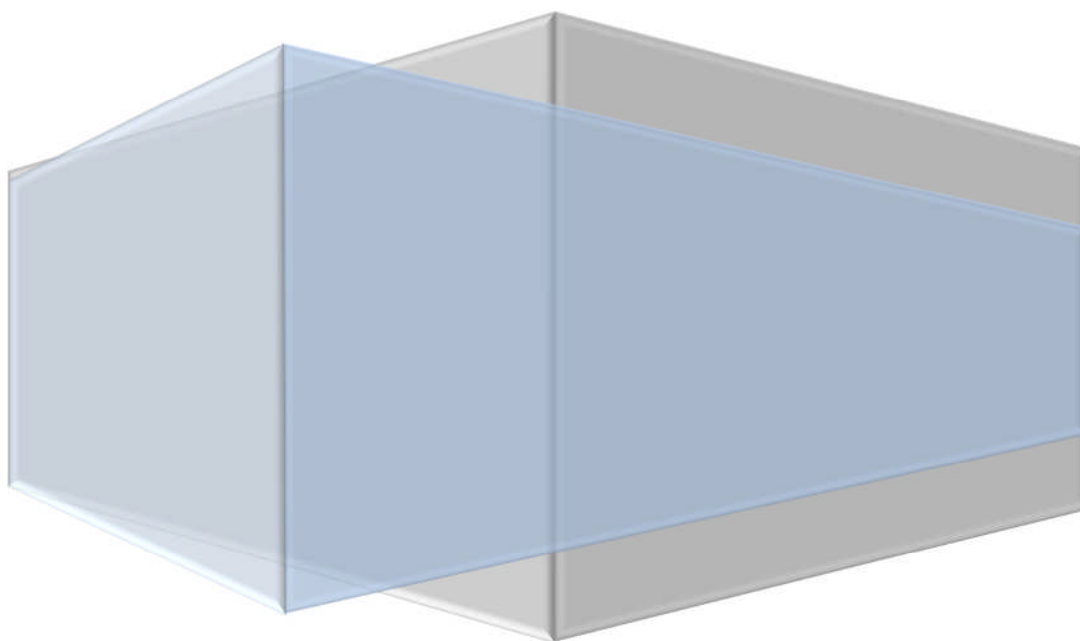


Sprawozdanie z przejrzystości działania za rok obrotowy kończący się 30 czerwca 2015 r. - aktualizacja



Spis treści

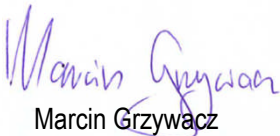
1. List Prezesa Zarządu Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.	2
2. Forma organizacyjno – prawna oraz struktura własnościowa Spółki	3
3. Przynależność do sieci, opis sieci oraz rozwiązania prawne i strukturalne w sieci	4
4. Opis struktury zarządzania Spółki	5
5. Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości Spółki oraz oświadczenie Zarządu dotyczące skuteczności jego funkcjonowania	6
6. Informacja na temat kontroli w zakresie systemu zapewniania jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru	8
7. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w ostatnim zakończonym roku obrotowym tj. od 1 lipca 2014 do 30 czerwca 2015 r.	9
8. Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności	10
9. Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów	11
10. Informacje o osiągniętych przez Spółkę przychodach w ostatnim zakończonym roku obrotowym tj. od 1 lipca 2014 r. do 30 czerwca 2015 r.	12
11. Zasady wynagradzania członków Zarządu oraz kluczowych biegłych rewidentów	13
12. Informacja o biegłym rewidencie odpowiedzialnym w imieniu Spółki za sporządzenie niniejszego sprawozdania	14
13. Oświadczenie Zarządu spółki Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o. o. w przedmiocie określonym w art. 88 pkt 1 lit. d, g, h Ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.	15

1. LIST PREZESA ZARZĄDU GROUND FROST EUROIN AUDYT SP. Z O.O.

Szanowni Państwo,

Stosownie do wymogów art. 88 Ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym („Ustawa”), przedstawiamy **Sprawozdanie z przejrzystości działania** Spółki Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o. za rok obrotowy zakończony 30 czerwca 2015 r.

Z poważaniem,



Marcin Grzywacz

Prezes Zarządu Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.

2. FORMA ORGANIZACYJNO – PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA SPÓŁKI

Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o. („Spółka”) jest firmą audytorsko-doradczą, której historia zaczęła się w marcu 1993 r. Początkowo firma działała pod nazwą Euro-in i Partnerzy Audytorzy, Konsultanci i Księgowi Sp. z o.o. W czerwcu 2011 r. z dotychczasowej działalności wydzielono biuro rachunkowe, które przeniesiono do odrębnej spółki. Zmianie uległa także dotychczasowa nazwa na EUROIN i PARTNERZY Audytorzy i Konsultanci Sp. z o.o. W czerwcu 2013 r. jednym z udziałowców stała się firma Ground Frost sp. z o.o. co zaowocowało kolejną zmianą nazwy.

Spółka jest zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000061094. Forma prawna Spółki to spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Kapitał zakładowy Firmy wynosi 105.100 zł. Spółka ma swoją siedzibę przy ul. Targowej 20A w Warszawie. Spółka jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 68.

Głównymi udziałowcami Spółki są biegli rewidenci (większościowy pakiet udziałów). Na dzień 30 czerwca 2015 r. struktura własnościowa przedstawia się następująco:

Udziałowiec	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba udziałów	wartość nominalna 1 udziału w PLN	Wartość udziałów w PLN	Udział %
Marcin Grzywacz	zwykła	526	100,00	52 600,00	50,10%
Ground Frost Sp. z o.o.	zwykła	314	100,00	31 400,00	29,90%
Tax-Net S.A.	zwykła	211	100,00	21 100,00	20,00%
Razem				105 100,00	100,00%

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- Wykonywanie czynności rewizji finansowej,
- Działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków,
- Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych,
- Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej,
- Świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów.

3. PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI, OPIS SIECI ORAZ ROZWIĄZANIA PRAWNE I STRUKTURALNE W SIECI

Na dzień 30 czerwca 2015 r. oraz w trakcie roku obrotowego kończącego się tego dnia Spółka nie należała do żadnej sieci.

4. OPIS STRUKTURY ZARZĄDZANIA SPÓŁKI

Skład osobowy Zarządu:

Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o. jest reprezentowana przez Zarząd. Zarząd uprawniony jest do prowadzenia wszelkich spraw Spółki, z wyjątkiem tych, które na mocy przepisów prawa lub Umowy Spółki należą do kompetencji Zgromadzenia Wspólników lub innych organów. Umowa Spółki dostępna jest w aktach rejestrowych Spółki znajdujących się w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy KRS.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, w skład Zarządu Spółki wchodzi następujące osoby:

Marcin Grzywacz – Prezes Zarządu

Wojciech Kryński – Wiceprezes Zarządu

Zarząd może składać się z jednego lub więcej członków, przy czym każdorazowo większość członków Zarządu Spółki stanowią biegli rewidenci, a jeżeli Zarząd będzie się składał z nie więcej niż 2 osób, co najmniej jeden członek Zarządu będzie biegłym rewidentem.

Zasady reprezentacji Spółki:

w przypadku zarządu jednoosobowego lub dwuosobowego - członkowie zarządu mogą reprezentować Spółkę jednoosobowo; w przypadku zarządu składającego się z co najmniej trzech osób prezes zarządu samodzielnie lub łącznie dwaj członkowie zarządu lub członek zarządu łącznie z prokurentem.

Organy Nadzorcze:

Organem nadzorczym Spółki jest Rada Nadzorcza, której członkowie są wybierani przez Zgromadzenie Wspólników. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, Rada Nadzorcza nie funkcjonuje i do pełnienia funkcji w Radzie nie są powołane żadne osoby.

5. OPIS WEWNĘTRZNEGO SYSTEMU KONTROLI JAKOŚCI SPÓŁKI ORAZ OŚWIADCZENIE ZARZĄDU DOTYCZĄCE SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA

Stosownie do wymogów art. 49 ust. 1 Ustawy Spółka posiada opracowany i wdrożony system wewnętrznej kontroli jakości, zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 21 ust. 2 punkt 3 lit. b Ustawy. Zasady obowiązujące w tym zakresie zostały szczegółowo opisane w Regulaminie wewnętrznej kontroli jakości wraz z załącznikami („Regulamin”). Do najważniejszych obszarów uregulowanych w tym dokumencie należy zaliczyć:

- Odpowiedzialność za realizację procedur kontroli jakości,
- Proces akceptacji klientów i zleceń,
- Zapewnienie niezależności i zapobieganie powstaniu konfliktu interesów w ramach wykonywanych zleceń zarówno na poziomie podmiotu uprawnionego jak i poszczególnych członków zespołu,
- Przestrzeganie standardów etyki zawodowej,
- Rekrutacja pracowników i dobór kadr do wykonania poszczególnych zleceń,
- Zapewnienie zgodności z obowiązującymi przepisami, profesjonalizmu i przyjętych wewnętrznych standardów jakości w zakresie wykonywania zleceń oraz sporządzania dokumentacji rewizyjnej, w tym kontrola wewnętrzna jakości tej dokumentacji,
- Bezpieczeństwo w zakresie przechowywania danych oraz IT,
- Ustalania cen za usługi,
- Archiwizacji dokumentacji rewizyjnej.

Zarząd Spółki oraz jej wszyscy pracownicy, aplikanci i inne osoby współpracujące ze Spółką w zakresie jej działalności profesjonalnej są zobowiązani do szczegółowego zapoznania się z Regulaminem i jego stosowania.

Regulamin wewnętrznej kontroli jakości Spółki jest spójny z:

- Ustawą z dnia 7 maja o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym,
- Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej,
- Kodeksem Etyki Zawodowej Księgowych IFAC wprowadzonym jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów obowiązujące od 01 stycznia 2012 r. – zgodnie z uchwałą KRBR nr 4249/60/2011 z dnia 14 czerwca 2011 r.,
- Zasadami wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych (uchwała 1378/32/2009) KRBR z dnia 13 października 2009 r.),

- Międzynarodowym Standardem Kontroli Jakości 1 – w sprawach nieuregulowanych w powyższych przepisach,
- Międzynarodowym Standardem Rewizji Finansowej 220 – Kontrola jakości badania sprawozdań finansowych – w sprawach nieuregulowanych w powyższych przepisach.

Z uwagi na zmiany w Zarządzie i zmiany właścicielskie które miały miejsce pod koniec poprzedniego roku obrotowego oraz z uwagi na wdrażaną nową filozofię świadczenia usług dla Klientów, Spółka wdrażała od dnia 01 lipca 2014 r. nowe zasady wewnętrznej kontroli jakości. Proces wprowadzania zmian nie został w pełni zakończony i będzie kontynuowany.

Zarząd Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o. oświadcza, iż jego zdaniem system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i skutecznie wdrożony w Spółce, zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 21 ust. 2 pkt 3 lit. B Ustawy.

6. INFORMACJA NA TEMAT KONTROLI W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIANIA JAKOŚCI, PRZEPROWADZONA PRZEZ KRAJOWĄ KOMISJĘ NADZORU

Ostatnia kontrola przeprowadzona przez Krajową komisję Nadzoru w zakresie systemu zapewnienia jakości na podstawie Ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym:

- Kontrola planowa na zlecenie Krajowej Komisji Nadzoru została przeprowadzona w Spółce (wtedy działającej pod nazwą EURO-in i PARTNERZY Audytorzy, Konsultanci i Księgowi Sp. z o.o.) w lipcu 2011 r. na podstawie upoważnienia kontroli Krajowej Komisji Nadzoru nr 2011/116 z dnia 27.06.2011 r. znak NSN – 1510/2011. Wystąpienie pokontrolne zostało wydane przez Krajową Komisję Nadzoru w dniu 23 września 2011 r.

Od czasu powyższej kontroli rok 2013/2014 był pierwszym rokiem w którym jednostka ponownie zaczęła świadczyć usługi dla jednostek zainteresowania publicznego. W roku 2014/2015 Spółka kontynuowała świadczenie usług dla jednostek zainteresowania publicznego.

7. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH SPÓŁKA WYKONYWAŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W OSTATNIM ZAKOŃCZONYM ROKU OBROTOWYM TJ. OD 1 LIPCA 2014 DO 30 CZERWCA 2015 R.

W podanym okresie Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej dla następujących jednostek zainteresowania publicznego:

- Atlantis S.A. – Spółka notowana na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych,
- Elkop S.A. – Spółka notowana na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych,
- Resbud S.A. – Spółka notowana na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych.

8. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ SPÓŁKĘ POLITYCĘ W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI, ZAWIERAJĄCE POTWIERDZENIE, ŻE ZOSTAŁA PRZEPROWADZONA WEWNĘTRZNA KONTROLA PRZESTRZEGANIA ZASAD NIEZALEŻNOŚCI

Stosownie do wymogów art. 56 Ustawy, zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów określonych w Załączniku do uchwały Nr 1426/33/2009 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 listopada 2009 r. oraz kodeksu etyki Międzynarodowej Federacji Księgowych IFAC, Zarząd Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o. zaprojektował, wdrożył i w sposób ciągły stosuje politykę w zakresie zapewnienia niezależności i zapobiegania powstania konfliktów interesów w ramach wykonywanych zleceń, zarówno na poziomie podmiotu uprawnionego jak i poszczególnych członków zespołu. Jak wspomniano powyżej w punkcie „System wewnętrznej kontroli jakości oraz oświadczenie zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania” polityka ta jest opisana w Regulaminie wewnętrznej kontroli jakości wraz z załącznikami. Skuteczność jej działania jest weryfikowana okresowo w ramach przeprowadzanych procedur kontroli wewnętrznej.

Przed przyjęciem zlecenia dokonywana jest jego analiza pod kątem niezależności i potencjalnego konfliktu interesów, udokumentowana w formie stosownego oświadczenia, stanowiącego część dokumentacji rewizyjnej.

W przypadku prowadzenia czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, stosownie do wymogów art. 88 punkt 2 lit. b Ustawy, do komitetu audytu danej jednostki kierowane jest corocznie oświadczenie potwierdzające niezależność Spółki i biegłych rewidentów wykonujących czynności rewizji finansowej na rzecz tej jednostki, a także informacja dotycząca usług, o których mowa w art. 48 ust. 2, świadczonych na rzecz tej jednostki.

Ponadto w ramach zleceń realizowanych przez Spółkę obowiązkową procedurą mającą na celu zapewnienie niezależności wszystkich członków zespołu jest każdorazowe złożenie ich pisemnego oświadczenia, potwierdzającego niezależność w odniesieniu do danego zlecenia i stanowiącego część dokumentacji rewizyjnej.

Zarząd Spółki oświadcza, że stosowane w Spółce procedury w zakresie zapewnienia niezależności zgodne są z zasadami, o których mowa w art. 56 Ustawy oraz kodeksu etyki międzynarodowej federacji księgowych IFAC (rozdział 290 i 291). Każdego roku, osoby zatrudnione przez Spółkę składają oświadczenia o niezależności. Kontrola przestrzegania niezależności jest przeprowadzana okresowo.

9. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ SPÓŁKĘ POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Wytyczne określone w wewnętrznych regulaminach Spółki nakładają na pracowników oraz osoby współpracujące przy wykonywaniu zleceń obowiązek ciągłego podnoszenia kwalifikacji. Wszyscy biegli rewidenci zatrudnieni w Spółce, bądź współpracujący z nią, regularnie odbywają obligatoryjne szkolenia w zakresie doskonalenia zawodowego. Ponadto Spółka wspiera inicjatywy odbywania szkoleń wewnętrznych oraz zewnętrznych, mających na celu ciągłe podnoszenie kwalifikacji profesjonalnej kadry Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.

Wypełnienie przez biegłych rewidentów obowiązku w zakresie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego podlega corocznej kontroli w ramach procedur kontroli wewnętrznej. Procedura ta obejmuje biegłych rewidentów aktywnie współpracujących ze Spółką czyli realizujących zadania kluczowego biegłego rewidenta na projektach.

Zarząd Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o. oświadcza, iż wspiera i zapewnia możliwość wypełniania przez biegłych rewidentów zatrudnionych w Spółce, bądź współpracujących z nią, obowiązku w zakresie doskonalenia zawodowego wynikającego z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

10. INFORMACJE O OSIĄGNIĘTYCH PRZEZ SPÓŁKĘ PRZYCHODACH W OSTATNIM ZAKOŃCZONYM ROKU OBROTOWYM TJ. OD 1 LIPCA 2014 R. DO 30 CZERWCA 2015 R.

Przychody Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o. w roku finansowym kończącym się 30 czerwca 2015 r.:

	Klasyfikacja usług wg Art. 48 Ustawy	Wysokość przychodu w zł osiągniętego w roku 2014_2015	% udział w przychodach
1	Czynności rewizji finansowej, w tym:	544 586,00	69%
1.1	<i>Badanie sprawozdań finansowych</i>	534 786,00	67%
1.2	<i>Przegląd sprawozdań finansowych</i>	9 800,00	1%
2	Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	-	0%
3	Doradztwo podatkowe	-	0%
4	Prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego	-	0%
5	Działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	-	0%
6	Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	14 100,00	2%
7	Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	212 398,88	27%
8	usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	23 100,00	3%
	Przychody razem	794 184,88	100%

Przychody w powyższej tabeli prezentowane są zgodnie z art. 88, punkt 1) lit. i) Ustawy o biegłych rewidentach, a dane finansowe zostały zaprezentowane na podstawie danych za rok obrotowy kończący się w dniu 30 czerwca 2015 r.

11. ZASADY WYNAGRADZANIA CZŁONKÓW ZARZĄDU ORAZ KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Struktura wynagradzania Zarządu Spółki, pełniących funkcje partnerów, może składać się – w zależności od indywidualnych ustaleń – z następujących składników:

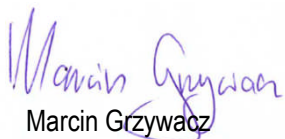
- wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji członka Zarządu, na podstawie uchwały powołującej do Zarządu tj. z tytułu obowiązków przypisanych w ramach zarządzania Spółką - wynagrodzenie to jest przyznawane uchwałą Rady Nadzorczej lub Zgromadzenia Wspólników oraz wypłacane z określoną w uchwale częstotliwością. Z tego tytułu mogą być również przyznawane uznaniowe bonusy uzależnione od wyników Spółki, jako całości, i oceny indywidualnego wkładu w osiągnięte wyniki,
- w przypadku członków Zarządu będący jednocześnie wspólnikami Spółki - dywidendy z zysku Spółki przeznaczonego do podziału zgodnie z Umową Spółki, w stosunku do przysługujących im udziałów.

Wynagrodzenie biegłych rewidentów współpracujących ze Spółką i pełniących rolę kluczowych biegłych rewidentów na projektach, niezależnie od tego czy biegli Ci pełnią jednocześnie funkcje w organach Spółki, oparty na ich zaangażowaniu i wkładzie pracy (pracochłonności) w realizację poszczególnych zleceń oraz powierzonego im zakresu obowiązków.

Spółka nie zatrudnia na etatach pracowników posiadających uprawnienia biegłych rewidentów. Biegli rewidenci współpracują i są wynagradzani na podstawie zawieranych umów o współpracę (w przypadku prowadzenia działalności gospodarczych) lub umów cywilnoprawnych.

12. INFORMACJA O BIEGŁYM REWIDENCIE ODPOWIEDZIALNYM W IMIENIU SPÓŁKI ZA SPORZĄDZENIE NINIEJSZEGO SPRAWOZDANIA

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania w imieniu Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o. odpowiedzialny jest Marcin Grzywacz, biegły rewident nr. 11769, Prezes Zarządu Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o. oraz większościowy udziałowiec Spółki.



Marcin Grzywacz

Biegły rewident nr 11769

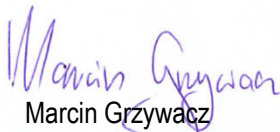
13. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU SPÓŁKI GROUND FROST EUROIN AUDYT SP. Z O. O. W PRZEDMIOCIE OKREŚLONYM W ART. 88 PKT 1 LIT. D, G, H USTAWY Z DNIA 7 MAJA 2009 R. O BIEGŁYCH REWIDENTACH I ICH SAMORZĄDZIE, PODMIOTACH UPRAWNIONYCH DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH ORAZ O NADZORZE PUBLICZNYM.

W nawiązaniu do „Opisu wewnętrznego systemu kontroli jakości Spółki oraz oświadczenia Zarządu dotyczącego skuteczności jego funkcjonowania”, zawartego w niniejszym Sprawozdaniu z przejrzystości działania („Sprawozdanie”), Zarząd Spółki oświadcza, iż jego zdaniem system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i skutecznie wdrożony w Spółce, zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 21 ust. 2 pkt 3 lit. B Ustawy.

W nawiązaniu do „Oświadczenia o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierającego potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności”, zawartego w niniejszym Sprawozdaniu, Zarząd Spółki oświadcza, że stosowane w Spółce procedury w zakresie zapewnienia niezależności zgodne są z zasadami, o których mowa w art. 56 Ustawy. Każdego roku, osoby zatrudnione przez Spółkę składają oświadczenia o niezależności. Kontrola przestrzegania niezależności jest przeprowadzana okresowo.

W nawiązaniu do „Oświadczenia o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów”, zawartego w niniejszym Sprawozdaniu, Zarząd Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o. oświadcza, iż wspiera i zapewnia możliwość wypełniania przez biegłych rewidentów zatrudnionych w Spółce, bądź współpracujących z nią, obowiązku w zakresie doskonalenia zawodowego wynikającego z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Zarząd Spółki Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.


Marcin Grzywacz
Prezes Zarządu


Wojciech Kryński
Wiceprezes Zarządu