

Roczne sprawozdanie z przejrzystości

Grant Thornton Frąckowiak Prosta spółka
akcyjna (dawniej Grant Thornton Frąckowiak
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Spółka komandytowa) za 2022 rok

Kwiecień 2023

Wstęp

W rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku wkraczaliśmy z zadowoleniem, ale i świadomości wyzwań.

Jego poprzednik był dla nas kolejnym rokiem umacniania marki Grant Thornton na rynku usług audytorskich i doradczych. W tle jednak kumulowały się niebezpieczne skutki zdarzeń o charakterze globalnym. Przemijająca pandemia COVID-19 oraz rozwijająca się wojna w Ukrainie niosły ze sobą wiele zagrożeń, począwszy od wysokiej inflacji, a zakończywszy na znacznym wzroście niepewności prowadzenia działalności gospodarczej. Takie okoliczności zawsze generują ryzyko dotyczące wielu aspektów działalności, w tym najważniejszego w firmie takiej jak nasza, a więc kwestii zapewnienia najwyższej jakości świadczonych usług.

Ryzyka i zagrożeń w biznesie nie da się uniknąć, jednak można nimi zarządzać.

Dlatego w 2022 roku przeprowadziliśmy szereg działań mających na celu intensywny rozwój i wzmocnienie funkcjonujących w naszej firmie procesów zarządzania ryzykiem. Do takich działań zobligowały nas nie tylko odczuwalne skutki pandemii i wojny, ale również wejście w życie nowych Krajowych Standardów Kontroli Jakości w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Zarządzania Jakością. Treść nowych standardów opracowana przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB) została przyjęta do stosowania uchwałą nr 38/I/2022 Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego z dnia 15 listopada 2022 roku.

Przygotowania do wdrożenia nowych standardów rozpoczęliśmy na długo przed tą datą, bazując na ich treści opracowanej przez IAASB. Dzięki temu byliśmy gotowi do ich stosowania dokładnie po upływie miesiąca od daty wspomnianej uchwały.



Spoglądając wstecz na rok 2022 nie sposób nie dostrzec, jak burzliwy był to okres.

Po pierwszych czterech miesiącach 2023 roku jednego możemy być pewni – ryzyko i niepewność będące pokłosiem wydarzeń ostatnich lat nieprędko nas opuszczą. A nawet jeśli to w końcu nastąpi, zapewne pojawią się nowe okoliczności generujące kolejne zagrożenia. Wierzymy, że po 2022 roku jesteśmy do tego jeszcze lepiej przygotowani.

Tomasz Wróblewski

Prezes Zarządu

Grant Thornton Frąckowiak Prosta spółka akcyjna

Oświadczenie

Zarząd Grant Thornton Frąckowiak Prosta spółka akcyjna (zwanej dalej Firmą) oświadcza, iż:

System wewnętrznej kontroli jakości Firmy 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.

Firma stosuje procedury zapewnienia niezależności zgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE oraz ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, a także w Międzynarodowym kodeksie etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardach niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (IESBA). Ostatnia wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności została przeprowadzona w kwietniu 2023 roku.

Firma zapewnia możliwość wypełniania przez biegłych rewidentów realizujących zlecenia atestacyjne w imieniu Firmy 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 z dnia 15 grudnia 2017 roku w sprawie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.



W imieniu Zarządu

Jan Letkiewicz

Wiceprezes Zarządu

Grant Thornton Frąckowiak Prosta spółka akcyjna

Forma prawna i struktura własnościowa

Forma prawna

Grant Thornton Frąckowiak Prosta spółka akcyjna (zwana dalej Firmą) została wpisana w dniu 1 grudnia 2022 roku do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0001002536. Firma powstała w drodze przekształcenia w trybie art. 551 § 1 Kodeksu spółek handlowych spółki pod firmą Grant Thornton Frąckowiak Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa w prostą spółkę akcyjną na podstawie Uchwały Wspólników nr 1 z dnia 3 listopada 2022 roku (akt notarialny Rep. A nr 11957/2022).

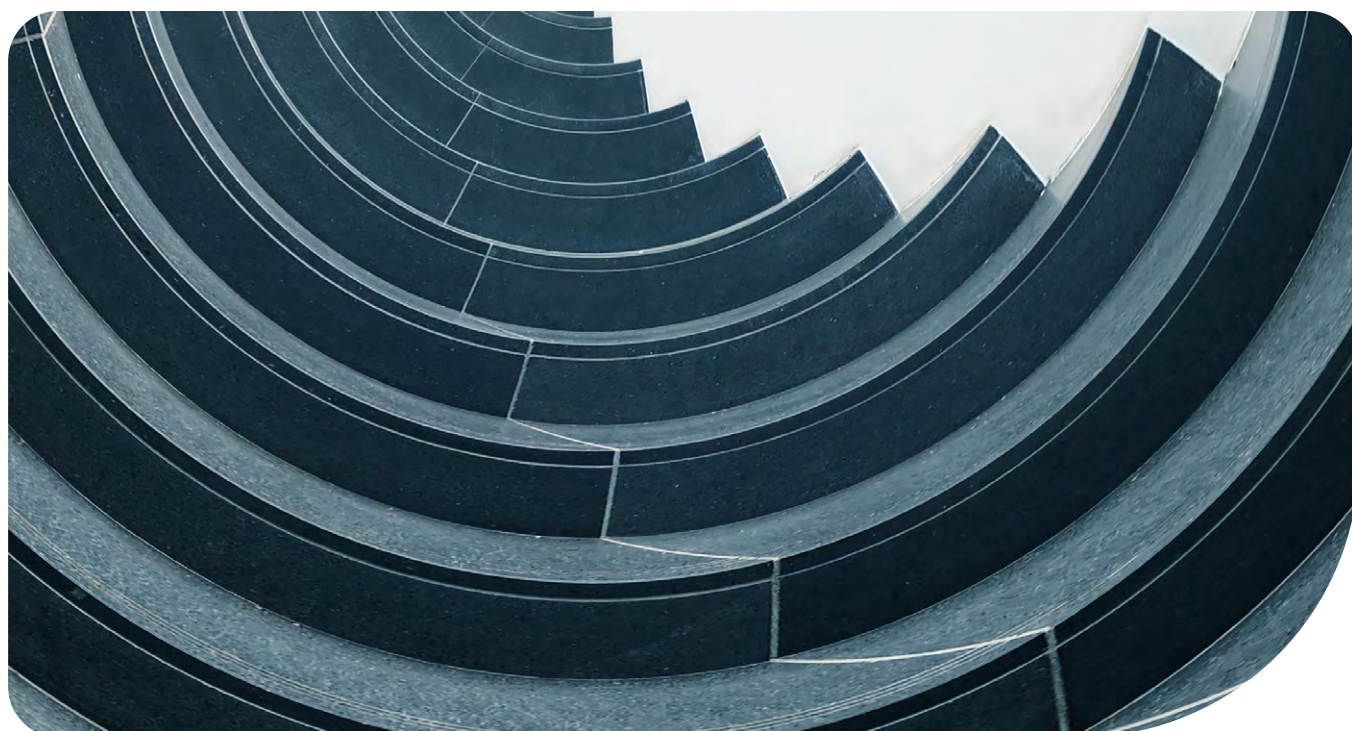
Siedziba Firmy mieści się w Poznaniu przy ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E. Na dzień zakończenia roku obrotowego, tj. 31 grudnia 2022 roku, Firma posiadała ponadto biura w Warszawie, Wrocławiu, Katowicach, Krakowie, Toruniu i Rzeszowie.

Firma jest wpisana na listę firm audytorskich (prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego) pod numerem 3654.

Struktura własnościowa

Na dzień sporządzenia niniejszego Sprawozdania kapitał akcyjny Firmy wynosił 821 998 złotych i dzielił się na 501 011 akcji, w tym 11 akcji serii A i 501 000 akcji serii B, będących w posiadaniu osób fizycznych. Siedem spośród jedenastu osób będących akcjonariuszami posiada uprawnienia biegłego rewidenta.

Umowa spółki Grant Thornton Frąckowiak Prosta spółka akcyjna zawiera uregulowania, zgodnie z którymi akcjonariuszom będącym biegłymi rewidentami przysługuje w każdych okolicznościach łącznie co najmniej 51% głosów na Walnym Zgromadzeniu.



Przynależność do sieci

Firma należy do sieci Grant Thornton International Ltd, sieci firm działających pod wspólną marką Grant Thornton.

Poszczególne podmioty wchodzące w skład sieci są niezależnymi podmiotami prawa, utworzonymi oraz prowadzonymi 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) zrzecza 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. Tym niemniej to Firma jako firma członkowska sieci ponosi ostateczną odpowiedzialność za wewnętrzny system kontroli jakości, o którym mowa w dalszej części niniejszego sprawozdania.

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. Łącznie 68 tysięcy pracowników obsługuje klientów Grant Thornton w 147 krajach świata świadcząc usługi najwyższej jakości. Całkowite obroty z usług atestacyjnych uzyskane przez Firmy z sieci wykonujące badania ustawowe rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych w państwach Europejskiego Obszaru Gospodarczego wyniosły 545 mln USD i stanowiły 19% przychodów całej sieci z audytu.

Więcej informacji:

na temat sieci Grant Thornton, w tym firm członkowskich wchodzących w skład sieci, jest dostępne na stronie internetowej sieci w lokalizacji: www.grantthornton.global/en/

Członkami sieci Grant Thornton wykonującymi badania ustawowe rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych na terenie państw należących do Europejskiego Obszaru Gospodarczego są:

Austria

- Grant Thornton Austria GmbH
- Grant Thornton ALPEN-ADRIA Wirtschaftsprüfung GmbH

Belgia

- Grant Thornton Bedrijfsrevisoren CVBA

Bułgaria

- Grant Thornton OOD

Chorwacja

- Grant Thornton revizija d.o.o.

Cypr

- Grant Thornton (Cyprus) Ltd

Czechy

- Grant Thornton Audit s.r.o.

Dania

- Grant Thornton Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Estonia

- Grant Thornton Baltic OÜ

Finlandia

- Advico Finland Oy
- Idman Vilen Grant Thornton Oy
- Revico Grant Thornton Oy

Francja

- AEG Finances
- Cabinet Didier Kling & Associates
- Carib Audit & Conseil
- Grant Thornton
- IGEC
- Tuillet Audit

Gibraltar

- Grant Thornton (Gibraltar) Ltd

Grecja

- Grant Thornton SA

Hiszpania

- Grant Thornton, S.L.P.

Holandia

- Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V.

Irlandia

- Grant Thornton
- Grant Thornton (NI) LLP

Islandia

- Grant Thornton Endurskoðun Ehf

Liechtenstein

- Grant Thornton AG, Schaan

Litwa

- Grant Thornton Baltic UAB
- Grant Thornton Baltic UAB Kauno filialas
- Grant Thornton Baltic UAB Klaipedos filialas

Luksemburg

- Grant Thornton Audit & Assurance

Łotwa

- Grant Thornton Baltic Audit SIA

Malta

- Grant Thornton Malta

Niemcy

- Grant Thornton AG
- Grant Thornton GmbH & Co. KG
- WPG Wohnungswirtschaftliche Prüfungs- und Treuhand GmbH
- Trinavis GmbH & Co. KG

Norwegia

- Grant Thornton Revisjon AS

Polska

- Grant Thornton Frąckowiak P.S.A.
- Grant Thornton Polska P.S.A.

Portugalia

- Grant Thornton & Associados, SROC, Lda

Rumunia

- Grant Thornton Audit SRL

Słowacja

- Grant Thornton Audit, s.r.o.

Słowenia

- Grant Thornton Audit d.o.o.

Szwecja

- Grant Thornton Sweden AB

Węgry

- Grant Thornton Audit Kft.

Włochy

- Ria Grant Thornton S.p.A.

Struktura zarządzania

Prowadzenie spraw Firmy oraz jej reprezentowanie należy do Zarządu powoływanego przez akcjonariuszy.

Każdy członek Zarządu uprawniony jest do reprezentacji samodzielnie. W skład Zarządu wchodzi:

Tomasz Wróblewski

Prezes Zarządu, Partner Zarządzający,

Dariusz Bednarski

Wiceprezes Zarządu, biegły rewident nr 9392,

Jan Letkiewicz

Wiceprezes Zarządu, biegły rewident nr 9530.

Wśród członków Zarządu akcjonariusze wskazują Partnera Zarządzającego, odpowiedzialnego za kreowanie strategii Firmy, jak i za bieżące zarządzanie.

Partnera Zarządzającego 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 firm Grant Thornton w Polsce (w tym Firmy), a także podejmuje kluczowe decyzje dotyczące zasad funkcjonowania poszczególnych procesów.

W strukturze Firmy funkcjonują tzw. strategiczne jednostki biznesu nazywane Departamentami, Partnerzy Zarządzający Departamentami odpowiadają za zarządzanie, zarówno strategiczne, jak i operacyjne, tymi jednostkami. 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

Firma utrzymuje system zarządzania jakością, stanowiący system wewnętrznej kontroli jakości w rozumieniu art. 50 ust. 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (System Zarządzania Jakością, System).

System Zarządzania Jakością został zaprojektowany i wdrożony oraz jest stosowany zgodnie z regulacjami zawartymi w krajowych standardach kontroli jakości w brzmieniu przyjętym uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 roku w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego).

Takie zaprojektowanie, wdrożenie i działanie Systemu Zarządzania Jakością wspiera spójne wykonywanie zleceń spełniających wymogi jakości poprzez **zapewnienie racjonalnej pewności**, że:

- Firma i jej personel wypełniają swoje obowiązki zgodnie ze standardami zawodowymi i mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi, a także, że przeprowadzają zlecenia zgodnie z takim standardami i wymogami oraz
- sprawozdania z wykonania usługi wydane przez Firmę lub partnerów odpowiedzialnych za zlecenie są odpowiednie w danych okolicznościach.

Wewnętrzny system kontroli jakości c.d.

System Zarządzania Jakością Firmy obejmuje **polityki i procedury oraz rozwiązania i mechanizmy** dotyczące:

- procesu oszacowania ryzyka przez Firmę,
- ładu korporacyjnego i przywództwa,
- przestrzegania stosownych wymogów etycznych,
- akceptacji i kontynuacji relacji z klientami,
- wykonywania zleceń,
- wykorzystania zasobów,
- przepływu informacji i komunikacji oraz
- procesu monitorowania i korygowania.

Ład korporacyjny i model przywództwa funkcjonujące w ramach Systemu Zarządzania Jakością Firmy tworzą środowisko wspierające projektowanie, wdrażanie i działanie tego Systemu w sposób umożliwiający spójne wykonywanie zleceń spełniających wymogi jakości. Kultura Firmy jest oparta na zaangażowaniu w jakość, co znajduje odzwierciedlenie w strukturze organizacyjnej oraz w zakresie obowiązków i uprawnień personelu w odniesieniu do Systemu Zarządzania Jakością. Ostateczna odpowiedzialność za System Zarządzania Jakością spoczywa na prezesie Zarządu, a większość kluczowych odpowiedzialności w ramach tego Systemu, w tym operacyjna odpowiedzialność za System, została przypisana do osób posiadających uprawnienia biegłego rewidenta.

Polityki i procedury Firmy, w tym narzędzia informatyczne, dotyczące wykonywania zleceń są zgodne z politykami i procedurami stosowanymi w sieci Grant Thornton International oraz uwzględniają specyfikę obowiązujących w Polsce przepisów prawa i regulacji. Te polityki, procedury i narzędzia obejmują cały proces wykonywania zlecenia, w tym kierowanie i nadzór nad zespołami wykonującymi zlecenie oraz przeglądu wykonanej pracy, a także kwestie odpowiedzialności partnera za zlecenie.

Podczas wykonywania zleceń członkowie zespołów wykonujących zlecenie mogą korzystać z pomocy **Zespołu Technicznego** funkcjonującego w strukturach Firmy. W skład tego zespołu wchodzi osoby o bogatym doświadczeniu i dużej wiedzy z zakresu sprawozdawczości finansowej oraz metodyki badania sprawozdań finansowych. Do zadań Zespołu Technicznego należy między innymi wspomaganie zespołów wykonujących zlecenie w rozstrzyganiu bieżących problemów i udzielanie odpowiedzi na pytania pojawiające się podczas realizacji usług. Szczególne znaczenie mają sformalizowane procedury dotyczące konsultacji, dzięki którym zespół wykonujący zlecenie może uzyskać pomoc w rozstrzygnięciu zagadnień trudnych bądź spornych.

W ramach kierowania i nadzoru nad zespołami wykonującymi zlecenia istotny element stanowi kontrola jakości wykonania zlecenia, dokonywana przed wydaniem sprawozdania biegłego rewidenta. Rolę **kontrolera jakości** wykonania zlecenia może pełnić wyłącznie osoba posiadająca odpowiednie kwalifikacje, w tym uprawnienia biegłego rewidenta.

Grant Thornton projektuje i wykonuje działania monitorujące, aby mieć podstawę do identyfikacji i korygowania słabości w Systemie Zarządzania Jakością. Ważnym składnikiem działań monitorujących jest program inspekcji zakończonych zleceń, którego rezultaty służą do doskonalenia jakości realizowanych usług. Ponadto, w związku z członkostwem w sieci Grant Thornton International, System Zarządzania Jakością oraz wykonane przez Firmę zlecenia, w tym badania sprawozdań finansowych, podlegają rygorystycznym przeglądom Grant Thornton Assessment and Review, koordynowanym przez GTIL, a przeprowadzanym – według założonego programu – przez zespoły złożone ze specjalistów z innych firm należących do sieci.



Polityka w zakresie zapewnienia niezależności

Firma posiada polityki i procedury dotyczące weryfikacji niezależności zgodne z wymogami określonymi w polskim prawie oraz zasadach etyki zawodowej biegłych rewidentów opisanych w Międzynarodowym kodeksie etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardach niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (IESBA).

Te polityki i procedury są także zgodne z polityką niezależności sieci Grant Thornton International. Wdrożone rozwiązania pozwalają na identyfikację potencjalnych konfliktów wynikających z powiązań osobistych i kapitałowych osób wykonujących usługi wymagające zachowania niezależności oraz członków Zarządu, a także 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 obejmujących między innymi oświadczenia pracowników dotyczące przestrzegania polityki niezależności, a także weryfikację funkcjonowania systemu na podstawie losowo dobranej próby.

Akcjonariusze Firmy, członkowie jej organów, a także osoby zaangażowane w procesy weryfikacji niezależności corocznie składają oświadczenie o niezależności względem podmiotów, dla których Firma świadczy usługi poświadczające.

Ostatnia wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności została przeprowadzona **w kwietniu 2023 roku.**



Firma jako firma członkowska sieci Grant Thornton International w Polsce 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 lub 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.

Polityka w zakresie kształcenia ustawicznego (doskonalenia zawodowego) biegłych rewidentów

Jednym z warunków spójnego wykonywania zleceń spełniających wymogi jakości jest odpowiednie pozyskiwanie, rozwijanie, wykorzystywanie, utrzymywanie, alokowanie i przydzielanie w odpowiednim czasie zasobów ludzkich, technologicznych i intelektualnych.

Ważnym elementem polityki dotyczącej wykorzystywania zasobów jest kwestia rozwoju personelu, w tym doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów. Wszyscy biegli rewidenci realizujący zlecenia w imieniu Firmy są zobowiązani do uczestnictwa w szkoleniach obowiązkowych organizowanych przez Firmę, która po spełnieniu niezbędnych wymogów i uzyskaniu zgody Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, we własnym zakresie przygotowuje i przeprowadza szkolenia

w ramach Obligatoryjnego Doskonalenia Zawodowego Biegłych Rewidentów. Ponadto biegli rewidenci oraz pozostali pracownicy, w zakresie dostosowanym do pełnionych ról i obowiązków, uczestniczą w szkoleniach aktualizujących i pogłębiających ich wiedzę między innymi z zakresu obowiązującej w Firmie metodyki badania sprawozdań finansowych oraz wykorzystywanych narzędzi.

Personel Firmy ma również zapewniony stały dostęp do wewnętrznej platformy intranetowej, zawierającej między innymi szkolenia e-learningowe, treści standardów czy zestawy specjalistycznych opracowań i narzędzi przygotowywanych zarówno przez pracowników Firmy, jak i specjalistów GTIL.

Zasady wynagradzania partnerów

Biegli rewidenci wykonujący funkcje kluczowego biegłego rewidenta w Firmie wykonują swoje obowiązki w oparciu o umowę o pracę lub umowę o dzieło lub na zasadzie podwykonawstwa. 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 akcjonariuszami Firmy uczestniczą również w zysku rocznym Firmy na zasadach określonych w umowie spółki.

Polityka w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników

Łączny okres uczestniczenia w badaniu ustawowym tej samej jednostki zainteresowania publicznego w charakterze partnera odpowiedzialnego za zlecenie, kontrolera jakości lub jakiegokolwiek innej roli kluczowego biegłego rewidenta nie może przekroczyć 5 lat. Kluczowy biegły rewident może ponownie uczestniczyć w badaniu ustawowym tej samej jednostki zainteresowania publicznego po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego (okres karencji). Kalkulację łącznego okresu uczestniczenia w badaniu rozpoczyna się od nowa tylko w przypadku, gdy minął minimalny (trzyletni) okres karencji.

Pracownicy wyższego szczebla nie mogą uczestniczyć w badaniu ustawowym tej samej jednostki zainteresowania publicznego przez okres dłuższy niż 7 lat. Pracownicy wyższego szczebla mogą ponownie uczestniczyć w badaniu ustawowym tej samej jednostki zainteresowania publicznego po upływie co najmniej 2 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.



Ostatnia kontrola zapewnienia jakości

Stosownie do zapisów art. 106 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (zwanej dalej Ustawą), jako firma audytorska przeprowadzająca badania ustawowe Firma podlega kontroli Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego (zwanej dalej PANA).

Ostatnia zakończona kontrola zapewnienia jakości została przeprowadzona przez PANA w kwietniu 2022 roku.

Obecnie w Firmie toczy się kontrola zapewnienia jakości wszczęta przez PANA w kwietniu 2023 roku.

Wykaz jednostek zainteresowania publicznego

Poniższy wykaz obejmuje jednostki zainteresowania publicznego (sklasyfikowane zgodnie z przepisami Ustawy), na rzecz których Firma przeprowadziła badania ustawowe i wydała sprawozdanie z badania rocznego jednostkowego lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 roku.

1. PCF Group S.A.
2. PKP Cargo S.A.

Informacja o całkowitych obrotach firmy audytorskiej

Poniższe informacje finansowe prezentowane są zgodnie z art. 13 ust. 2 lit. k pkt. i-iv Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz.Urz.UE.L Nr 158, str. 77).

| Przychody za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku | Wartość (w tys. zł) |
|---|----------------------------|
| 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 * | 94 |
| Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek * | 500 |
| Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską | 199 |
| Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek | 131 099 |
| Łączne przychody za rok obrotowy ** | 132 056 |

* Przychody uzyskane z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 roku od jednostek, na rzecz których Firma przeprowadziła badanie ustawowe i wydała sprawozdanie z badania w tym roku.

** Poszczególne cząstkowe kategorie przychodów wynikające z wymogów Rozporządzenia 537/2014 nie muszą sumować się do łącznej kwoty przychodów za rok obrotowy.

W imieniu Zarządu

Jan Letkiewicz

Wiceprezes Zarządu

Grant Thornton Frąckowiak Prosta spółka akcyjna

Poznań, 27 kwietnia 2023 roku



grantthornton.pl

© 2023 Grant Thornton

Grant Thornton to jedna z wiodących organizacji audytorsko-doradczych na świecie.

W Polsce działamy od 1993 roku. Posiadamy ponad 900-osobowy zespół oraz 8 biur w kluczowych aglomeracjach, rocznie obsługujemy ponad 2,3 tys. Klientów. Na świecie jesteśmy obecni w 140 krajach i zatrudniamy ponad 62 tys. pracowników, a historia firmy sięga 1904 roku.