

## SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA SPÓŁKI ZA OKRES 01.08.2016 R. – 31.07.2017 R.

### Jedna z największych firm audytorskich z krajowym kapitałem

Celem świadczonych przez Morison Finansista usług audytorskich jest ocena poprawności sprawozdania finansowego

### Ponad 25 lat doświadczenia

Działamy nieprzerwanie od 1989 roku

### Morison KSi

Wysoka jakość usług oraz doświadczenie i standardy organizacji międzynarodowej

### Audyt

Accounting, sprawozdawczość finansowa

Biuro rachunkowe Poznań

Corporate finance, doradztwo gospodarcze

Doradztwo podatkowe

Doradztwo prawne

### Ponad 150 badań rocznie

Zespół biegłych rewidentów realizuje badania na terenie całego kraju

### BOOK OF LISTS Accounting and Auditing Companies

**1 miejsce** (small and micro) 2014/2015,  
**top 10** (all companies) 2015/2016 & 2016/2017

### 20. miejsce w rankingu audytorów „RP” w 2017

Ciężka i systematyczna praca pozwala nam rywalizować z najlepszymi

### LISTA 500 Współpraca z czołówką

Wśród naszych Klientów znajduje się ponad 20 firm z 'Listy 500' Rzeczypospolitej



**Morison KSi**  
Independent member

**Siedziba:**  
ul Główna 6  
61-005 Poznań  
sekr. +48 61 65 44 102  
faks +48 61 87 52 950

**email:** sekretariat@morison.pl  
www.morison.pl  
Sąd Rejonowy w Poznaniu  
Poznań Nowe Miasto i Wilda  
VIII Wydział Gospodarczy KRS

**KRS** 0000101208  
**REGON** 630540941  
**NIP** 778-01-48-896  
**kapitał zakładowy**  
468.000,00 zł



## Spis treści

Wprowadzenie.....	3
Forma organizacyjno-prawna, struktura własnościowa .....	4
Przynależność do Morison KSI .....	5
Struktura zarządzania .....	7
Wewnętrzny system kontroli jakości i oświadczenie Zarządu o jego skuteczności .....	8
Ostatnia kontrola w zakresie zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru .....	9
Wykaz jednostek zainteresowania publicznego (JZP) .....	9
Zasady polityki zapewnienia niezależności .....	10
Polityka w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów .....	12
Polityka firmy audytorskiej w zakresie rotacji kluczowych biegłych rewidentów .....	13
Dane finansowe o osiągniętych przychodach na koniec roku obrotowego .....	13
Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków Zarządu .....	13

## Wprowadzenie

**MORISON FINANSISTA AUDIT** spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, w powołaniu na zapisy art. 13 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77 oraz Dz. Urz. UE L 170 z 11.06.2014, str. 66), zwanego dalej Rozporządzeniem 537/2014, prezentuje niniejszym sprawozdanie za rok obrotowy zakończony dnia 31 lipca 2017 .

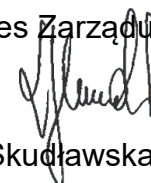
**MORISON FINANSISTA AUDIT** sp. z o.o. jest podmiotem uprawnionym do badania rocznych sprawozdań finansowych, wpisanym na listę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów **pod nr 255**.

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. 13 Rozporządzenia 537/2014, przedstawiamy „Raport przejrzystości” z działania Spółki **MORISON FINANSISTA AUDIT** za rok obrotowy 2016 / 2017.

**MORISON FINANSISTA AUDIT** sp. z o.o. powstała w roku 1989 i od tej pory działa nieprzerwanie w 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. Głównej 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 sporządzanie opinii ekonomiczno-finansowych,
7. świadczenie usług doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z zakresu rachunkowości, rewizji finansowej, prawa podatkowego oraz organizacji i funkcjonowania przedsiębiorstw,
8. świadczenie usług atestacyjnych innych niż czynności rewizji finansowej, niezatrzeżonych do wykonywania przez biegłych rewidentów,
9. świadczenie usług pokrewnych,

10. świadczenie 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 163 firm,
- reprezentowany jest w 84 krajach na całym świecie z ponad 351 biurami,
- w których pracuje ponad 10 300 partnerów i pracowników,
- w 2016 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 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089), zwanej dalej ustawą o biegłych rewidentach oraz uchwały nr 2784/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

System Kontroli Jakości reguluje następujące kwestie:

- podejmowanie i kontynuacja zleceń,
- odpowiedzialność zawodowa - wymogi etyczne,
- niezależność,
- poziom wiedzy, umiejętności i kompetencji,
- rozwój zawodowy pracowników,
- system ocen pracowników,
- dokumentacja rewizyjna,
- przydział zleceń, czynności i zadań pracownikom, udział asystentów w badaniu sprawozdań finansowych,
- zasady kierowania, nadzoru i weryfikacji prac w Dziale Audytu,
- korzystanie z konsultacji,
- zapewnienie ostatecznej kontroli,
- monitorowanie stosowanych procedur.

Powyższe procedury są na bieżąco aktualizowane. Ostatnia aktualizacja miała miejsce w związku z wejściem w życie Rozporządzenia 537/2014 oraz ustawy o biegłych rewidentach.

**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 (JZP)

W ostatnim roku obrotowym trwającym od 1 sierpnia 2016 r. do 31 lipca 2017 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 2016 r.,
  - przegląd skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzonego na dzień 30 czerwca 2016 r.,
  - badanie sprawozdania finansowego za rok 2016,
  - badanie sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok 2016,
- DGA S.A. z siedzibą w Poznaniu, spółki notowanej na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie:
  - przegląd skróconego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2016 r.,
  - przegląd skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzonego na dzień 30 czerwca 2016 r.,
  - badanie sprawozdania finansowego za rok 2016,
  - badanie sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok 2016,
- WITTCHEN S.A. z siedzibą w Kielinie, spółki notowanej na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie:
  - przegląd skróconego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2016 r.,
  - przegląd skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzonego na dzień 30 czerwca 2016 r.,
  - badanie sprawozdania finansowego za rok 2016,

- badanie sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok 2016,
- DOM MAKLERSKI ALFA ZARZĄDZANIE AKTYWAMI S.A.:
- badanie sprawozdania finansowego za rok 2016,  
(zgodnie z przepisami nowej ustawy o biegłych rewidentach spółka ta nie kwalifikuje się obecnie do kategorii jednostek JZP)

Umowy podpisane z JZP do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania z przejrzystości:

- w minionym roku obrotowym (czerwiec 2017 r.), 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.
- 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.
- współpraca z Wittchen S.A. jest kontynuowana w ramach podpisanej w sierpniu 2017 r. umowy na przeprowadzenie przeglądu danych śródrocznych i badania rocznych sprawozdań finansowych,
- w maju 2017 r. Morison Finansista Audit sp. z o.o. został wybrany na audytora Grupy Kapitałowej GINO ROSSI na lata 2017 – 2018.

## 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 usług świadczących 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 rozdziale 6 ustawy o biegłych rewidentach.**

Ostatnia, wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności przeprowadzona została we wrześniu 2017 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 Badania, Międzynarodowe Standardy Badania,
- Międzynarodowych Standardów Usług Przeglądu,
- Międzynarodowych Standardów Usług Atestacyjnych Innych niż Badania i Przeglądy Historycznych Informacji Finansowych,
- 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.**

## Polityka firmy audytorskiej w zakresie rotacji kluczowych biegłych rewidentów

Zgodnie z art. 134 ustawy o biegłych rewidentach w spółce obowiązuje zasada rotacji kluczowych biegłych rewidentów w przypadku wykonywanych przez nich czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego - kluczowy biegły rewident nie może wykonywać tych czynności w okresie dłuższym niż 5 lat, a ponownie może je wykonywać po upływie co najmniej 3 lat.

## Dane finansowe o osiągniętych przychodach na koniec roku obrotowego

<b>Przychody ze sprzedaży ogółem (w zł)</b>	<b>1 794 101,35</b>
w tym:	
- Rewizja finansowa	1 198 134,15
- Inne usługi atestacyjne i pokrewne	125 653,00
- Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych:	111 150,00
- Ekspertyzy, analizy i opinie ekonom.-finansowe	117 702,00
- Doradztwo	226 462,20
- Pozostałe	15 000,00

## 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.