

Roczne sprawozdanie z przejrzystości

Grant Thornton Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Spółka komandytowa za rok obrotowy zakończony w dniu
30 czerwca 2019 roku

Październik 2019





Wstęp

W roku ubiegłym w sprawozdanie z przejrzystości otwieraliśmy oczekując na kolejne zapowiedziane zmiany regulacyjne dotyczącego naszej profesji. Zaledwie opanowaliśmy nowe wymagania i nowe standardy prowadzenia naszej działalności, a już musimy przygotować się na kolejne zmiany.

W Dzienniku Ustaw z dnia 21 sierpnia 2019 roku (poz.1571) opublikowany został tekst ustawy z dnia 19 lipca 2019 roku o zmianie ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw.

Zapisy rozporządzenia UE nr 537/2014 dotyczące badania ustawowych sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego (JZP) przewidywały możliwość przekazania wielu funkcji nadzoru nad rynkiem niedotyczącym badań statutowych JZP poza nadzór publiczny. W ostatnich dwóch latach taki nadzór wykonywała Polska Izba Biegłych Rewidentów (PIBR) za pośrednictwem swoich organów. Głównym celem zmian ustawy jest wzmocnienie nadzoru publicznego nad działalnością biegłych rewidentów i firm audytorskich poprzez przeniesienie całości nadzoru do instytucji publicznej. Taka bezpośrednia forma sprawowania nadzoru publicznego przez nowy organ nadzoru ma przyczynić się, w ocenie ustawodawcy, do zapewnienia jednolitości prowadzonych postępowań administracyjnych i dyscyplinarnych, zwłaszcza w zakresie stwierdzania naruszeń i ewentualnych kar. W miejsce Komisji Nadzoru Audytowego powołano odrębny od Ministerstwa Finansów organ nadzoru – Polską Agencję Nadzoru Audytowego (PANA). Będzie to tzw. „właściwy organ” w rozumieniu dyrektywy 2006/43/WE oraz rozporządzenia UE nr 537/2014, sprawujący nadzór publiczny nad biegłymi rewidentami i firmami audytorskimi w Polsce.

Nowelizacja ustawy o biegłych, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym wprowadziła szereg znaczących zmian w systemie nadzoru, wprowadzając przy okazji wiele zmian dla firm audytorskich:

- wprowadziła obowiązek, by system wewnętrznej kontroli jakości obejmował nie tylko świadczenie usług badania

sprawozdań finansowych, ale również wykonywanie zleceń usług atestacyjnych innych niż badania, a także wykonywanie zleceń usług pokrewnych,

- wprowadziła obowiązek posiadania dokumentacji systemu wewnętrznej kontroli jakości oraz dokumentacji badania w języku polskim,
- znacznie rozszerzyła zakres sprawozdania rocznego, które firmy audytorskie będą przekazywać organowi nadzoru,
- z dniem 1 stycznia 2020 roku znaczną część dotychczasowych kompetencji Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego w przypadkach postępowań wobec biegłych rewidentów oraz kompetencji Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w odniesieniu do firm audytorskich przejmie PANA, wobec czego PANA uprawniona będzie do prowadzenia postępowań wyjaśniających, dochodzeń dyscyplinarnych oraz występowania jako oskarżyciel przed sądami w sprawach przewinień dyscyplinarnych popełnionych w związku z wykonywaniem wszystkich usług atestacyjnych i pokrewnych.

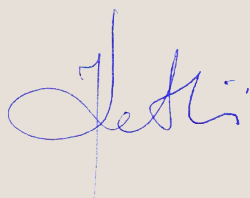
Firmy audytorskie mają obowiązek dostosować organizację wewnętrzną, system wewnętrznej kontroli jakości oraz dokumentację do wymogów określonych w ustawie o biegłych, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym do 31 sierpnia 2020 roku. Zatem przed nami kolejny rok dostosowania do nowych wymogów regulacyjnych.



Tomasz Wróblewski
Prezes Zarządu Grant Thornton

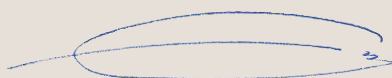
Zarząd Grant Thornton Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jako Zarząd komandytariusza spółki Grant Thornton Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa (zwanej dalej Spółką) oświadcza, iż:

- system wewnętrznej kontroli jakości Spółki został opracowany i wdrożony zgodnie z wymogami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. System ten funkcjonuje skutecznie.
- Spółka stosuje procedury zapewnienia niezależności zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC). Ostatnia wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności została przeprowadzona we wrześniu 2019 roku i nie wykazała istotnych uchybień.
- Spółka zapewnia możliwość wypełniania przez biegłych rewidentów realizujących zlecenia atestacyjne w imieniu Spółki obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów wynikających z ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów z dnia 15 grudnia 2017 roku.



Jan Letkiewicz

Wiceprezes Zarządu



Dariusz Bednarski

Wiceprezes Zarządu



Tomasz Wróblewski

Prezes Zarządu

Poznań, 30 października 2019 roku

Forma prawna i struktura własnościowa

Forma prawna

Grant Thornton Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa (zwana dalej Spółką) jest spółką komandytową (spółką osobową prawa handlowego) wpisaną 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. Na dzień zakończenia roku obrotowego tj. 30 czerwca 2019 roku Spółka posiadała ponadto biura w Warszawie, Wrocławiu, Katowicach, Krakowie i Toruniu.

Spółka jest wpisana na listę firm audytorskich (prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów) pod numerem 4055.

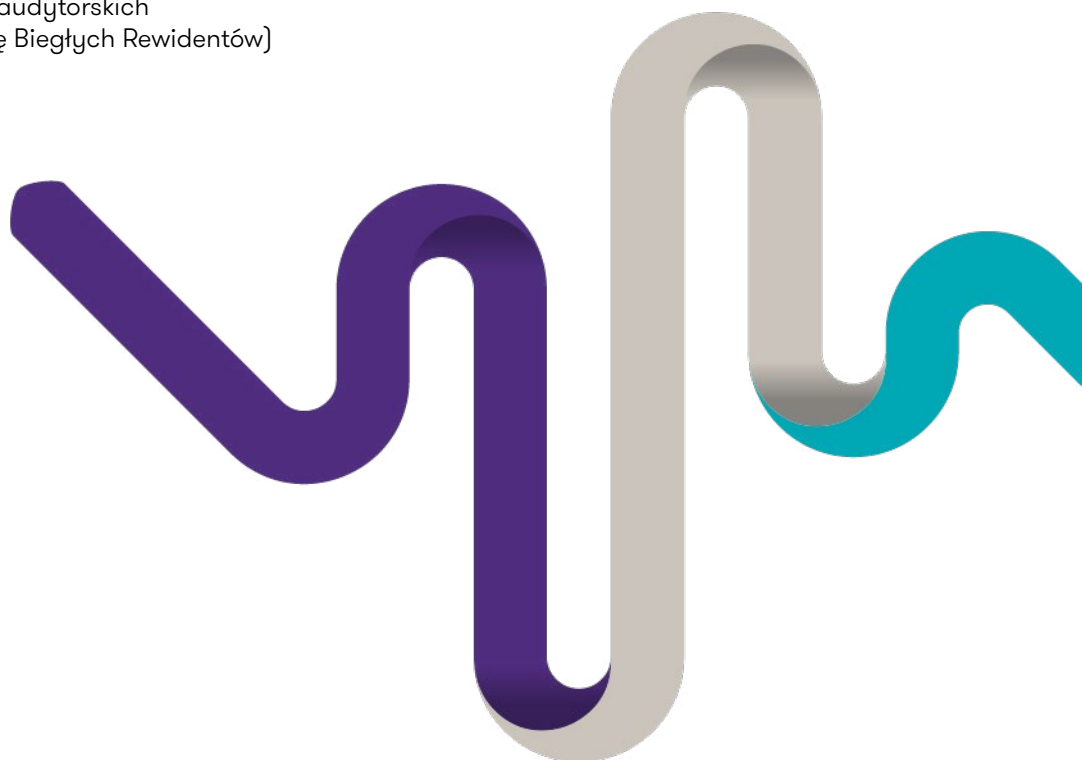
Struktura własnościowa

Komplementariuszem Spółki jest:

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

Komandytariuszem Spółki jest:

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



Przynależność do sieci

Spółka 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”, nie ma pomiędzy podmiotami żadnych powiązań kapitałowych. Nie wyklucza to możliwości organizacji części sieci w poszczególnych krajach w postaci grup spółek pod marką Grant Thornton powiązanych kapitałowo lub osobowo.

Grant Thornton International Ltd (zwana dalej 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 53 tysiące pracowników obsługuje klientów Grant Thornton w ponad 130 krajach świata świadcząc usługi najwyższej jakości.

Całkowite obroty uzyskane przez Firmy z sieci, wykonujące badania ustawowe rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych w państwach Europejskiego Obszaru Gospodarczego, wyniosły 598 mln USD i stanowiły 28% obrotu całej sieci.

Członkami sieci Grant Thornton wykonującymi badania ustawowe na terenie państw należących do Europejskiego Obszaru Gospodarczego są:

- 1. Austria** – Grant Thornton Austria GmbH
- 2. Austria** – Solvo Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungs GmbH
- 3. Austria** – Subsonic Holding GmbH
- 4. Austria** – Grant Thornton Austria GMBH Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft
- 5. Austria** – Grant Thornton Verax GMBH Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft
- 6. Austria** – Grant Thornton Pfeiffer GmbH Steuerberatungsgesellschaft
- 7. Austria** – IBD Wirtschaftsprüfung GmbH
- 8. Austria** – Grant Thornton IBD Austria GMBH and Co KG Steuerberatungsgesellschaft
- 9. Belgia** – Grant Thornton Bedrijfsrevisoren CVBA
- 10. Bułgaria** – Grant Thornton OOD
- 11. Chorwacja** – Grant Thornton revizija d.o.o.
- 12. Cypr** – Grant Thornton (Cyprus) Ltd.
- 13. Czechy** – Grant Thornton Audit s.r.o.
- 14. Dania** – Grant Thornton Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
- 15. Estonia** – Grant Thornton Baltic Oü
- 16. Finlandia** – Advico Finland Oy



- 17. Finlandia** – Idman Vilen Grant Thornton Oy
- 18. Finlandia** – Revico Grant Thornton Oy
- 19. Francja** – AEG Finances
- 20. Francja** – Cabinet Didier Kling & Associates
- 21. Francja** – Carib Audit & Conseil
- 22. Francja** – Grant Thornton
- 23. Francja** – IGEC
- 24. Francja** – Tuillet Audit
- 25. Grecja** – Grant Thornton SA
- 26. Hiszpania** – Grant Thornton, S.L.P.
- 27. Hiszpania** – Grant Thornton Andalusia, S.L.P.
- 28. Hiszpania** – Cruces Y Asociados Auditores, S.L.P.
- 29. Holandia** – Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V.
- 30. Irlandia** – Grant Thornton
- 31. Irlandia** – Grant Thornton Business Advisory Services Ltd.
- 32. Irlandia** – Grant Thornton (NI) LLP
- 33. Islandia** – Grant Thornton Endurskoðön Ehf
- 34. Liechtenstein** – Grant Thornton AG
- 35. Liechtenstein** – ReviTrust Grant Thornton AG
- 36. Litwa** – Grant Thornton Baltic UAB
- 37. Luksemburg** – Grant Thornton Audit & Assurance
- 38. Luksemburg** – Compliance & Control S.A.
- 39. Luksemburg** – Team Audit
- 40. Łotwa** – Grant Thornton Baltic SIA
- 41. Malta** – Grant Thornton
- 42. Niemcy** – Warth & Klein Grant Thornton AG
- 43. Niemcy** – ATS Allgemeine Treuhand GmbH

- 44. Niemcy** – Warth & Klein Grant Thornton GmbH & Co. KG
- 45. Niemcy** – Sozietät Prof. Dr. Dr. h. c. W. Klein u.a
- 46. Niemcy** – WPG Wohnungswirtschaftliche Prüfungs- und Treuhand GmbH
- 47. Niemcy** – Warth & Klein Grant Thornton Revisionsunion GmbH
- 48. Niemcy** – Trinavis GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
- 49. Norwegia** – Grant Thornton Revisjon AS
- 50. Polska** – Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o.
- 51. Polska** – Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o. Sp.k.
- 52. Polska** – Grant Thornton Polska Sp. z o.o.
- 53. Polska** – Grant Thornton Polska Sp. z o.o. Sp.k.
- 54. Portugalia** – Grant Thornton & Asociados, SROC, Lda.
- 55. Rumunia** – Grant Thornton Audit SRL
- 56. Słowacja** – Grant Thornton Audit, s.r.o.
- 57. Słowenia** – Grant Thornton Audit d.o.o.
- 58. Szwecja** – Grant Thornton Sweden AB
- 59. Węgry** – IB Grant Thornton Audit Kft.
- 60. Wielka Brytania** – Grant Thornton UK LLP
- 61. Włochy** – Ria Grant Thornton S.p.A.

Więcej informacji na temat struktury i organizacji sieci Grant Thornton jest dostępne w raporcie przejrzystości („Transparency report”) na rok 2019:

Pobierz plik

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 reprezentuje Zarząd powoływany przez Zgromadzenie Wspólników komplementariusza. Każdy członek Zarządu komplementariusza uprawniony jest do reprezentacji samodzielnie.

W skład Zarządu komplementariusza wchodzi:



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 sieci Grant Thornton w Polsce (w tym Spółki),
- 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

System kontroli jakości obowiązujący we wszystkich spółkach Grant Thornton w Polsce został zbudowany w oparciu o regulacje zawarte w Międzynarodowym Standardzie Kontroli Jakości nr 1 (ISQC 1).

Do głównych elementów systemu kontroli jakości 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 realizujący zlecenia atestacyjne w imieniu Spółki mogą korzystać z pomocy Zespołu Technicznego funkcjonującego w strukturach Grant Thornton Frąckowiak Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. W skład tego zespołu 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 Assurance Review (GTAR), koordynowanym przez Grant Thornton International Ltd., a przeprowadzanym – według założonego programu – przez zespoły złożone ze specjalistów z innych firm należących do sieci Grant Thornton.

Ostatnia kontrola zapewnienia jakości

Stosownie do zapisów art. 106 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (zwana dalej Ustawą), jako firma audytorska przeprowadzająca badania ustawowe jednostek zainteresowania publicznego Spółka podlega (od dnia wejścia w życie przepisów Ustawy) kontroli Komisji Nadzoru Audytowego (zwanej dalej KNA), jednakże do tej pory KNA nie przeprowadziła jeszcze takiej kontroli w Spółce.

W zakresie badań sprawozdań finansowych jednostek, które nie są jednostkami zainteresowania publicznego, Spółka podlega kontroli Krajowej Komisji Nadzoru (zwanej dalej KKN). Do tej pory KKN nie przeprowadziła takiej kontroli w Spółce.

Wykaz jednostek zainteresowania publicznego

Poniższy wykaz obejmuje jednostki zainteresowania publicznego (sklasyfikowane zgodnie z przepisami Ustawy), na rzecz których Spółka przeprowadzała badania ustawowe w roku obrotowym zakończonym 30 czerwca 2019 roku.



1. Action S.A. w restrukturyzacji
2. Amica S.A.
3. Archicom S.A.
4. Atal S.A.
5. Bank Polskiej Spółdzielczości S.A.
6. BBI Development S.A.
7. Biomed-Lublin Wytwórnia Surowic i Szczepionek S.A.
8. BPS Fundusz Inwestycyjny Otwarty
9. BPS Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
10. Caspar Parasolowy Fundusz Inwestycyjny Otwarty

11. CD PROJEKT S.A.
12. CFI Holding S.A.
13. CPD S.A.
14. Czerwona Torebka S.A.
15. ED Invest S.A.
16. Elemental Holding S.A.
17. Harper Hygienics S.A.
18. I2 Development S.A.
19. Ipopema Securities S.A.
20. Kredyt Inkaso S.A.
21. Labo Print S.A.
22. Opteam S.A.
23. PBG S.A.
24. Plus Bank S.A.
25. Poznańska Korporacja Budowlana Pekabex S.A.
26. Przedsiębiorstwo Handlu Zagranicznego „Baltona” S.A.
27. Rafako S.A.
28. Rawlplug S.A.
29. SGB-Bank S.A.
30. Stelmet S.A.
31. TIM S.A.
32. Tower Investments S.A.
33. Trigon Dom Maklerski S.A.
34. Vigo System S.A.
35. Wielton S.A.
36. Work Service S.A.
37. Zakłady Magnezytowe “ROPCZYCE” S.A.

Polityka w zakresie zapewnienia niezależności

Grant Thornton Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa jako podmiot sieci Grant Thornton w Polsce posiada procedury dotyczące weryfikacji niezależności zgodne z wymogami określonymi w polskim prawie oraz zasadach etyki zawodowej biegłych rewidentów opisanych w Kodeksie etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC).

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 komplementariusza corocznie składają oświadczenie o niezależności względem podmiotów, dla których Spółka świadczy usług poświadczające.

Grant Thornton Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa, będąc członkiem globalnej sieci, wdrożyła 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 pracujące w spółkach sieci Grant Thornton w Polsce 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.

Ostatnia wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności

Została przeprowadzona we wrześniu 2019 roku i nie wykazała istotnych uchybień.

Polityka w zakresie kształcenia ustawicznego (doskonalenia zawodowego) biegłych rewidentów



Wszyscy biegli rewidenci realizujący zlecenia atestacyjne w imieniu Spółki są zobowiązani do uczestnictwa w szkoleniach obligatoryjnych organizowanych przez jedną ze spółek sieci w Polsce – Grant Thornton Frąckowiak Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa.

Po spełnieniu niezbędnych wymogów i uzyskaniu zgody Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, Grant Thornton Frąckowiak Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa przygotowuje i przeprowadza we własnym zakresie 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 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.

Zasady wynagradzania partnerów

Biegli rewidenci wykonujący funkcje kluczowego biegłego rewidenta w Spółce wykonują 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.

Kluczowi biegli rewidenci będący wspólnikami spółek Grant Thornton w Polsce uczestniczą również w zysku rocznym Spółki na zasadach określonych w umowie Spółki oraz w umowach spółek uczestniczących w zyskach Spółki.

Członkowie Zarządu Grant Thornton Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (będącej komplementariuszem Spółki) nie pobierają wynagrodzenia za reprezentowanie Spółki.

Polityka w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników

Zarówno kluczowy biegły rewident, jak i pracownicy wyższego szczebla nie mogą uczestniczyć w badaniu ustawowym tej samej jednostki zainteresowania publicznego przez okres dłuższy niż 5 lat. Mogą oni ponownie uczestniczyć w badaniu ustawowym takiej jednostki po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego tej jednostki, w którym uczestniczyli.



Informacja o całkowitych obrotach firmy audytorskiej

Przychody

Wartość (w tys. zł)

Przychody ze sprzedaży ogółem

5 218,4

w tym:

przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest jednostką interesu publicznego

3 121,4

przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek

75,8

przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską

2 021,2

Jan Letkiewicz

Wiceprezes Zarządu

Dariusz Bednarski

Wiceprezes Zarządu

Tomasz Wróblewski

Prezes Zarządu

Poznań, 30 października 2019 roku