

## SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA SPÓŁKI ZA OKRES 01.08.2015 R. – 31.07.2016 R.

### Spis treści

Wprowadzenie.....	2
Forma organizacyjno-prawna, struktura własnościowa .....	3
Przynależność do Morison KSI .....	4
Struktura zarządzania .....	6
Wewnętrzny system kontroli jakości i oświadczenie Zarządu o jego skuteczności .....	6
Ostatnia kontrola w zakresie zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru .....	7
Wykaz jednostek zainteresowania publicznego.....	7
Zasady polityki zapewnienia niezależności .....	9
Polityka w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów .....	10
Dane finansowe o osiągniętych przychodach na koniec roku obrotowego .....	12
Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków Zarządu .....	12

## Wprowadzenie

**MORISON FINANSISTA AUDIT** spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, w powołaniu na zapisy art. 88 Ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym prezentuje niniejszym sprawozdanie za rok obrotowy zakończony dnia 31 lipca 2016 .

**MORISON FINANSISTA AUDIT** sp. z o.o. jest podmiotem uprawnionym do badania rocznych sprawozdań finansowych, wpisanym na listę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów **pod nr 255**.

Odpowiedzialnym za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Lidia Skudławska, Prezes Zarządu Spółki, biegły rewident, nr w rejestrze 9500.

Zapraszamy do lektury raportu.



Prezes Zarządu



Lidia Skudławska

## Forma organizacyjno-prawna, struktura własnościowa

Szanowni Państwo,

Zgodnie z wymaganiami wymienionymi w art. 88 Ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym oraz zgodnie z Dyrektywą 2006/43/WE Parlamentu i Rady z dnia 17 maja 2006 r., art. 40 przedstawiamy „Raport przejrzystości” z działania Spółki **MORISON FINANSISTA AUDIT** za rok obrotowy 2015 / 2016.

**MORISON FINANSISTA AUDIT** sp. z o.o. powstała w roku 1989 i od tej pory działa nieprzerwanie na obszarze usług doradczych.

Spółka specjalizuje się w obsłudze audytorskiej wszelkiego rodzaju podmiotów, zwłaszcza spółek prawa handlowego, gwarantując jednolitą metodologię oraz sprawne i terminowe wykonanie powierzonych zadań.

Spółka jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000101208. Siedziba Spółki mieści się w Poznaniu, przy ul. Główniej 6. Kapitał zakładowy wynosi 468 000,00 PLN i dzieli się na 50 udziałów o wartości nominalnej 9.360,00 PLN każdy. Spółka działa pod numerem NIP 778-01-48-896 oraz posługuje się numerem REGON 630540941.

### Przedmiot działalności:

1. wykonywanie czynności rewizji finansowej,
  2. usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych,
  3. doradztwo podatkowe,
  4. prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego,
  5. działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków,
  6. wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych,
  7. świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej,
-

8. świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów.

MORISON FINANSISTA AUDIT sp. z o.o. jest spółką wiodącą w grupie spółek doradczych, które oferują kompleksową obsługę w zakresie audytu, doradztwa gospodarczego, inwestycyjnego, fuzji i przejęć, doradztwa podatkowego, obsługi prawnej, prowadzenia ksiąg rachunkowych.

### Przynależność do Morison KSI

MORISON FINANSISTA AUDIT sp. z o.o. była od 2000 r. niezależnym członkiem organizacji MORISON INTERNATIONAL z siedzibą w Londynie.

Oficjalnie z dniem 1 kwietnia 2016 roku doszło do połączenia Morison International (MI) i KS International (KSI). Niniejszym Grupa Morison Finansista stała się częścią potężnej międzynarodowej organizacji o obrocie powyżej 1 miliarda dolarów rocznie. Nową nazwą naszej organizacji będzie **Morison KSI**.

Obie organizacje są dobrze znane ze szczególnego wyróżnienia relacji personalnych oraz rygorystycznego podejścia do kwestii przyjmowania nowych członków w swoje szeregi. Połączenie to zbudowane jest na wspólnej kulturze działania, której wyznacznikami są dynamika, ambicja i potrzeby Klientów.

Firmy członkowskie **Morison KSI** nie przyjmują żadnej odpowiedzialności za działania lub zaniechania działań przez jakąkolwiek firmę członkowską lub firmy członkowskie.

**Morison KSI** to niezależna, międzynarodowa organizacja skupiająca firmy zajmujące się szeroko pojętym doradztwem gospodarczym.

W chwili obecnej **Morison KSI**:

- zrzesza 156 firm,
  - reprezentowany jest w 84 krajach na całym świecie z ponad 351 biurami,
  - w których pracuje ponad 12 000 partnerów i pracowników,
-

- w 2015 r. przychody ze sprzedaży wszystkich firm zrzeszonych wyniosły 1 002 mln USD.

Część podmiotów skupionych wokół organizacji posługuje się nazwą „Morison”, lub KSI jednak nie są one ze sobą w żaden sposób powiązane kapitałowo.

Struktura **Morison KSI** jest budowana w oparciu o silne, niezależne firmy związane ze swoim regionem działania, które oferują pełen zakres usług doradczych a w swoich pracach audytorskich respektują wszelkie normy międzynarodowej rewizji finansowej. Fundamentem filozofii **Morison KSI** jest stawianie na jakość usług, świadomość potrzeb klienta, aktywność w perspektywie międzynarodowej.

Więcej informacji na temat organizacji „MI” dostępnych jest na stronie [www.morisonksi.com](http://www.morisonksi.com)

Logo **Morison KSI**:



## Struktura zarządzania

Zarząd Spółki odpowiedzialny jest za prowadzenie spraw Spółki oraz za reprezentację.

Zarząd Spółki stanowią obecnie:

Lidia Skudławska  
Prezes Zarządu  
biegły rewident, nr w rejestrze 9599

Irena Leczyk  
Wiceprezes Zarządu  
biegły rewident, nr w rejestrze 2190

Romualda Żuchowska  
Wiceprezes Zarządu

W ramach zarządu istnieje podział odpowiedzialności za poszczególne zagadnienia oraz grupy klientów.

Zarząd podejmuje decyzje we wszystkich sprawach niezastrzeżonych do kompetencji Zgromadzenia Wspólników, w szczególności wskazuje ogólne cele biznesowe, nadzoruje wykonanie rocznych planów działania, monitoruje wyniki finansowe oraz analizuje ryzyko operacyjne i prognozuje nowe kierunki rozwoju Spółki.

Zarząd jest również odpowiedzialny za przestrzeganie zasad polityki niezależności oraz standardów pracy biegłego rewidenta.

---

## **Wewnętrzny system kontroli jakości i oświadczenie Zarządu o jego skuteczności**

W spółce obowiązuje „**System Kontroli Jakości wykonywanych usług rewizji finansowej**”, uwzględniający postanowienia ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649 ze zm.) oraz uchwały KRBR nr 1378/32/2009 z dnia 13 października 2009 r.

Powyższe procedury są na bieżąco aktualizowane. Ostatnia aktualizacja miała miejsce w związku z wejściem w życie Krajowych Standardów Rewizji Finansowej uchwalonych przez KRBR 16 lutego 2010 r.

**Niniejszym Zarząd Spółki oświadcza, iż wdrożony System Wewnętrznej Kontroli Jakości zapewnia skuteczną kontrolę nad jakością przeprowadzanych czynności rewizji finansowej.**

## **Ostatnia kontrola w zakresie zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru**

Ostatnia Kontrola ze strony Krajowej Komisji Nadzoru przeprowadzona została w dniach od 30 marca do 3 kwietnia 2015 r. Przedmiotem kontroli była ocena przestrzegania przepisów i procedur związanych z wykonywaniem czynności rewizji finansowej przez biegłych rewidentów oraz działalnością podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych. Protokół kontroli nie wykazał zastrzeżeń.

---

## Wykaz jednostek zainteresowania publicznego

W ostatnim roku obrotowym trującym od 1 sierpnia 2015 r. do 31 lipca 2016 r., Spółka wykonała czynności rewizji finansowej dla:

- OPONEO.PL S.A. z siedzibą w Bydgoszczy, spółki notowanej na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie:
  - przegląd skróconego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2015 r.,
  - przegląd skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzonego na dzień 30 czerwca 2015 r.,
  - badanie sprawozdania finansowego za rok 2015,
  - badanie sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok 2015,
- DGA S.A. z siedzibą w Poznaniu, spółki notowanej na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie:
  - przegląd skróconego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2015 r.,
  - przegląd skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzonego na dzień 30 czerwca 2015 r.,
  - badanie sprawozdania finansowego za rok 2015,
  - badanie sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok 2015,
- WITTCHEN S.A. z siedzibą w Kielinie, spółki notowanej na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie:
  - badanie sprawozdania finansowego za rok 2015,
  - badanie sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok 2015,

W minionym roku obrotowym, Spółka została ponownie wybrana na audytora i podpisała umowy na czynności rewizji finansowej dla OPONEO.PL S.A. z siedzibą w Bydgoszczy, spółki notowanej na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

---



Ponadto kontynuowana będzie współpraca z DGA S.A. z siedzibą w Poznaniu, spółki notowanej na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie, w ramach umowy wieloletniej - audyt za lata 2016 - 2018.

WITTCHEN S.A. zadebiutował w dniu 9 listopada 2015 r. na Głównym Rynku GPW.

Na potrzeby prospektu emisyjnego nasza spółka przeprowadziła badanie historycznych informacji finansowych za lata 2012 – 2014.

Ponadto, na potrzeby prospektu przeprowadziliśmy przeglądy skróconego sprawozdania finansowego sporządzonego oraz skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzonego na dzień 30 czerwca 2015 r.

W październiku 2015 r. zostaliśmy wybrani na audytora spółki Wittchen S.A. i podpisaliśmy umowę na badanie sprawozdania finansowego oraz badanie sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok 2015.

Współpraca jest kontynuowana w ramach podpisanej w sierpniu 2016 r. umowy na przeprowadzenie przeglądu danych śródrocznych i badania rocznych sprawozdań finansowych.

## Zasady polityki zapewnienia niezależności

Wykonywanie zawodu biegłego rewidenta jako zawodu zaufania publicznego, wymaga niezależności, uczciwości i rzetelności od każdego z naszych pracowników.

Zobowiązanie do przestrzegania zasad tajemnicy służbowej, bankowej oraz handlowej w odniesieniu do informacji uzyskanych przy wykonywaniu umowy jest obligatoryjnie wpisywane do każdego kontraktu.

Nasze standardy etyczne są w pełni zgodne z *zasadami etyki zawodowej* wynikającymi z **Kodeksu etyki dla Zawodowych Księgowych** Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC).

---

Zasady polityki zapewnienia niezależności również wynikają z wdrożonego i funkcjonującego w Spółce „**Systemu Kontroli Jakości wykonywanych usług rewizji finansowej**”.

Osoby zatrudnione na umowę o pracę w Dziale Audytu Morison Finansista Audit oraz biegli rewidenci współpracujący z firmą Morison Finansista Audit, nazywani dalej „pracownikami” są zobligowani do przestrzegania zasad niezależności, uczciwości, obiektywizmu, zachowania tajemnicy zawodowej oraz profesjonalnego postępowania, kierując się Kodeksem Etyki Zawodowych Księgowych IFAC.

Zarząd na bieżąco analizuje charakter i zakres powiązań spółki ze zleceniodawcami w celu oceny czy powiązania te nie stwarzają zagrożeń dla niezależności firmy przy przeprowadzaniu rewizji sprawozdań finansowych.

Biegli rewidenci oraz ich asystenci biorący udział w badaniu sprawozdań finansowych oraz innych usługach poświadczających zobowiązani są do złożenia w dniu rozpoczęcia prac audytorskich oświadczenia biegłego rewidenta o niezależności od badanej jednostki.

Zarząd Spółki monitoruje także niezależność podmiotu oraz własnych członków. Zarząd Spółki potwierdza swoją niezależność w umowie zawartej z jednostką, w której będą przeprowadzane czynności rewizji finansowej oraz składa w dniu zakończenia prac audytorskich oświadczenie zarządu MORISON FINANSISTA AUDIT sp. z o.o., o niezależności od badanej jednostki według wzoru stosowanego we wzorcowej dokumentacji rewizyjnej.

**Niniejszym Zarząd oświadcza, że stosowane procedury w zakresie zapewnienia niezależności są skuteczne i zapewniają zachowanie niezależności zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 56 ustawy.**

Ostatnia, wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności przeprowadzona została w dniu 30 września 2016 r.

---

## Polityka w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Wszyscy pracownicy Działu Audytu oraz współpracujący biegli rewidentzi zobowiązani są do uczestniczenia w obowiązkowych szkoleniach dla biegłych rewidentów organizowanych corocznie przez MORISON FINANSISTA AUDIT. Szkolenia obowiązkowe uwzględniane są w rocznym programie szkoleń.

Zarząd Spółki opracowuje roczne programy szkoleniowe obejmujące tematykę z zakresu:

- metodologii badania,
- rachunkowości, zmian w przepisach, nowych standardów rachunkowości,
- Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF i MSR),
- podatków,
- Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej,
- Krajowych Standardów Rewizji Finansowej,
- prawa gospodarczego.

W rocznym programie szkoleniowym uwzględnia się szkolenie podsumowujące prace audytorskie po zakończeniu sezonu. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za zorganizowanie szkoleń, zgodnie z rocznym programem.

Zarząd Spółki zobowiązany jest do prowadzenia odrębnej dokumentacji obejmującej roczne programy szkoleniowe oraz notatki sporządzone po każdym szkoleniu, zawierające informacje o zakresie tematycznym szkolenia, uczestnikach szkolenia i zgłaszanych przez nich propozycjach kolejnych szkoleń.

**Niniejszym Zarząd Spółki oświadcza, że zapewnia możliwość wypełniania, przez biegłych rewidentów zatrudnionych w podmiocie, obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.**

---

## Dane finansowe o osiągniętych przychodach na koniec roku obrotowego

<b>Przychody ze sprzedaży ogółem (w zł)</b>	<b>1 453 536,36</b>
w tym:	
- Rewizja finansowa	1 032 050,00
- Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych:	103 350,00
- Ekspertyzy, analizy i opinie ekonom.-finansowe	53 400,00
- Pozostałe (usługi pokrewne, szkolenia, doradztwo podatkowe i finansowe):	268 736,36

## Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków Zarządu

Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów wynikają z regulaminu wynagrodzeń oraz systemu motywowania pracowników. Oprócz wynagrodzeń podstawowych wypłacanych w okresach miesięcznych Pracownicy mogą także otrzymywać roczną premię wypłacaną w zależności od realizacji uprzednio uzgodnionych celów biznesowych oraz stosownie do przyjętych norm etycznych wykonywania zawodu.

Odpowiedzialnym za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Lidia Skudławska, Prezes Zarządu Spółki, biegły rewident, nr w rejestrze 9500.