolwiek. Oczywiście jest wymagane stawiane audytorom przez odbiorców raportów finansowych w zakresie zapewnienia najwyższej jakości stosowanych procesów rewizyjnych jak i wysokich kompetencji osób, które je realizują. Z dumą stwierdzam, że w Grant Thornton oczekiwania odbiorców raportów finansowych znajdują się w centrum wszystkich naszych wysiłków, które owocują najwyższą jakością naszych prac. Doskonałość i wpisana w nią bezkompromisowa jakość, są centralnym elementem systemu naszych wartości.

W Grant Thornton rozumiemy, że nasze prace wpisują się w szeroki proces budowania zaufania interesariuszy do podmiotów gospodarczych.

W związku z tym nasze prace wykonujemy w zgodzie z najwyższymi standardami jakościowymi i w pełnej komunikacji z naszymi partnerami po stronie przedsiębiorstwa, którzy na co dzień budują relacje z interesariuszami. Wspieramy naszych Klientów w kreowaniu zaufania i wiarygodności, które w dzisiejszych czasach są bezcenne.

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.

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.

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 2012 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:

- 14 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa z siedzibą w Poznaniu

- oraz osoby fizyczne:

Banach Katarzyna
Bednarski Dariusz
Gałązka Dariusz
Grzeškowiak 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 na całym świecie 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. Pomimo, że większość podmiotów używa w nazwie marki „Grant Thornton” to nie ma pomiędzy podmiotami żadnych powiązań kapitałowych.

Grant Thornton International Ltd (GTI Ltd) zrzeszający poszczególnych członków sieci, jest podmiotem 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 31 tysięcy pracowników obsługuje klientów Grant Thornton w ponad 100 krajach świata świadcząc usługi najwyższej jakości. Łączne przychody sieci Grant Thornton za rok zakończony 30 września 2011 wyniosły ponad 3,8 miliardy USD co stanowi 3,1% wzrost przychodów w porównaniu do 2010 roku. Więcej informacji na temat struktury i organizacji Grant Thornton jest dostępne w Raporcie przejrzystości („Transparency report”) za rok 2012 umieszczonym na stronie internetowej: www.gti.org/about-us.



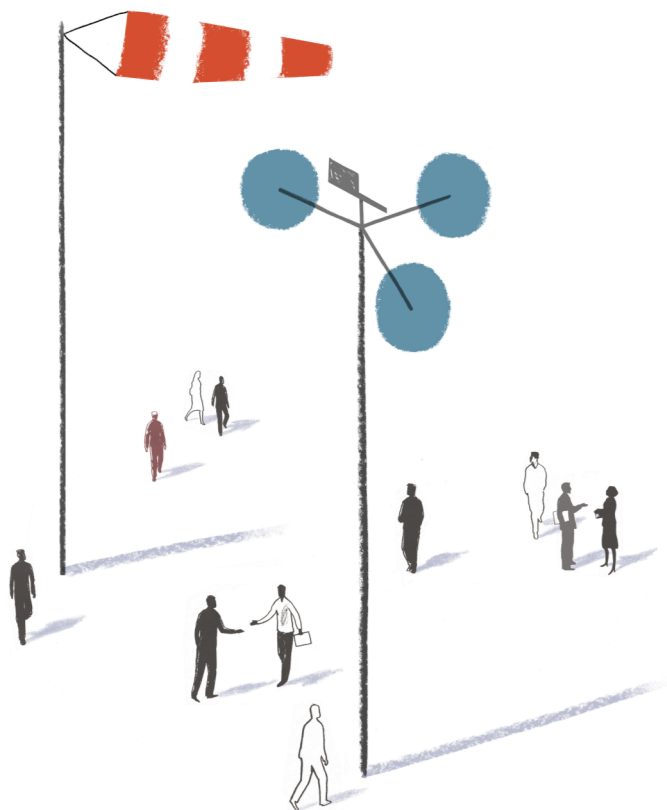
Struktura zarządzania

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 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 Grant Thornton.

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.



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

Spółka 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. 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 Spółka świadczy usługi poświadczające.

Ostatni przegląd funkcjonowania systemu niezależności został dokonany na przełomie sierpnia i września 2012 roku i obejmował okres od 1 lipca 2011 do 30 czerwca 2012.

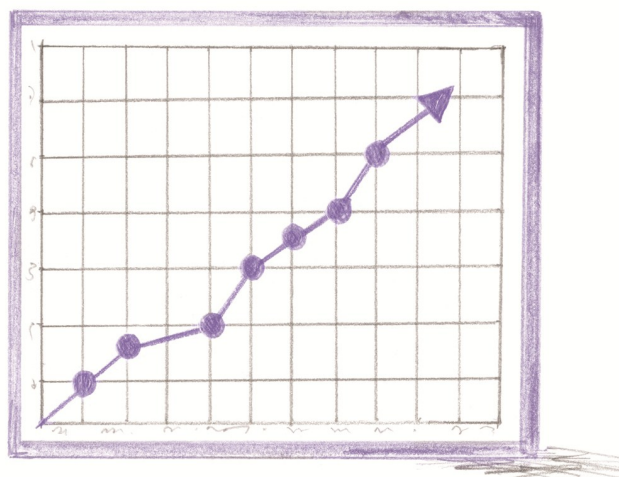
Spółka, będąc członkiem globalnej sieci, wdrożył także rozwiązania pozwalające na weryfikację niezależności na poziomie sieci. Procedury te obejmują weryfikację, przed

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 2012 r.

Przychody ze sprzedaży ogółem (w tys. zł)	35713
w tym:	
Czynności rewizji finansowej	10665
Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	10422
Doradztwo podatkowe	7193
Prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego	
Działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	31
Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	3471
Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	1600
Świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	
Pozostałe przychody	2331



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

Wykaz obejmuje jednostki zaufania publicznego, sklasyfikowane zgodnie z przepisami Ustawy, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w roku obrotowym zakończonym 30 czerwca 2012 r.



Nazwa podmiotu

1. Amica Wronki SA
2. Benefit Systems SA
3. Drozapol-Profil SA
4. Energomontaż Południe SA
5. Grupa DUON SA (dawn. CP Energia)
6. Hydrobudowa Polska SA w upadłości układowej
7. Hyperion SA
8. Koelner SA
9. Komputronik SA
10. KPPD Koszalińskie Przedsiębiorstwo Przemysłu Drzewnego
11. MCI Management SA
12. MIT Mobile Internet Technology SA (dawn PPWK)
13. MNI SA
14. Narodowy Fundusz Inwestycyjny Octava SA
15. PBG SA w upadłości układowej
16. Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych Plast-Box SA
17. Qumak - Sekom SA
18. Suwary SA
19. Tell SA
20. Tesgas SA
21. JF Hamilton Polska Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
22. Makrum SA

Oświadczenie zarządu komplementariusza

Poznań, 26 września 2012

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU KOMPLEMENTARIUSZA

Zarząd Grant Thornton Frąckowiak sp. z ograniczoną odpowiedzialnością, reprezentujący Grant Thornton Frąckowiak sp. z ograniczoną odpowiedzialnością sp. komandytowa, 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 2012 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