

**SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI
DZIAŁANIA 4AUDYT SP. Z O.O.
DOTYCZĄCE ROKU OBROTOWEGO
ZA OKRES OD 1 LIPCA 2012 ROKU
DO 30 CZERWCA 2013 ROKU**

Poznań, 30 sierpnia 2013 roku

Spis treści

1. WPROWADZENIE.....	3
2. PODSTAWOWE DANE O SPÓŁCE	3
3. WEWNĘTRZNY SYSTEM KONTROLI JAKOŚCI WRAZ Z OŚWIADCZENIEM ZARZĄDU O JEGO SKUTECZNOŚCI	5
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.	6
6. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIANIA NIEZALEŻNOŚCI.....	7
7. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO.....	7
8. DANE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2011 ROKU.....	8
9. ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU	9

1. Wprowadzenie

4AUDYT sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu (dalej 4AUDYT, Spółka), 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 2012 do 30 czerwca 2013.

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania odpowiedzialny jest Adam Toboła, Prezes Zarządu 4AUDYT, biegły rewident (numer ewidencyjny 12269).

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 jest:

- 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 2012 roku byli:

- Marcin Hauffa (21 udziałów),
- Łukasz Motąła (21 udziałów),
- Michał Czerniak (21 udziałów),
- Paweł Przybysz (21 udziałów),
- Krzysztof Pierścionek (8 udziałów),
- Marcin Góra (8 udziałów).

Struktura zarządzania

Organem uprawnionym do reprezentowania Spółki jest Zarząd. 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 2012 roku przedstawiał się następująco:

- Adam Tobała – Prezes Zarządu,
- Paweł Przybysz – Wiceprezes Zarządu,
- Marcin Hauffa – Wiceprezes Zarządu,
- Michał Czerniak – Wiceprezes Zarządu,
- Łukasz Motała – Wiceprezes Zarządu,
- Marcin Góra – Członek Zarządu,
- Krzysztof PierścioneK - Członek Zarządu.

Schemat organizacyjny

4AUDYT posiada pięć oddziałów w całej Polsce w ramach, których realizowane są czynności rewizji finansowej:

- Biuro w Poznaniu – ul. Sporna 1, 61-709 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. Kasztanowa 3a, 53-125 Wrocław,
- Biuro w Katowicach – ul. Kochanowskiego 18, 40-035 Katowice.

Przynależność do sieci TCS Global

4AUDYT jest niezależnym członkiem międzynarodowej sieci TCS Global. Siedziba sieci mieści się w Wielkiej Brytanii:

TCS GLOBAL
3 Acorn Business Center
Northarbour Road
Portsmouth
Hampshire
PO6 3TH

Informacje na temat firm wchodzących w skład sieci TCS Global można znaleźć na stronie: <http://tcs-global.com/locations/>

TCS Global stanowi dynamicznie rozwijającą się, międzynarodową sieć niezależnych firm księgowych i prawniczych. Koncentruje się na dostarczaniu wyspecjalizowanych usług z zakresu księgowości, podatków, audytu, prawa oraz doradztwa biznesowego

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

Obowiązujący w 4AUDYT system kontroli jakości wprowadzono 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 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

Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewniania jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru odbyła się w roku 2012, na podstawie upoważnienia Krajowej Komisji Nadzoru numer 2012/168 z dnia 3 sierpnia 2012 roku.

5. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego dla których 4AUDYT wykonywała czynności rewizji finansowej w roku obrotowym obejmującym okres od 1 lipca 2012 roku do 30 czerwca 2013 roku.

Poniższe zestawienie zawiera wykaz jednostek zaufania publicznego, na rzecz których 4AUDYT wykonywała czynności rewizji finansowej w roku obrotowym zakończonym 30 czerwca 2013 roku:

Lp.	Nazwa Jednostki	Siedziba
1	Arteria S.A.	Warszawa
2	Berling S.A.	Warszawa
3	Bowim S.A.	Sosnowiec
4	BSC Drukarnia Opakowań S.A.	Poznań
5	Dom Maklerski Navigator Capital S.A.	Warszawa
6	GO FUND 1 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych	Warszawa
7	GO FUND Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	Warszawa
8	Investor ZEN Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	Warszawa
9	Ostoja I Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych	Olsztyn
10	Ostoja II Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych	Olsztyn
11	Ostoja III Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych	Olsztyn
12	Ostoja IV Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych	Olsztyn
13	Ostoja VI Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych	Olsztyn
14	Ostoja VII Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych	Olsztyn
15	Pani Teresa Medica S.A.	Gutowo Małe
16	SECUS Pierwszy Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Spółek Niepublicznych	Warszawa
17	Skotan S.A.	Katowice
18	Pragma Faktoring S.A.	Katowice
19	Pragma Inkaso S.A.	Katowice
20	Narodowy Fundusz Inwestycyjny Krezus S.A.	Toruń
21	Rank Progress S.A.	Legnica

22	Secura Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Niestandaryzowany Fundusz Sekuratyzyacyjny	Warszawa
23	FORUM 40 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	Kraków
24	FORUM 49 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	Kraków
25	FORUM Dywidendowy Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	Kraków
26	FORUM Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Sektora Nieruchomości 2	Kraków
27	FORUM Obligacyjnym Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	Kraków

6. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie zapewniania niezależności

4AUDYT posiada opracowane procedury przestrzegania i weryfikacji niezależności zgodnie z wymogami określonymi przepisami prawa oraz Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC).

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 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 2013 roku

Łączna kwota przychodów osiągnięta za okres od 1 lipca 2012 roku do 30 czerwca 2013 roku wyniosła 4 675,2 tys. zł. Podział przychodu ze względu na rodzaj świadczonych usług przedstawiał się w następujący sposób:

Rodzaj czynności	2012/2013 (w tys. zł)
Czynności rewizji finansowej	3 720,5
Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych;	-
Doradztwo podatkowe;	105,0
Prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego;	-
Działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków;	83,5
Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych;	210,7
Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej;	421,0
Świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów.	134,4
Razem	4 675,2

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.