

Raport transparentności 2017

Grant Thornton Polska Sp. z o.o. Sp. k.



Spis treści	Strona
Wstęp	01
Forma organizacyjno-prawna, struktura własnościowa, przynależność do sieci	02
Struktura zarządzania	03
Wewnętrzny system kontroli jakości	04
Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru	05
Polityka w zakresie zapewnienia niezależności	06
Dane finansowe o osiągniętych przychodach w roku zakończonym 30.06.2017 r.	07
Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu komplementariusza	08
Wykaz jednostek zainteresowania publicznego dla których spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym	09
Oświadczenie zarządu komplementariusza	10

Szanowni Państwo,

W ubiegłorocznym raporcie z przejrzystości pisaliśmy o oczekiwaniach związanych z implementacją regulacji unijnych do polskiego porządku prawnego. W roku bieżącym od 21 czerwca mamy już ustawę o biegłych rewidentach, która te zapisy reguluje.

I od razu na początek mamy kilka niespodzianek, które w istotny sposób wpływają na rynek usług audytorskich, a szczególnie tych świadczonych na rzecz Jednostek Zainteresowania Publicznego (JZP). Pierwszą, symboliczną, ale jakże znaczącą zmianą jest zmiana nazwy Krajowej Izby Biegłych Rewidentów na Polską Izbę Biegłych Rewidentów (PIBR). Nasze oczekiwania i przewidywania co do umiejscowienia nadzoru nad rynkiem audytu się sprawdziły i rewolucji na ostatnim etapie legislacji już nie doświadczyliśmy. Kontrola jakości nad badaniami dokonywanymi w JZP należy do Komisji Nadzoru Audytowego (KNA). Regulacje dotyczące tego zakresu zmian zajmują poważną część ustawy. Niezależność biegłych rewidentów, kontrolerów i członków KNA, członków Rad Nadzorczych JZP to również znacząca część nowych przepisów. Rekomendacje Komisji Nadzoru Finansowego w zakresie funkcjonowania Komitetów Audytu w JZP zgodnie z oczekiwaniami znalazły się w przepisach ustawy nabierając nowego znaczenia. Nowością proponowanych przepisów ustawy jest objęcie nadzorem KNA nie tylko biegłych rewidentów, ale również organów JZP w zakresie w jakim dotyczy ich regulacja nowej ustawy.

Co nas zaskoczyło, to znaczące zaostrzenie polskich przepisów dotyczące dwóch obszarów, które w rozporządzeniu unijnym zostały uregulowane łagodniej.

Pierwszy obszar dotyczy obowiązkowej rotacji firmy audytorskiej badającej JZP. Zaproponowany w rozporządzeniu unijnym okres lat 10-ciu został w Polsce skrócony o połowę czyli do lat pięciu. Z tego co nam wiadomo jest to najkrótszy okres obowiązkowej rotacji w Unii Europejskiej. Z jednej strony należy stwierdzić, iż polski ustawodawca skorzystał z przysługującego mu na bazie przepisów rozporządzenia prawa do ustalenia krótszego okresu rotacji, jednak z drugiej strony tak krótki okres odmienny od uregulowań w innych państwach może komplikować kwestie audytów

grup kapitałowych międzynarodowych. Korzystną zmianą dotyczącą okresów współpracy pomiędzy audytorem a klientami jest wprowadzony obowiązek podpisywania umów z audytorem na okres minimum dwóch lat.

Drugi obszar, który został w Polsce uregulowany odmiennie do regulacji unijnych to wprowadzony zakaz świadczenia innych poza rewizyjnymi usług dla klientów JZP. W rozwiązaniu naszej ustawy określony został katalog usług atestacyjnych, których świadczenie jest możliwe za zgodą Komitetu Audytu. Jest to powrót do koncepcji tzw. „białej listy” usług dozwolonych.

Nie należy zapominać o znaczącym zwiększeniu ryzyka prowadzenia audytu ze względu na znaczące zwiększenie możliwych do nałożenia kar zarówno w stosunku do biegłego rewidenta jak i firmy audytorskiej.

Należy wskazać również, iż firmy audytorskie i JZP zostały zobligowane do dostosowania wszystkich swoich regulacji wewnętrznych do wymogów przepisów ustawy w relatywnie krótkim czasie trzech miesięcy. Jest to dość krótki okres, szczególnie, że nie wiemy, jakie będą oczekiwania zarówno PIBR jak i KNA w stosunku do szczegółowego zakresu i formy raportowania informacji dotyczących działania naszych firm.

Podsumowując, rok bieżący zakończyliśmy z przytupem legislacyjnym i zmianami organizacyjnymi koniecznymi do wprowadzenia na skutek zmian regulacyjnych. W bieżącym roku należy spodziewać się w naszej ocenie dwóch kierunków zmian. Pierwszy to rezygnacja części firm z badań JZP ze względu na zwiększenie wymogów formalnych wobec takich firm. Drugi to duża ilość koniecznych do realizacji zmian audytorów badających JZP na rok 2018 i następne. Jest to skutek omawianego przez nas wcześniej wymogu obowiązkowej rotacji. Mamy nadzieję, że część JZP w następnym roku zaufa naszemu profesjonalizmowi oraz marce Grant Thornton dokonując wyboru nowego audytora.

Rok zakończony 30 czerwca 2017 roku w naszej firmie był kolejnym rokiem wzrostu. Był to kolejny rok w którym wzrost przychodów o około 8,5 % pozwolił nam osiągnąć poziom 57 milionów zł w całej grupie firm działających pod marką Grant Thornton.



Tomasz Wróblewski

Partner Zarządzający
Grant Thornton

Forma organizacyjno-prawna, struktura własnościowa, przynależność do sieci

Forma organizacyjno-prawna

Spółka pod firmą Grant Thornton Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa, zwana dalej Spółką, powstała w 2016 roku w wyniku zmiany umowy spółki pod firmą Outsourcing Rachunkowości Grant Thornton Frąckowiak Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa. 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 0000407558.

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

Struktura własnościowa

Komplementariusz:

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

Komandytariusze:

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

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- Wykonywanie czynności rewizji finansowej,
- Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych,
- Doradztwo podatkowe,
- 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.

Przynależność do sieci

Grant Thornton Polska Sp. z o.o. 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 47 tysięcy pracowników obsługuje klientów Grant Thornton w ponad 130 krajach świata świadcząc usługi najwyższej jakości.

[Kliknij tutaj, by uzyskać więcej informacji na temat struktury i organizacji sieci Grant Thornton International Ltd \[PDF\]](#)

Struktura zarządzania

Prowadzenie spraw Spółki zgodnie z zasadami zawartymi w Kodeksie spółek handlowych należy do komplementariusza tj. spółki Grant Thornton Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Komplementariusza Grant Thornton Polska Sp. z o. o. reprezentuje zarząd powołany przez Zgromadzenie wspólników komplementariusza. Każdy członek zarządu komplementariusza Grant Thornton Polska 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 – Członek 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 Polska 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 sprawozdania, 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 zatrudnieni w Spółce 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 obowiązkowych 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 Obowiązkowego 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 internetowy 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 Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa, w roku obrotowym 2016-2017 nie była przeprowadzona kontrola w zakresie przestrzegania przepisów i procedur związanych z wykonywaniem czynności rewizji finansowej przez biegłych rewidentów oraz działalnością podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (dalej: Podmiot), w tym kontroli prawidłowości:

1. Systemu wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie,
2. Zgodności działalności podmiotu z przepisami prawa,
3. Prawidłowości dokumentacji rewizyjnej z wykonywanych czynności rewizji finansowej w tym zgodności z obowiązującymi standardami rewizji finansowej i wymaganiami dotyczącymi niezależności,
4. Ilości i jakości wykorzystywanych zasobów kadrowych,
5. Naliczonego wynagrodzenia za czynności rewizji finansowej.



Polityka w zakresie zapewnienia niezależności

Grant Thornton Polska Sp. z o.o. 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 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 Polska Sp. z o.o. Sp.k. świadczy usługi poświadczające.

Ostatni przegląd funkcjonowania systemu niezależności został dokonany na przełomie sierpnia i września 2017 roku i obejmował okres od 1 lipca 2016 do 30 czerwca 2017 roku.

Grant Thornton Polska Sp. z o.o. 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 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 30.06.2017 r.

	w tys. zł
Przychody ze sprzedaży ogółem	2 701
w tym:	
Czynności rewizji finansowej	2 577
	0
Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	0
Doradztwo podatkowe	0
Prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego	0
Działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	0
Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	0
Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	0
Świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	124
Pozostałe przychody	0

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. 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.

Członkowie Zarządu Grant Thornton Polska 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

1. "Suwary" S.A. w Pabianicach
2. Wielton S.A.
3. Stelmet SA (dawna Sp. z o.o. Sp. J)
4. SGB-Bank SA (dawne GBW)
5. Wielkopolska SKOK
6. SKOK im. Z. Chmielewskiego
7. LPP S.A.
8. Mo-Bruk Spółka Akcyjna
9. PKB Pekabex SA
10. Archicom S.A.
11. KPPD KoszalińskiePrzedsiębiorstwoPrzemysłuDrzewneg
12. Currency One S.A. (dawn.Internetowykantor.pl S.A.)
13. SKOK PIAST
14. SGB-Bank SA (dawne GBW)
15. IALBATROS GROUP SA
16. PKB Pekabex SA
17. AWBUD SA
18. Tesgas S.A.
19. Caspar Parasolowy Fundusz Inwestycyjny Otwarty
20. Caspar Asset Management SA
21. Benefit Systems SA
22. Pamapol SA
23. Sco-Pak S.A.
24. Feerum S.A.
25. Atal S.A.
26. Labo Print SA
27. Czerwona Torebka SA
28. Krynica Vitamin SA
29. Amica SA (daw. Amica Wronki SA)
30. RAWLPLUG S.A. (dawn. Koelner SA)
31. Elemental Holding SA
32. TIM S.A.
33. "Suwary" S.A. w Pabianicach

Oświadczenie zarządu komplementariusza

Poznań, 21 września 2017 roku

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU KOMPLEMENTARIUSZA

Zarząd Grant Thornton Polska 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 2017 roku, w toku prac nie stwierdzono istotnych uchybień;
4. 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

Członek Zarządu



Cecylia Pol

Prezes Zarządu

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



Cecylia Pol

Prezes zarządu komplementariusza



© 2017 Grant Thornton International Ltd. All rights reserved.

'Grant Thornton' refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires.

Grant Thornton International Ltd (GTIL) and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.

GrantThornton.global