

**SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI
DZIAŁANIA 4AUDYT SP. Z O.O.
DOTYCZĄCE ROKU OBROTOWEGO
ZA OKRES OD 1 LIPCA 2014 ROKU
DO 30 CZERWCA 2015 ROKU**

Poznań, 31 sierpnia 2015 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 2014 ROKU DO 30 CZERWCA 2015 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 2015 ROKU.....	7
9.	ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU.....	8

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 2014 do 30 czerwca 2015.

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 2015 roku byli:

- Marcin Hauffa (21 udziałów),
- Łukasz Motąła (21 udziałów),
- 4Finance.Edu sp. z o.o. (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 2015 roku przedstawiał się następująco:

- Adam Toboła – Prezes Zarządu,
- Paweł Przybysz – Wiceprezes Zarządu,
- Marcin Hauffa – Wiceprezes Zarządu,
- Łukasz Motąła – 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. Taczka 24, 61-819 Poznań,
- Biuro w Warszawie – ul. Chłodna 51, 00-867 Warszawa,
- Biuro w Gdańsku – ul. Grunwaldzka 413, 80-309 Gdańsk,
- Biuro we Wrocławiu – ul. Kasztanowa 3a, 53-125 Wrocław,
- Biuro w Katowicach – ul. Kochanowskiego 18, 40-035 Katowice.

Przynależność do sieci TGS Global (dawniej TCS Global)

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

TGS GLOBAL (dawniej TCS Global)
The Gatehouse Clifford's Inn Passage
Fleet Street
London
EC4A 1BL

Informacje na temat firm wchodzących w skład sieci TGS Global (dawniej TCS Global) można znaleźć na stronie: <http://tgs-global.com/locations/>

TGS Global (dawniej 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 2014 roku do 30 czerwca 2015 roku.

Poniższe zestawienie zawiera wykaz jednostek zaufania publicznego, na rzecz których 4AUDYT wykonywała czynności rewizji finansowej w roku obrotowym zakończonym 30 czerwca 2015 roku:

Lp.	Nazwa Jednostki
1	Decora S.A.
2	PRAGMA FAKTORING S.A.
3	BSC Drukarnia Opakowań S.A.
4	Skotan S. A.
5	BERLING S.A.
6	Pani Teresa Medica S.A.
7	Lena Lighting S.A.
8	Doradztwo dla Polskich Przedsiębiorstw SECURITIES S.A.
9	e-Kancelaria Grupa Prawno-Finansowa S.A.
10	PRAGMA INKASO S.A.
11	ATHENA INVESTMENTS DOM MAKLERSKI S.A.
12	4FUN MEDIA S.A.
13	COMPERIA.PL S.A.
14	Rank Progress S.A.
15	Q-Securities S.A.
16	GO FUND Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
17	GO FUND 1 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych
18	GODEBT1 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Niestandaryzowany Fundusz Sekurytyzacyjny

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 2015 roku

Łączna kwota przychodów osiągnięta za okres od 1 lipca 2014 roku do 30 czerwca 2015 roku wyniosła 4 814,1 tys. zł. Podział przychodu ze względu na rodzaj świadczonych usług przedstawiał się w następujący sposób:

Rodzaj czynności	2014/2015 (w tys. zł)
Czynności rewizji finansowej	3 404,40
Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych;	-

Doradztwo podatkowe;	12,25
Prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego;	-
Działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków;	40,00
Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych;	987,25
Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej;	72,50
Świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów.	297,70
Razem	4 814,1

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.

Marcin Hauffa



Wiceprezes Zarządu

Adam Toboła



Prezes Zarządu