

**SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI  
DZIAŁANIA 4AUDYT SP. Z O.O.  
DOTYCZĄCE ROKU OBROTOWEGO  
ZA OKRES OD 1 LIPCA 2010 ROKU  
DO 30 CZERWCA 2011 ROKU**

Poznań, 30 sierpnia 2011 roku



## Spis treści

1. WPROWADZENIE.....	3
2. PODSTAWOWE DANE O SPÓŁCE .....	3
3. WEWNĘTRZNY SYSTEM KONTROLI JAKOŚCI WRAZ Z OŚWIADCZENIEM ZARZĄDU O JEGO SKUTECZNOŚCI .....	4
4. OSTATNIA KONTROLA W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIANIA JAKOŚCI .....	5
5. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO DLA KTÓRYCH 4AUDYT SP. Z O.O. WYKONYWAŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W ROKU OBROTOWYM OBEJMUJĄCYM OKRES OD 1 LIPCA 2010 ROKU DO 30 CZERWCA 2011 ROKU. ....	5
6. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIANIA NIEZALEŻNOŚCI.....	6
7. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO.....	6
8. DANE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2011 ROKU.....	7
9. ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU .....	7

## 1. Wprowadzenie

4AUDYT Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, prowadzonej przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 3363.

4AUDYT Sp. z o.o. wypełniając postanowienia art. 88 Ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania oraz o nadzorze publicznym, przedstawia niniejsze sprawozdanie za rok obrotowy za okres od 1 lipca 2010 do 30 czerwca 2011.

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania odpowiedzialny jest Paweł Przybysz, Prezes Zarządu 4Audyt Sp. z o.o., biegły rewident (numer ewidencyjny 11011).

## 2. Podstawowe dane o Spółce

### Forma organizacyjno – prawna oraz struktura własności

4AUDYT Sp. z o.o. powstała 28 kwietnia 2008 roku. Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, pod numerem KRS 0000304558.

Siedziba Spółki mieści się w Poznaniu przy ul. Kościelnej 18/4.

Przedmiotem działalności Spółki zgodnie z obowiązującą ustawą są:

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

Kapitał podstawowy Spółki wynosi 100 000 zł i dzieli się na 100 udziałów o wartości 1 000 zł każdy. Udziałowcami Spółki na dzień 30 czerwca 2011 roku byli:

- Marcin Hauffa,
- Łukasz Motała,
- Michał Czerniak,
- Paweł Przybysz.

### Struktura zarządzania

Organem uprawnionym do reprezentowania Spółki jest Zarząd. Zgodnie z postanowieniami umowy Spółki Zarząd składa się z czterech osób, przy czym każdorazowo większość członków Zarządu Spółki stanowią biegli rewidenci. Do reprezentowania Spółki wymagane jest współdziałanie dwóch członków zarządu łącznie lub jednego członka zarządu z prokurentem.

Skład Zarządu Spółki na dzień 30 czerwca 2011 roku przedstawiał się następująco:

- Paweł Przybysz – Prezes Zarządu,
- Marcin Hauffa – Wiceprezes Zarządu,
- Michał Czerniak – Wiceprezes Zarządu,
- Łukasz Motąła – Wiceprezes Zarządu,
- Marcin Góra – Członek Zarządu,
- Krzysztof Pierścionek - Członek Zarządu.

### Schemat organizacyjny

Spółka 4AUDYT Sp. z o.o. posiada pięć oddziałów w całej Polsce w ramach, których realizowane są czynności rewizji finansowej:

- Biuro w Poznaniu – ul. Nowowiejskiego 53, 61-734 Poznań,
- Biuro w Warszawie – Pl. Dąbrowskiego 1, 00-057 Warszawa,
- Biuro w Sopocie – ul. 23 Marca 13/8, 81-820 Sopot,
- Biuro we Wrocławiu – ul. Oławska 9/3, 50-123 Wrocław,
- Biuro w Katowicach – ul. Opolska 22, 40-084 Katowice.

## 3. Wewnętrzny system kontroli jakości wraz z oświadczeniem Zarządu o jego skuteczności

Obowiązujący w 4AUDYT Sp. z o.o. system kontroli jakości w oparciu o Międzynarodowe Standardy Rewizji Finansowej, Krajowe Standardy Rewizji Finansowej oraz Międzynarodowy Standard Kontroli Jakości nr 1. Standardy te określają wymagane elementy systemu kontroli jakości, który powinien funkcjonować w spółce audytorskiej. Do głównych wymogów należy zaliczyć:

- Odpowiedzialność kierownictwa jednostki za zapewnienie wysokiej jakości świadczonych usług,
- Wymogi etyczne,
- Procedury akceptacji klienta i kontynuacji współpracy z klientem,
- Politykę kadrową, ukierunkowaną na zatrudnianie kompetentnych pracowników i ich bieżący rozwój merytoryczny,
- Nadzór nad przebiegiem realizowanych projektów,
- Weryfikacja i kontrola jakości zakończonych projektów,
- Bieżący nadzór nad systemem kontroli jakości.

Zarząd 4AUDYT Sp. z o.o. wyraża przekonanie, iż obowiązujący w spółce system kontroli jakości funkcjonuje skutecznie, zapewniając że zarówno jednostka jak i jej pracownicy oraz współpracownicy przestrzegają standardów zawodowych oraz wymogów prawnych, co przekłada się na wiarygodność wydawanych opinii dla odbiorców.

#### 4. Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewniania jakości

Przepisy dotyczące kontroli w zakresie systemu zapewniania jakości weszły w życie w dniu 6 czerwca 2009 roku, dlatego 4AUDYT Sp. z o.o. nie podlegała jeszcze takiej inspekcji. Nowe przepisy wymagają, aby kontrola była przeprowadzana co najmniej co 3 lata.

#### 5. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego dla których 4AUDYT Sp. z o.o. wykonywała czynności rewizji finansowej w roku obrotowym obejmującym okres od 1 lipca 2010 roku do 30 czerwca 2011 roku.

Poniższe zestawienie zawiera wykaz jednostek zaufania publicznego, na rzecz których 4Audyt Sp. z o.o. wykonywała czynności rewizji finansowej w roku obrotowym zakończonym 30 czerwca 2011 roku:

Lp.	Jednostka, z którą podpisano umowę w roku 2011	
	Nazwa Jednostki	Siedziba
1	Skotan S.A.	Katowice
2	Pragma Inkaso S.A.	Tarnowskie Góry
3	Pragma Faktoring S.A.	Katowice
4	Pepees S.A.	Łomża
5	Arteria S.A.	Warszawa
6	ZPC Otmuchów S.A.	Otmuchów
7	Lena Lighting S.A.	Środa Wlkp.
8	Rank Progress S.A.	Legnica
9	Berling S.A.	Warszawa
10	Pani Teresa Medica S.A.	Gutowo Małe
11	Delko S.A.	Śrem
12	Ostoja I Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych	Olsztyn
13	Ostoja II Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych	Olsztyn
14	Ostoja III Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych	Olsztyn
15	Ostoja VI Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych	Olsztyn
16	ZASTAL S.A.	Zielona Góra
17	GO FUND Fundusz Inwestycyjny Zamknięty + Subfundusze	Warszawa
18	SECUS Pierwszy Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Spółek Niepublicznych	Warszawa

## **6. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie zapewniania niezależności**

4AUDYT Sp. z o.o. posiada opracowane procedury przestrzegania i weryfikacji niezależności zgodnie z wymogami określonymi przepisami prawa oraz Zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów opracowanymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Stosowane procedury umożliwiają identyfikację potencjalnych konfliktów wynikających z powiązań osobowych i kapitałowych osób wykonujących czynności rewizji finansowej oraz członków Zarządu, jak również pozwalają uniknąć konfliktu interesów pomiędzy usługami świadczonymi dla tego samego podmiotu.

Wszyscy pracownicy i współpracownicy wykonujący czynności rewizji finansowej w imieniu 4AUDYT Sp. z o.o. oraz Zarząd spółki składają oświadczenie niezależności względem podmiotów, dla których świadczone są usługi poświadczające. Oświadczenia składane są w momencie podpisania umowy oraz w momencie wydania dokumentów będących wynikiem przeprowadzonych prac.

## **7. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego**

Ciągłe doskonalenie zawodowe jest kluczowym elementem polityki Spółki, umożliwiającym rozwój wiedzy, utrzymywanie i podnoszenie jakości świadczonych usług. Polityka jednostki w tym zakresie obejmuje zarówno szkolenia wewnętrzne, organizowane przez pracowników, jak i zewnętrzne.

Ponadto biegli rewidenci zatrudnieni w Spółce uczestniczą w szkoleniach Obligatoryjnego Doskonalenia Zawodowego Biegłych Rewidentów organizowanych przez upoważnione do tego podmioty.

## 8. Dane o osiągniętych przychodach za rok obrotowy zakończony 30 czerwca 2011 roku

Łączna kwota przychodów osiągnięta za okres od 1 lipca 2010 roku do 30 czerwca 2011 roku wyniosła 4 644,1 tys. zł. Podział przychodu ze względu na rodzaj świadczonych usług przedstawiał się w następujący sposób:

Rodzaj czynności	2010/2011
Czynności rewizji finansowej	3 230 750,00 zł
Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych;	- zł
Doradztwo podatkowe;	176 825,50 zł
Prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego;	- zł
Działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków;	32 463,01 zł
Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych;	470 778,73 zł
Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej;	572 808,19 zł
Świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów.	160 480,00 zł
<b>Razem</b>	<b>4 644 105,43 zł</b>

## 9. Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków Zarządu

Wynagrodzenie kluczowych biegłych rewidentów składa się z dwóch elementów – wynagrodzenia za pełnioną funkcję oraz wynagrodzenia za wkład w rozwój i działalność Spółki oraz jej wyniki finansowe. Raz do roku dokonywana jest ocena, a wynagrodzenie za pełnioną funkcję oraz za wyniki jest odpowiednio regulowana w zależności od osiągniętych rezultatów.