

Roczne sprawozdanie z przejrzystości

Grant Thornton Frąckowiak
Prosta spółka akcyjna
za 2023 rok

Marzec 2024

Wstęp

Rok 2023 był dla nas rokiem szczególnym. Nie tylko dlatego, że łącznie we wszystkich polskich spółkach sieci Grant Thornton odnotowaliśmy wzrost przychodów o 24% w porównaniu z rokiem poprzednim i powitaliśmy na naszym pokładzie tysięcznego pracownika. Rok ten był dla nas wyjątkowy, ponieważ w tym roku obchodziliśmy trzydziestolecie naszej działalności w Polsce.

Trzydziesty jubileusz już sam w sobie może być powodem dumy i radości.

W ciągu ostatnich trzech dekad wiele firm z długoletnim doświadczeniem nie oparło się kryzysom w gospodarce ogólnoswiatowej. Wiele firm, które – jak my – zaczynały swoją przygodę od zera w Polsce lat dziewięćdziesiątych, nie doczekały swoich trzydziestych urodzin. My świętujemy nasze jako piąta największa firma audytorsko-doradcza w Polsce, realizująca rocznie ponad 5 tysięcy projektów dla 2 400 klientów. Świętujemy je razem z ponad tysiącem naszych pracowników rozlokowanych w siedmiu biurach, w roku, w którym wspomniany wzrost przychodów o 24% był szóstym z rzędu wzrostem dwucyfrowym.

W naszej historii bywały zresztą okresy, w których roczne przychody przyrastały niemal w tempie wykładniczym. Kluczowe w takich okresach było zapewnienie rozwoju organizacyjnego pozwalającego na ujarzmienie wzrostu skali działalności. Najważniejszą jednak kwestią, bez której nie udałoby się zbudować tak silnej i skutecznie funkcjonującej organizacji, było przywiązanie do jakości wbudowane w DNA naszej firmy oraz tworzących ją ludzi. Jakości rozumianej nie tylko jako świadczenie wyłącznie najwyższej jakości usług oraz doskonała obsługa klienta, ale również jako bezkompromisowe dążenie do wypełniania wszystkich standardów zawodowych obowiązujących firmy takie, jak nasza. Z tego przywiązania do jakości najbardziej jesteśmy dumni i wiemy, że za to przywiązanie do jakości cenią nas klienci.

Świętując nasz trzydziesty jubileusz nie zapomnieliśmy o tym, w jakim roku przyszło nam go obchodzić. Był to drugi rok pełnoskalowej wojny w Ukrainie oraz rok wybuchu konfliktu na Bliskim Wschodzie; rok zmagania ze skutkami inflacji w Polsce i na świecie oraz rok naznaczony kampanią przed wyborami parlamentarnymi w Polsce. Żadna z tych okoliczności nie sprzyjała stabilizacji życia gospodarczego ani działalności biznesowej, każda z nich oznaczała zmiany i konieczność dostosowania się do nich. Jednak ostatnie trzydzieści lat nauczyło nas, że zmiany – również te na pozór niekorzystne – są motorem rozwoju.

Dlatego zmian się nie boimy, bo chcemy się rozwijać – i to zapewne nigdy się nie zmieni.



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 grudniu 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.



Poznań, 27 marca 2024 roku

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 2023 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

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/

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 działalnością 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. 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 73 tysięcy pracowników obsługuje klientów Grant Thornton w 149 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 621 mln USD i stanowiły 20% przychodów całej sieci z audytu.

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 BV

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, Godkendt Revisionspartnerselskab

Estonia

- Grant Thornton Baltic OÜ

Finlandia

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

Francja

- AEG Finances Audit Expertise Gestion SAS
- Carib Audit & Conseil
- Grant Thornton SAS
- Grant Thornton Audit SAS
- IGEC SAS
- Tuillet Audit SAS

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

Luksemburg

- Grant Thornton Audit & Assurance

Łotwa

- Grant Thornton Baltic Audit SIA

Malta

- Grant Thornton Malta

Niemcy

- Grant Thornton AG
- WPG Wohnungswirtschaftliche Prüfungs- und Treuhand GmbH

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 oraz za bieżące zarządzanie.

Partnera Zarządzającego wspomaga Rada Partnerów, w której skład wchodzi członkowie Zarządu Firmy, 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 oraz operacyjna odpowiedzialność za System Zarządzania Jakością spoczywa na wiceprezesa Zarządu posiadającym tytuł biegłego rewidenta. Podobnie większość kluczowych odpowiedzialności w ramach tego Systemu została przypisana do osób będących biegłymi rewidentami.

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 Grant Thornton Polska. W skład tego zespołu wchodzi osoba 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 rozstrzygnięciu 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 potwierdzenie przez pracowników wykonywania tych procedur poprzez składanie przez nich corocznych oświadczeń dotyczących przestrzegania polityki niezależności. Zaprojektowanie, wdrożenie oraz skuteczność tych procedur podlega corocznej kontroli przestrzegania zasad niezależności obejmującej w szczególności 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 grudniu 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 wynikające 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 Obowiązkowego 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 umowy cywilno-prawne. 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.

W przypadku powtarzających się zleceń realizowanych dla tej samej jednostki w kolejnych okresach, w tym w szczególności zleceń badania sprawozdania finansowego, osoba, która pełniła funkcję partnera odpowiedzialnego za zlecenie może zostać kontrolerem jakości wykonania zlecenia realizowanego dla tej samej jednostki dopiero po upływie 2 lat od zakończenia ostatniego zlecenia, w którym osoba ta pełniła funkcję partnera odpowiedzialnego za zlecenie.

Począwszy od badań sprawozdań finansowych za 2023 rok, w przypadku usług zastrzeżonych dla biegłych rewidentów i firm audytorskich oraz podlegających kontroli jakości wykonania zlecenia, obowiązkowa zmiana kontrolera jakości wykonania zlecenia następuje po maksymalnie 4 latach pełnienia takiej funkcji na zleceniu, a ewentualna powtórna nominacja dla tej samej osoby może nastąpić po co najmniej 2 latach przerwy. Nie wyłącza to postanowień dotyczących rotacji kluczowego biegłego rewidenta wynikających z obowiązujących wymogów etycznych i przepisów prawa, przedstawionych wyżej w niniejszej sekcji Sprawozdania z przejrzystości Firmy. Kalkulację czteroletniego okresu pełnienia funkcji kontrolera jakości wykonania zlecenia rozpoczyna się od nowa tylko w przypadku, gdy minął co najmniej dwuletni okres przerwy.

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 Spółka podlega kontroli Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego (zwanej dalej PANA).

Ostatnia zakończona kontrola zapewnienia jakości została przeprowadzona 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 2023 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 2023 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 *	155
Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek *	13
Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	9
Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	138 358
Łączne przychody za rok obrotowy **	138 452

* Przychody uzyskane z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2023 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 marca 2024 roku



[grantthornton.pl](https://www.grantthornton.pl)

© 2024 Grant Thornton

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

W Polsce działamy od 1993 roku. Zatrudniamy zespół ponad 1000 osób, posiadamy 7 biur w kluczowych aglomeracjach, a rocznie obsługujemy ponad 2,4 tys. Klientów. Na świecie jesteśmy obecni w 149 krajach i zatrudniamy ponad 73 tys. pracowników, a historia firmy sięga 1904 roku.