

**SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI  
DZIAŁANIA 4AUDYT SP. Z O.O.  
DOTYCZĄCE ROKU OBROTOWEGO  
ZA OKRES OD 1 LIPCA 2009 ROKU  
DO 30 CZERWCA 2010 ROKU**

Poznań, 30 sierpnia 2010 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 2009 ROKU DO 30 CZERWCA 2010 ROKU. ....	5
6. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIANIA NIEZALEŻNOŚCI .....	5
7. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO .....	6
8. DANE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2010 ROKU .....	6
9. ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU .....	6

## 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 2009 do 30 czerwca 2010.

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 2010 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 2010 roku przedstawiał się następująco:

- Paweł Przybysz – Prezes Zarządu,
- Marcin Hauffa – Wiceprezes Zarządu,
- Michał Czerniak – Wiceprezes Zarządu,
- Łukasz Motała – 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 2009 roku do 30 czerwca 2010 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 2009 roku:

Lp.	Jednostka, której sprawozdanie było przedmiotem czynności rewizyjnej	
	Nazwa Jednostki	Siedziba
1	Carbon Design SA	Warszawa
2	Doradztwo dla Polskich Przedsiębiorstw Securities SA	Warszawa
3	IZNS Iława S.A.	Iława
4	Lena Lighting S.A.	Środa Wlkp.
5	Powszechne Towarzystwo Inwestycyjne S.A.	Poznań
6	Veno S.A.	Warszawa
7	Narodowy Fundusz Inwestycyjny KREZUS S.A.	Toruń
8	Oponix.pl SA	Warszawa
9	Skotan SA	Katowice
10	Delko S.A.	Śrem
11	Pragma Inkaso S.A.	Tarnowskie Góry
12	Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Ostoja I	Warszawa
13	Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Ostoja S.A.	Warszawa
14	Arteria S.A.	Warszawa
15	Berling S.A.	Warszawa
16	Pani Teresa Medica S.A.	Gutowo Małe
17	ZPC Otmuchów S.A.	Otmuchów

#### 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 2010 roku**

Łączna kwota przychodów osiągnięta za okres od 1 lipca 2009 roku do 30 czerwca 2010 roku wyniosła 3 742 tys. zł.

## **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.