

**SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYŚCI DZIAŁANIA  
ZA ROK OBROTOWY od 01-01-2013 do 31-12-2013**



## **SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA GGA Sp. z o.o. ZA ROK OBROTOWY od 01-01-2013 do 31-12-2013**

### **I. WSTĘP**

Sprawozdanie z przejrzystości działania GGA Sp. z o.o. zostało sporządzone i opublikowane na podstawie 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 (Dz. U. z dnia 22 lipca 2015 r. poz. 1011), jak również wymogami art. 40 Dyrektywy Unii Europejskiej nr 43 w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

### **II. STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA I FORMA PRAWNA**

Nazwa jednostki, forma prawna i adres siedziby:

GGA Sp. z o.o. jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Gdańsku (80-034) przy ul. Królowej Jadwigi 137 D / 5 wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 3385.

Podstawa prawna działalności

Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Gdańsku XII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 00000305711. Rejestracji dokonano 12 maja 2008 roku.

Nr identyfikacji podatkowej (NIP): 583-305-46-37  
Nr rejestracji statystycznej (REGON): 220604549

Kapitał własny i udziałowcy

Kapitał zakładowy GGA Sp. z o.o. na dzień 31-12-2013 r. wynosi 50.000,00 zł.  
Na dzień 31-12-2014 r. wspólnikami Spółki są:

- Tomasz Szanel – 70,00% udziałów,
- Karol Matwiejczyk – 30,00% udziałów.

Zarząd Spółki

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania skład Zarządu był następujący:

- Tomasz Szanel - Prezes Zarządu,
- Karol Matwiejczyk - Wiceprezes Zarządu.

Przynależność do sieci

GGA Sp. z o.o. nie należy do sieci skupiającej firmy audytorskie.

### III. STRUKTURA ZARZĄDZANIA

Siedziba Spółki mieści się w Gdańsku. W Spółce stosowana jest matrycowa struktura zarządzania. Komórki organizacyjne są najczęściej doraźnymi zespołami roboczymi, ułożonymi w macierzy, która określona jest na zasadzie dwuwymiarowego grupowania.

W strukturze organizacyjnej wyodrębnione są następujące działy główne:

- Dział audytu,
- Dział prowadzenia ksiąg,
- Dział administracji i marketingu.

W ramach podstawowych działów funkcjonują również mniejsze subkomórki organizacyjne zorientowane specjalistycznie, jak również komórki interdyscyplinarne zorientowane zadaniowo lub projektowo.

### IV. SYSTEM KONTROLI JAKOŚCI

GGA Sp. z o.o. posiada wdrożony system wewnętrznej kontroli jakości, zgodnie z wymaganiami wynikającymi z polskiego prawodawstwa odnoszącego się do podmiotów audytorskich, jak również standardami Krajowej Izby Biegłych Rewidentów oraz Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej. System zapewnienia jakości obejmuje wszelkie czynności rewizji finansowej oraz inne usługi realizowane zgodnie z przedmiotem działalności. Wewnętrzny system kontroli jakości oparty jest na następujących komponentach:

- zgodność ze standardami etycznymi,
- odpowiedzialność zarządu za zapewnienie wysokiej jakości usług,
- nacisk na szkolenie i podnoszenie kompetencji pracowników,
- koncentracja na jakości przeprowadzanych prac, jak również ich rezultatów i dokumentacji roboczej,
- stały monitoring systemu jakości,
- dbałość o przejrzyste relacje z klientami i współpracownikami.

Procedury kontroli i zatwierdzania dokumentacji roboczej z badania sprawozdań finansowych oraz innych czynności zakończonych opinią certyfikującą koncentrują się na zapewnieniu stałego nadzoru jakościowego i mają za zadanie zapewnić wysoki poziom świadczonych usług. Odbywa się to między innymi poprzez:

- tworzenie specjalistycznych zespołów eksperckich o doświadczeniu i wiedzy zapewniającej wysoką jakość realizacji prac,
- system wewnętrznych konsultacji specjalistycznych,
- odpowiedzialność kluczowego biegłego rewidenta nadzorującego audyt za zapewnienie odpowiedniej jakości.

System kontroli jakości jest traktowany priorytetowo w wewnętrznych procedurach obowiązujących w Spółce i opisany jest w dokumencie „System wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badań sprawozdań finansowych - GGA Sp. z o.o.”.

GGA Sp. z o.o. oświadcza, iż system wewnętrznej kontroli jakości funkcjonuje skutecznie, zapewnia wysokie standardy świadczonych usług, jak również zgodność z prawem i normami etycznymi dotyczącymi działalności audytorskiej.

## **V. KONTROLA KRAJOWEJ KOMISJI NADZORU**

Kwestie związane z kontrolami Krajowej Komisji Nadzoru, zostały uregulowane w Ustawie z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z dnia 22 lipca 2015 r. poz. 1011). W 2014 roku podmiot nie podlegał kontroli.

## **VI. CZYNNOŚCI REWIZYJNE W JEDNOSTKACH ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO**

Wykaz jednostek zainteresowania publicznego badanych przez GGA Sp. z o.o. w roku obrotowym zakończonym 31-12-2013 r.:

- TRANS POLONIA S.A. – Tczew

## **VII. POLITYKA ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI**

GGA Sp. z o.o. oświadcza, że w Spółce wdrożona jest polityka zapewniająca zachowanie niezależności zgodnie z Ustawą z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z dnia 22 lipca 2015 r. poz. 1011) jak również kodeksem etyki zawodowej IFAC.

Polityka zapewnienia niezależności opisana jest w dokumencie „System wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badań sprawozdań finansowych - GGA Sp. z o.o.”.

Spółka jako podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych przed przyjęciem zlecenia na czynności rewizji finansowej każdorazowo sprawdza czy nie zachodzą okoliczności, które powodowałyby niedotrzymanie zasady niezależności. W sytuacji gdy zachodzą przesłanki niezachowania reguły niezależności, Spółka nie zawiera umowy o usługi z zakresu rewizji finansowej.

Wewnętrzne procedury dotyczące polityki jakości i zachowania niezależności ograniczają możliwość konfliktu z powodu złamania zasad niezależności podmiotu przeprowadzającego audyt od jednostki badanej. Biegli rewidentzi, a także asystenci biorący udział w czynnościach rewizyjnych składają przy podpisywaniu umowy oraz w momencie wydania raportu/opinii oświadczenia o niezależności od badanego podmiotu. Wewnętrzne procedury GGA nakładają ponadto obowiązek każdorazowego zgłaszania zarządowi ewentualnych symptomów zachwiania zasady niezależności.

## **VIII. DOSKONALENIE ZAWODOWE BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

Kwestie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów uregulowane zostały w dokumencie „System wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badań sprawozdań finansowych - GGA Sp. z o.o.”.

Biegły rewident zatrudniony w Spółce obowiązkowo uczestniczy w szkoleniach obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów organizowanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Oprócz tego wszyscy pracownicy GGA biorą udział w wewnętrznych panelach szkoleniowych i dyskusyjnych, jak również szkoleniach wewnętrznych. Pracownicy mają zapewniony dostęp do aktualnych publikacji, literatury, czasopism specjalistycznych, portali branżowych z dziedziny rachunkowości, audytu, podatków, MSSR/MSSF, zarządzania i dziedzin pokrewnych. Dzięki temu pracownicy mają możliwość stale podnosić swoją wiedzę i rozwijać kompetencje.

## **IX. INFORMACJE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH**

- rewizja finansowa – 324,1 tys. zł.
- usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych – 316,7 tys. zł.
- wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych – 87,1 tys. zł.

## **X. ZASADY WYNAGRADZANIA**

Kluczowy biegły rewident Tomasz Szanel (Prezes Zarządu oraz Wspólnik) oraz Karol Matwiejczyk (Wiceprezes Zarządu oraz Wspólnik) są zatrudnieni w GGA Sp. z o.o. w oparciu o umowę o pracę oraz pobierają wynagrodzenie wynikające z zysków Spółki. Pozostali pracownicy audytu pracują w oparciu o kontrakt menadżerski. Pracownicy działu księgowości, zatrudnieni są w ramach umowy o pracę.

## **XI. BIEGŁY REWIDENT ODPOWIEDZIALNY ZA SPRAWOZDANIE**

Biegłym rewidentem odpowiadającym za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Tomasz Szanel, Nr 10931.

Gdańsk, dnia 31 grudnia 2013 r.

**PREZES ZARZĄDU**



**Tomasz Szanel**

## **ZAŁĄCZNIKI DO SPRAWOZDANIA**

1. Oświadczenie zarządu na temat skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości,
2. Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające potwierdzenie, że jest przeprowadzana wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności,
3. Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.

### Załącznik nr 1

#### **Oświadczenia GGA Sp. z o.o. dotyczące wewnętrznego systemu kontroli jakości**

Zarząd podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oświadcza, że system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i wdrożony zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 21 ust. 2 pkt 3 lit. b) 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. z dnia 22 lipca 2015 r. poz. 1011).

PREZES ZARZĄDU



Tomasz Szanel

WICEPREZES ZARZĄDU



Karol Matwiejczyk


### Załącznik nr 2

#### **Oświadczenia GGA Sp. z o.o. dotyczące procedur przestrzegania niezależności**

Zarząd podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oświadcza, że stosowane procedury w zakresie zapewnienia niezależności zgodne są z zasadami, o których mowa w art. 56 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. z dnia 22 lipca 2015 r. poz. 1011).

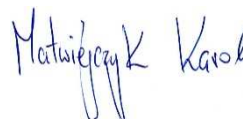
Wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności przeprowadzana jest na bieżąco.

PREZES ZARZĄDU



Tomasz Szanel

WICEPREZES ZARZĄDU



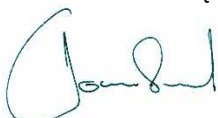
Karol Matwiejczyk

### Załącznik nr 3

#### **Oświadczenia GGA Sp. z o.o. dotyczące doskonalenia zawodowego**

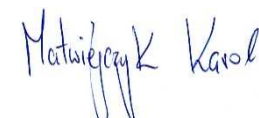
Zarząd podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oświadcza, że zapewnia możliwość wypełniania, przez biegłych rewidentów zatrudnionych w podmiocie, obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

PREZES ZARZĄDU



Tomasz Szanel

WICEPREZES ZARZĄDU



Karol Matwiejczyk