



Sprawozdanie z przejrzystości działania w 2025 r.

Poznań, dnia 30 kwietnia 2026 r.

4AUDYT sp. z o.o.

SPIS TREŚCI

1.WPROWADZENIE.....	3
2.PODSTAWOWE DANE O SPÓŁCE	3
FORMA ORGANIZACYJNO – PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCI.....	3
OPIS STRUKTURY ZARZĄDZANIA OBOWIĄZUJĄCY W SPÓŁCE	4
SCHEMAT ORGANIZACYJNY	4
3.STOSOWANE SKRÓTY.....	5
4.SIEĆ TGS GLOBAL – KWESTIE PRAWNE ORAZ STRUKTURA	6
OGÓLNE INFORMACJE O TGS GLOBAL.....	6
PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI TGS GLOBAL.....	6
FIRMY AUDYTORSKIE DZIAŁAJĄCE JAKO CZŁONKOWIE SIECI TGS GLOBAL.....	7
CAŁKOWITY OBRÓT ZREALIZOWANY PRZEZ FIRMY AUDYTORSKIE SIECI TGS GLOBAL	9
5.WEWNĘTRZNY SYSTEM KONTROLI JAKOŚCI WRAZ Z OŚWIADCZENIEM ZARZĄDU O JEGO SKUTECZNOŚCI	10
6.OSTATNIA KONTROLA W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIANIA JAKOŚCI	17
7.WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH 4AUDYT WYKONYWAŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W 2025 R.	17
8.OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIANIA NIEZALEŻNOŚCI	19
9.OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE KSZTAŁCENIA USTAWICZNEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW	19
10.DANE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH ZA ROK OBROTOWY, KTÓRY ZAKOŃCZYŁ SIĘ 31 GRUDNIA 2025 R.....	20
11.ZASADY WYNAGRADZANIA PARTNERÓW W SPÓŁCE	20
12.ROTACJA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW FIRMY AUDYTORSKIEJ ORAZ PRACOWNIKÓW	21

1. WPROWADZENIE

4AUDYT sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu („4AUDYT”, „Spółka”, „Firma audytorska”), będąca firmą audytorską wpisaną pod numerem 3363 na prowadzonej przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego liście firm audytorskich i przeprowadzającą ustawowe badania rocznych sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego, publikuje niniejsze roczne sprawozdanie z przejrzystości zgodnie z postanowieniami art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE.

Wszelkie dane i informacje przedstawione w niniejszym sprawozdaniu dotyczą roku obrotowego od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r. oraz sytuacji Spółki na dzień 31 grudnia 2025 r., chyba że w niniejszym sprawozdaniu wskazano inaczej.

2. PODSTAWOWE DANE O SPÓŁCE

I. FORMA ORGANIZACYJNO – PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCI

4AUDYT sp. z o.o. została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, pod numerem KRS 0000304558 w dniu 28 kwietnia 2008 r.

Siedziba Spółki mieści się w Poznaniu (60-779) przy ul. Skryta 7/1.

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 zarządzania, 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 100 000,00 zł i dzieli się na 100 udziałów o wartości 1 000,00 zł każdy udział. Wspólnikami Spółki na dzień 31 grudnia 2025 r. byli:

- 4Finance.Edu sp. z o.o. (22 udziały),
- Łukasz Motała (21 udziałów),
- Paweł Przybysz (21 udziałów),
- Krzysztof Pierścionek (18 udziałów),

- Spadkobiercy po Marcinie Górze (9 udziałów)¹,
- Piotr Bałaban (9 udziałów).

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem oraz do dnia jego sporządzenia nie wystąpiły zmiany w wyżej zaprezentowanej strukturze własnościowej.

II. OPIS STRUKTURY ZARZĄDZANIA OBOWIĄZUJĄCY W SPÓŁCE

Organem uprawnionym do reprezentowania Spółki jest Zarząd. Wszyscy członkowie Zarządu Spółki posiadają uprawnienia biegłego rewidenta. Zgodnie z postanowieniami umowy Spółki do jej reprezentowania wymagane jest współdziałanie dwóch członków zarządu łącznie lub jednego członka zarządu z prokurentem.

Skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2025 r. przedstawiał się następująco:

- Łukasz Motąła – Prezes Zarządu,
- Paweł Przybysz – Wiceprezes Zarządu,
- Krzysztof Pierścionek – Wiceprezes Zarządu,
- Piotr Bałaban – Wiceprezes Zarządu.

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem oraz do dnia jego sporządzenia Zarząd nie udzielił prokury.

III. SCHEMAT ORGANIZACYJNY

4AUDYT posiada pięć biur na terenie Polski, w ramach których realizowane są czynności rewizji finansowej:

- Biuro w Poznaniu – ul. Skryta 7/1, 60-779 Poznań,
- Biuro w Warszawie – ul. Obozowa 20/U11, 00-867 Warszawa,
- Biuro w Gdańsku – al. Grunwaldzka 472 A, 80-309 Gdańsk,
- Biuro we Wrocławiu – ul. Wałbrzyska 6 – 8, 52-314 Wrocław,
- Biuro w Katowicach – al. Roździeńskiego 188C, 40-203 Katowice.

¹ Zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu Spółki, w 2025 r. trwało postępowanie spadkowe w związku ze śmiercią Marcina Góry.

3. STOSOWANE SKRÓTY

O ile kontekst niniejszego sprawozdania nie wymaga inaczej, następujące pojęcia lub wyrażenia użyte w nim posiadają następujące znaczenie:

SKRÓT	PEŁNE ZNACZENIE
Unijne rozporządzenie w sprawie badań ustawowych	Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE
Kodeks spółek handlowych lub Ksh	Ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 18)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 522)
Ustawa o biegłych	Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1891)
4AUDYT, Spółka, Firma audytorska	4AUDYT sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu (60-779) przy ulicy Skrytej 7/1, o kapitale zakładowym w wysokości 100 000,00 zł, NIP 7811817052, wpisana pod numerem KRS 0000304558 do Krajowego Rejestru Sądowego - Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu
TGS GLOBAL lub TGS	Międzynarodowa sieć niezależnych firm księgowych i audytorskich. Koncentruje się ona na dostarczaniu wyspecjalizowanych usług z zakresu księgowości, podatków, audytu, prawa oraz doradztwa biznesowego
JZP	Jednostka zainteresowania publicznego

4. SIEĆ TGS GLOBAL – KWESTIE PRAWNE ORAZ STRUKTURA

OGÓLNE INFORMACJE O TGS GLOBAL

TGS GLOBAL stanowi dynamicznie rozwijającą się, międzynarodową sieć niezależnych firm konsultingowych, księgowych i audytorskich. Koncentruje się ona na dostarczaniu wyspecjalizowanych usług z zakresu księgowości, podatków, audytu, prawa oraz doradztwa biznesowego.

Transgraniczne usługi, zindywidualizowane i ukierunkowane branżowo podejście zostało stworzone przede wszystkim z myślą o wsparciu małych i średnich przedsiębiorstw oraz organizacji o podobnej skali, w ich aktualnych oraz planowanych przedsięwzięciach biznesowych.

Członkowie TGS GLOBAL pozostają odrębnymi i niezależnymi podmiotami prawnymi, prowadzącymi działalność we własnym imieniu i na własny rachunek, zgodnie z przepisami właściwych jurysdykcji. Członkostwo w sieci nie tworzy stosunku spółki, przedstawicielstwa ani odpowiedzialności solidarnej pomiędzy członkami sieci, chyba że odrębne przepisy lub umowy stanowią inaczej.

TGS Global SAS koordynuje działalność sieci, w tym zasady członkostwa, komunikacji, używania marki oraz wybrane polityki jakościowe.

Na dzień 30 września 2025 r. TGS GLOBAL reprezentowało 53 członków w 51 państwach.

PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI TGS GLOBAL

4AUDYT jest niezależnym członkiem międzynarodowej sieci TGS GLOBAL, której działalność jest prowadzona, rozwijana oraz nadzorowana przez spółkę prawa francuskiego TGS Global SAS z siedzibą we Francji:

TGS Global SAS

13 – 15 rue de la Baume

75008 Paris

France

Informacje na temat firm wchodzących w skład sieci TGS można znaleźć na stronie: <https://www.tgs-global.com/>

FIRMY AUDYTORSKIE DZIAŁAJĄCE JAKO CZŁONKOWIE SIECI TGS GLOBAL

Firmy audytorskie działające jako członkowie sieci TGS GLOBAL – informacje ujawnione zgodnie z art. 13 ust. 2 lit. b) tiret (ii) – (iv) Unijnego rozporządzenia w sprawie badań ustawowych:

PAŃSTWO	NAZWA FIRMY AUDYTORSKIEJ PRZEPROWADZAJĄCEJ USTAWOWE BADANIA W KAŻDYM Z PAŃSTW
Argentyna	Paludi Gonzalez y Asociados S.C.
Arabia Saudyjska	TGS Saudi
Azerbejdżan	TIMP
Boliwia	Sidecaf S.R.L.
Brazylia	TGS Compass Auditores Independentes SS
Bułgaria	TGS Bulgaria
Chile	Canessa SA
Chiny	Shandong Haoxin CPAs Co. Ltd
Chiny	Shanghai Nortex CPAs Co. Ltd
Cypr	Dinos Antoniou & Co Ltd
Filipiny	DBA Group
Francja	TGS France Audit
Ghana	PenielStephens
Grecja	tgs (Hellas) Certified Auditors Accountants SA
Hiszpania	Edisa Asesores SA
Holandia	Vermetten BV
Hongkong	TGS Aitia
Indie	KG Somani & Co
Indonezja	TGS AU Partners. KAP Agus Ubaidillah & Rekan
Irlandia	GBW Professional Services (Dublin) Limited

PAŃSTWO	NAZWA FIRMY AUDYTORSKIEJ PRZEPROWADZAJĄCEJ USTAWOWE BADANIA W KAŻDYM Z PAŃSTW
Izrael	TGS SA'AR C.P.A
Jordania	Expreience Provider Middle East for Accounts Audit LLC
Kamerun	Abege Chartered Accountants
Katar	Fuad Abdul Kareem & Partner
Kazachstan	TGS Saryarqa
Kenia	Manohar Lall & Rai
Kostaryka	TGS Costa Rica EYB Auditores
Kuwejt	TGS Alessa
Malezja	TGS TW
Maroko	CKE Consulting
Mauritius	Clark Robbins & Associates Ltd
Meksyk	ROCHA SM CONSULTORIA
Nepal	AB & Associates
Niemcy	Mauer Unternehmensberatung GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Nigeria	Taju Audu & Co
Peru	ROPERT, SARRIO & ASOCIADOS SC
Polska	4AUDYT sp. z o.o.
Rumunia	TGS Romania
Senegal	G&G Professional Services
Singapur	TGS C&T Partners
Stany Zjednoczone Ameryki	Pierre Louis & Associates
Szwajcaria	Pfister Treuhand AG

PAŃSTWO	NAZWA FIRMY AUDYTORSKIEJ PRZEPROWADZAJĄCEJ USTAWOWE BADANIA W KAŻDYM Z PAŃSTW
Szwecja	Edlund & Partners AB
Tajwan	D&C CPAs and Associates
Tunezja	CWG Cabinet Wajdi Guerfala
Turcja	Lidya Bagimsiz Denetim ve SMMM A.S.
Ukraina	KMT Audit
Uzbekistan	TGS Magnit Finance
Wielka Brytania	Hillier Hopkins LLP
Włochy	Athena S.r.l.S.t.A.
Włochy	Lance Audit
Zambia	TGS Altods
Zjednoczone Emiraty Arabskie	Koya Chartered Accountants

CAŁKOWITY OBRÓT ZREALIZOWANY PRZEZ FIRMY AUDYTORSKIE SIECI TGS GLOBAL

Całkowity obrót zrealizowany przez firmy audytorskie TGS GLOBAL z tytułu ustawowego badania rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zgodnie z art. 13 ust. 2 lit. b) tiret (iv) Unijnego rozporządzenia w sprawie badań ustawowych za rok obrotowy, który zakończył się 30 września 2025 r. wyniósł łącznie 52,8 milionów EUR².

² Podana kwota jest wartością szacunkową za rok obrotowy, który zakończył się 30 września 2025 r., obliczoną na podstawie danych raportowanych do TGS Global SAS (dawniej TGS ANIMATION SAS) – spółki, która obecnie zarządza siecią TGS GLOBAL – przez podmioty należące do tej sieci. Niektóre firmy audytorskie sieci TGS GLOBAL, w których zakresie działalności znajduje się ustawowe badanie sprawozdań finansowych we własnych państwach, oprócz badań ustawowych, świadczą również usługi audytorskie i poświadczające oraz usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych. Pomimo dołożenia starań, aby zgromadzić dane na temat obrotu z tytułu badań ustawowych dla każdej spółki audytorskiej należącej do TGS GLOBAL, w pewnych przypadkach dane uwzględniać mogą również osiągnięte przez daną spółkę przychody z tytułu innych usług.

Jeżeli dane państwo stosuje walutę inną niż EUR, kwota została przeliczona na walutę EUR według średniego kursu wymiany obowiązującego na 30 września 2025 r. Dane dotyczące osiągniętych przychodów ustawowego badania rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych są aktualne na dzień 30 września 2025 r., gdyż w sieci TGS GLOBAL znajduje zastosowanie system raportowania przychodów w skali roku obrotowego, który kończy się 30 września. 4AUDYT raportowało do TGS Global SAS osiągnięte przychody za rok obrotowy trwający od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.

5. WEWNĘTRZNY SYSTEM KONTROLI JAKOŚCI WRAZ Z OŚWIADCZENIEM ZARZĄDU O JEGO SKUTECZNOŚCI

Miarą sukcesu 4AUDYT jako firmy audytorskiej jest nienaganna reputacja wynikająca z jakości świadczenia niezależnych usług audytorskich. Stosowane w Spółce zasady i procedury mają promować kulturę organizacyjną, w której właśnie wysoka jakość jest wartością nadrzędną, do której należy dążyć.

Odpowiedzialność za opracowanie zasad i procedur systemu kontroli jakości oraz za jego skuteczne działanie ponosi Zarząd Spółki. Kierownictwo 4AUDYT jako warunek zapewniania najwyższej jakości badania uznaje najlepsze, profesjonalne standardy.

Zasady i procedury stosowane przez Spółkę dotyczą: odpowiedzialności Zarządu za system kontroli jakości obowiązujący w firmie audytorskiej, wymogów etycznych, procesu akceptacji klienta oraz zlecenia, a także późniejszej kontynuacji takiej współpracy, zasobów ludzkich, realizacji oraz kontroli realizacji zlecenia.

Wewnętrzny system zarządzania jakością, obejmujący elementy wewnętrznego systemu kontroli jakości w rozumieniu art. 13 Rozporządzenia 537/2014, został opracowany, wdrożony oraz jest stosowany przez 4AUDYT zgodnie z regulacjami zawartymi w krajowych standardach kontroli jakości w brzmieniu przyjętym uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego). Standardy te określają wymagane elementy systemu zarządzania jakością funkcjonującego w firmie audytorskiej. Mają one zastosowanie do świadczenia usług badania i przeglądu sprawozdań finansowych, a także innych usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych.

Do głównych elementów systemu zarządzania jakością należy zaliczyć:

- proces identyfikacji i oszacowania ryzyk jakości oraz projektowania odpowiedzi na te ryzyka,
- odpowiedzialność kierownictwa za jakość, ład korporacyjny i przywództwo,
- stosowne wymogi etyczne, w tym wymogi niezależności,
- procedury akceptacji i kontynuacji relacji z klientami oraz konkretnych zleceń,
- zasoby, w tym zasoby ludzkie, technologiczne i intelektualne,
- realizację zleceń, w tym nadzór, przegląd i konsultacje,
- informację i komunikację,
- proces monitorowania i korygowania systemu zarządzania jakością.

W ramach systemu zarządzania jakością Spółka identyfikuje i oszacowuje ryzyka jakości oraz projektuje i wdraża reakcje na te ryzyka. Ryzyka jakości są analizowane w odniesieniu do charakteru i okoliczności działalności Spółki, rodzaju wykonywanych zleceń, struktury organizacyjnej, dostępnych zasobów oraz wymogów wynikających z przepisów prawa i standardów zawodowych.

Elementem systemu zarządzania jakością jest również komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna dotycząca jakości, obejmująca przekazywanie pracownikom i współpracownikom informacji o obowiązujących zasadach, procedurach, wynikach monitorowania, działaniach korygujących oraz zmianach w standardach zawodowych i regulacjach.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ ZA JAKOŚĆ

Odpowiedzialność za jakość świadczonych przez Spółkę usług spoczywa na wszystkich pracownikach i współpracownikach Spółki, bez względu na zajmowane stanowisko i zakres obowiązków. Przed zatrudnieniem w Spółce pracownika lub rozpoczęciem współpracy z nową osobą, weryfikowany jest jej poziom przygotowania merytorycznego, zakres umiejętności i kompetencji, zdobyte doświadczenie oraz przestrzegane standardy etyczne. Następnie, po pozytywnej selekcji, podpisywane są umowy, w których określone są wymagania stawiane nowemu pracownikowi lub współpracownikowi oraz zakres jego odpowiedzialności z tytułu pełnionej funkcji.

Analiza jakości realizacji poszczególnych projektów składa się z wielu etapów i jest dokonywana przez biegłych rewidentów lub członków zarządu, posiadających wystarczające doświadczenie i kwalifikacje zawodowe. Analiza taka obejmuje m.in. omówienie istotnych kwestii powstałych podczas realizacji zlecenia w celu ustalenia najbardziej optymalnych rozwiązań. W przypadku projektów obarczonych wyższym poziomem ryzyka, wymagana jest bardziej dogłębna analiza.

Sprawozdanie z badania, opinia lub raport będący efektem końcowym przeprowadzonych czynności rewizji finansowej może zostać wydana pod warunkiem, że osoba dokonująca weryfikacji projektu ma pewność, iż osądy sformułowane przez zespół audytorski, uczestniczący w jego realizacji, są właściwe i zgodne z obowiązującymi przepisami prawa oraz innymi regulacjami, w oparciu o które realizowana była usługa. Weryfikacji podlega ponadto dokumentacja rewizyjna. Weryfikacja zakończona jest sporządzeniem protokołu weryfikacyjnego. System wewnętrznej kontroli jakości w zakresie czynności rewizji finansowej obejmuje czynności sprawowane przez:

- Zarząd Spółki, ze szczególnym uwzględnieniem odpowiedzialności za zarządzanie Jednostką, ustanowienie i wprowadzenie wewnętrznych zasad kontroli jakości oraz wszystkich innych niezbędnych wskazówek podnoszących jakość wykonywanych zleceń oraz promowanie kultury jakości,
- Biegłego rewidenta wykonującego czynności rewizji finansowej, w zakresie przestrzegania ustanowionych przez Zarząd zasad i procedur wewnętrznych kontroli jakości,
- Weryfikatora, tj. osoby dokonującej kontroli jakości zlecenia w przypadkach wymaganych przepisami prawa, standardami wykonywania zawodu lub wewnętrznymi procedurami Spółki, w szczególności w przypadku badań jednostek zainteresowania publicznego, w celu przeprowadzenia obiektywnej oceny istotnych osądów i wniosków wyciągniętych przez zespół realizujący zlecenie, ocenę końcowych wniosków z badania sprawozdania finansowego oraz oceny prawidłowości proponowanej opinii w sprawozdaniu z badania.

WYMOGI ETYCZNE

4AUDYT prowadzi swoją działalność w oparciu o poniższe zasady:

- Uczciwość,
- Obiektywizm,
- Kompetencje zawodowe i należyta staranność,

- Zachowanie tajemnicy,
- Profesjonalne postępowanie.

Postępowania w myśl wyżej opisanych zasad wymaga się od wszystkich pracowników i współpracowników Spółki. Dla wszystkich nowo zatrudnionych pracowników oraz współpracowników, organizowane są szkolenia, mające za zadanie wyjaśnienie wagi zachowania etycznej i profesjonalnej postawy dla reputacji firmy oraz jej rozwoju. Obowiązek przestrzegania zasad etyki zawodowej omawiany jest ponadto przy okazji szkoleń okresowych przeprowadzanych dla wszystkich pracowników i współpracowników Spółki. W toku swojej pracy wszyscy pracownicy zobowiązani są do dochowania najwyższej staranności w celu przestrzegania wszystkich wymogów kodeksu etyki.

W celu zapewnienia niezależności 4AUDYT od podmiotów, na rzecz których świadczone są usługi, wszyscy członkowie zespołu biorącego udział w danym zleceniu, jak i Zarząd Spółki, podpisują oświadczenie o niezależności. Oświadczenie takie podpisywane jest na dzień podpisania umowy oraz na dzień wydania sprawozdania z badania, opinii, raportu lub innego dokumentu będącego efektem przeprowadzonych prac rewizyjnych.

Nadzór nad przestrzeganiem zasad etyki zawodowej przez biegłych rewidentów wykonujących czynności rewizji finansowej w Spółce sprawuje Zarząd. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny w szczególności za:

- opracowanie, wdrożenie, nadzór i egzekwowanie zasad związanych z etyką,
- identyfikację niezbędnych zmian w polityce, odnoszących się do etyki,
- dostarczanie wskazówek i prowadzenie konsultacji w sprawach związanych z etyką (np. niezależność, konflikt interesów),
- przechowywanie bazy danych wszystkich klientów – jednostek zainteresowania publicznego (dla celów niezależności),
- nadzorowanie zgodności z polityką i procedurami Spółki we wszystkich sprawach etyki,
- raportowanie przypadków nieprzestrzegania zasad etyki,
- organizację szkoleń dla pracowników z zakresu etyki.

Zarząd oraz wszyscy pracownicy i współpracownicy 4AUDYT są zobowiązani do zachowania zarówno niezależności umysłu jak i wizerunku oraz wykonywania usług rewizji finansowej na rzecz klientów z należytą starannością i obiektywizmem.

Niezależność musi być zachowana przez cały czas pracy nad zleceniem i dotyczy wszystkich rozpoczętych czynności rewizji finansowej, jak i dopiero zaplanowanych do realizacji.

Wszyscy pracownicy oraz współpracownicy 4AUDYT przydzieleni do realizacji zlecenia usługi rewizji finansowej potwierdzają, że są niezależni od zleceniodawcy oraz w zakresie realizowanego zlecenia lub informują Zarząd Spółki o każdym istniejącym lub możliwym zagrożeniu niezależności, aby mogły zostać zastosowane odpowiednie zabezpieczenia w tym zakresie.

Kluczowi biegli rewidenci nie mogą wykonywać badania ustawowego w tej samej jednostce zainteresowania publicznego w okresie dłuższym niż 5 lat. Ponowne wykonywanie czynności badania ustawowego w tej jednostce przez kluczowego biegłego rewidenta jest możliwe po upływie co najmniej 3 lat.

Oceny niezależności zespołu realizującego zlecenie dokonuje weryfikator.

Zarząd oraz pracownicy i współpracownicy Spółki chronią i zachowują poufność wszystkich informacji uzyskanych w trakcie wykonywania zlecenia.

Pracownicy oraz współpracownicy w momencie odpowiednio zatrudnienia lub rozpoczęcia współpracy, składają 4AUDYT oświadczenie o zachowaniu poufności oraz ponawiają je co roku.

ZARZĄDZANIE KADRAMI

Zarządzanie kadrami obejmuje proces naboru personelu, przydziału do realizacji zleceń, rozwoju zawodowego i systemu awansowania.

Spółka stosuje rygorystyczne standardy zatrudniania nowych pracowników lub podjęcia współpracy z nowymi współpracownikami. Kandydaci do pracy w Spółce przechodzą szereg etapów kwalifikacyjnych, które mają na celu nabór pracowników najbardziej dostosowanych do charakteru funkcjonowania oraz profilu działalności Spółki.

Pierwszym etapem rekrutacji jest analiza przesłanych przez kandydatów dokumentów CV, w oparciu o które dokonuje się wyboru osób spełniających założone kryteria. Następny etap polega na rozmowach z menadżerami Spółki oraz testach kompetencyjnych (dotyczących zarówno wiedzy teoretycznej, praktycznej jak i umiejętności miękkich i interpersonalnych).

Nowozatrudnieni pracownicy oraz współpracownicy, z którymi 4AUDYT podpisało umowę o współpracy uczestniczą w szkoleniach i spotkaniach, których celem jest zapoznanie ich ze Spółką, etyką zawodową, wymogami w zakresie zapewniania jakości, zarządzania ryzykiem oraz zasadami bezpieczeństwa.

Wszyscy pracownicy Spółki zobowiązani są do utrzymywania wysokiego poziomu kompetencji. Rozwój zawodowy pracowników opiera się na systemie szkoleń oraz zapewnieniu przez Spółkę wsparcia dla realizacji osobistych celów zawodowych pracowników.

4AUDYT prowadzi szkolenia pracowników w systemie ciągłym. Rozpoczynają się one w momencie zatrudnienia danego pracownika i trwają przez cały okres jego zatrudnienia. Pracownicy Spółki biorą udział zarówno w szkoleniach wewnętrznych, organizowanych przez specjalistów zatrudnionych w Spółce, jak i w szkoleniach zewnętrznych, organizowanych przez inne podmioty. Ponadto, szkolą się oni nieprzerwanie w trakcie realizacji poszczególnych zleceń.

Szkolenia uwzględniają zarówno podstawową wiedzę w zakresie rachunkowości, podatków, prawa, jak i specjalistyczne dziedziny, w zależności od bieżących wymagań projektowych. Pracownicy Spółki nieposiadający tytułu biegłego rewidenta zobowiązani są ponadto do podnoszenia swoich kwalifikacji poprzez zdawanie egzaminów na biegłego rewidenta, natomiast biegli rewidenci uczestniczą w obowiązkowych szkoleniach, organizowanych przez uprawnione do tego podmioty.

Wybór i przydział pracowników do realizacji zleceń czynności rewizji finansowej, odbywa się na podstawie oceny ich kompetencji zawodowych, poziomu wiedzy oraz doświadczenia. Nadzór nad pracą poszczególnych zespołów sprawuje menadżer projektu, posiadający odpowiednie kompetencje. Ostatecznej weryfikacji dokonuje członek Zarządu Spółki posiadający uprawnienia biegłego rewidenta.

Na koniec każdego roku obrotowego Spółka dokonuje szczegółowej oceny poszczególnych pracowników. Przedmiotem oceny są przede wszystkim posiadane umiejętności, wiedza, profesjonalizm, uczciwość, jakość pracy, umiejętność zarządzania zespołem i projektem, rozwój zawodowy oraz relacje z pozostałymi pracownikami.

W celu weryfikacji niektórych z powyższych cech, analizowane są raporty kluczowych biegłych rewidentów nt. rozwoju osobistego poszczególnych pracowników oraz współpracowników uczestniczących w projekcie, przeprowadzane są testy kompetencyjne oraz rozmowy z Zarządem Spółki. Rezultat oceny rocznej ma bezpośredni wpływ na kontynuację współpracy z pracownikiem lub współpracownikiem, poziom wynagrodzenia oraz ewentualny awans zawodowy pracowników. Zarząd Spółki odpowiada za:

- opracowanie wewnętrznych dokumentów organizacyjno-prawnych,
- zatrudnienie pracowników o odpowiednich kwalifikacjach zawodowych,
- organizację szkoleń pracowników oraz dbanie o ich rozwój zawodowy,
- system oceny pracy i awansowania pracowników,
- sposób wyznaczania kluczowego biegłego rewidenta do realizacji zlecenia czynności rewizji finansowej.

PODEJMOWANIE I KONTYNUACJA ZLECEŃ

Zarząd Spółki ustanawia zasady i procedury podejmowania i kontynuacji współpracy z klientem w zakresie wykonywania czynności rewizji finansowej oraz akceptuje konkretne zlecenia.

Celem procedur jest ograniczenie ryzyka nawiązania relacji z klientem, u którego prawość i uczciwość działania kierownictwa może być kwestionowana, rozważenie wszystkich zidentyfikowanych obszarów ryzyka związanych z realizacją danego zlecenia oraz zapewnienie, że podejmowane zlecenie mieści się w kompetencjach Spółki i dotrzymane zostaną wszelkie wymogi etyczne.

Spółka stosuje wysokiej jakości zasady akceptacji nowych klientów i coroczną weryfikację dotychczasowych klientów. Daje to możliwość wczesnej oceny ryzyka podjęcia współpracy z określonym klientem. Proces oceny ryzyka jest związany z identyfikacją: charakteru prowadzonej działalności, charakterystyką branży, szczegółową regulacją prawną, obowiązkami sprawozdawczymi i innymi czynnikami wpływającymi na charakter projektu. Pozwala też na wczesnym etapie ujawnić ryzyko wystąpienia konfliktu interesów.

Wśród rozważanych kwestii przy podejmowaniu lub kontynuowaniu współpracy z klientami znajdują się:

- reputacja jednostki zlecającej i jej kierownictwa,
- kompetencje oraz doświadczenie personelu księgowego,

- występowanie zachęt lub skłonności do manipulowania wynikami,
- kultura organizacyjna klienta,
- środowisko IT, w którym klient pracuje,
- stosowana polityka (zasady) rachunkowości oraz jej zmienność,
- występowanie transakcji nietypowych, skomplikowanych lub trudnych do oceny,
- zakres obszarów objętych u klienta szacunkami i ich waga dla rzetelnego i jasnego obrazu,
- występowanie transakcji z podmiotami powiązanymi,
- występowanie przesłanek wskazujących na trudności finansowe jednostki,
- dostępna i wymagana wiedza specjalistyczna dla realizacji projektu.

AKCEPTACJA POTENCJALNYCH KLIENTÓW

Wobec każdego potencjalnego klienta przeprowadza się ocenę ryzyka przyszłej współpracy. Akceptacji przyszłego klienta dokonuje członek Zarządu.

KONTYNUACJA WSPÓŁPRACY

W przypadku Klientów, z którymi kontynuowana jest współpraca, powtórnej oceny ryzyka dokonuje się co najmniej raz do roku. W procesie tym bierze się pod uwagę istotne zmiany w działalności klienta, historię współpracy z klientem oraz ewentualne zmiany w przedmiocie usługi. Ostateczną decyzję odnośnie do kontynuowania współpracy podejmuje członek Zarządu odpowiedzialny za kontakt z klientem.

REALIZACJA ZLECEŃ

Zasady i procedury realizacji zleceń obowiązujące w Spółce, obejmują wszystkie etapy zlecenia, ze szczególnym uwzględnieniem odpowiedzialności za nadzór nad jego realizacją oraz odpowiedzialności za przegląd wyników pracy.

W celu zachowania spójnej i zgodnej ze standardami zawodowymi oraz regulacjami i wymogami prawnymi realizacji zlecenia przez pracowników i współpracowników, 4AUDYT zapewnia wzory dokumentacji roboczej w celu udokumentowania wykonania zlecenia. Wzory te są uaktualniane w celu odzwierciedlenia wszystkich zmian w standardach zawodowych oraz przepisów prawa.

Pracownicy i współpracownicy Spółki wykorzystują wzory dokumentacji roboczej do dokumentowania kluczowych faktów, ryzyka i ocen związanych z podjęciem lub kontynuacją każdego zlecenia. Pracownikom zaleca się stosowanie zawodowego osądu w trakcie modyfikacji wzorów dokumentacji dla zapewnienia, że fakty są odpowiednio udokumentowane i ocenione w przypadku każdego zlecenia zgodnie ze standardami zawodowymi i zasadami obowiązującymi w Spółce.

Do realizacji zleceń dostępne są także zasoby technologiczne i intelektualne, w tym narzędzia badawcze, wzory dokumentacji roboczej, materiały informacyjne, odpowiednie oprogramowanie i sprzęt

komputerowy wraz z zabezpieczeniem dostępu do systemu i danych, a także porady, szkolenia oraz wsparcie w wypełnianiu obowiązku podnoszenia kwalifikacji zawodowych.

W każdej istotnej, trudnej lub spornej kwestii rozpoznanej podczas planowania lub w trakcie realizacji zlecenia, zespół realizujący zlecenie konsultuje się z weryfikatorem. W uzasadnionych przypadkach Zarząd może zlecić konsultacje zewnętrzne.

MONITOROWANIE I KORYGOWANIE SYSTEMU ZARZĄDZANIA JAKOŚCIĄ

Monitorowanie systemu zarządzania jakością obejmuje okresową ocenę adekwatności przyjętych zasad wewnętrznej kontroli jakości oraz ocenę efektywności systemu zarządzania jakością.

Celem programu monitorowania, jest uzyskanie przez Zarząd Spółki uzasadnionej pewności, że zasady i procedury dotyczące systemu zarządzania jakością są właściwe i działają skutecznie.

Ciągłe monitorowanie jakości badania przez 4AUDYT umożliwia szybsze reagowanie na kwestie powstałe w czasie trwającego zlecenia. Szybsze zidentyfikowanie problemu, znalezienie rozwiązania oraz zastosowanie działań naprawczych możliwe jest w wyniku:

- zastosowania oraz monitorowania szeregu działań diagnostycznych umożliwiających partnerom oraz zespołom odpowiedzialnym za zlecenie, a także liderom ds. jakości badania w 4AUDYT nieustannie monitorować jakość badania oraz podejmować natychmiastowe działania;
- wdrożenia programu weryfikacji kwestii merytorycznych, umożliwiającego liderom ds. jakości badania w 4AUDYT ocenę postępu prac oraz wskazanie potencjalnych problemów dotyczących realizowanych zleceń.

Najważniejsze elementy przeglądów zleceń (wewnętrzne przeglądy stosowanych praktyk) obejmują:

- wybór zleceń na podstawie ryzyka oraz uwzględnienie wszystkich głównych branż obsługiwanych przez 4AUDYT;
- zbiór wytycznych umożliwiający zachowanie spójności ustaleń oraz oceny zleceń;
- wyznaczenie właściwych osób (z 4AUDYT), posiadających odpowiednie doświadczenie i wiedzę branżową do wykonywania przeglądów stosowanych praktyk.

Nadzór systemu zarządzania jakością w Spółce jest wykonywany okresowo. Wybór poszczególnych zleceń do inspekcji przeprowadzany jest co roku. Przy wyznaczaniu zleceń do inspekcji, uwzględnione zostają wyniki poprzedniej inspekcji, charakter i zakres udzielonych poszczególnym biegłym rewidentom i pracownikom uprawnień oraz ryzyko związane z danym klientem.

Z inspekcji sporządzana jest dokumentacja zawierająca:

- ocenę przestrzegania standardów zawodowych oraz mających zastosowanie regulacji i wymogów prawnych,
- wyniki oceny elementów systemu zarządzania jakością,
- ocenę, czy sprawozdanie biegłego rewidenta jest odpowiednie do okoliczności,

- identyfikację wszystkich niedociągnięć, ich skutków oraz decyzję, czy konieczne są dalsze działania, wraz z ich szczegółowym opisem,
- podsumowanie wyników i wyciągnięcie wniosków, wraz z zaleceniami czynności naprawczych lub koniecznych zmian.

W przypadku identyfikacji niedociągnięć lub obszarów wymagających usprawnienia Spółka określa przyczyny tych niedociągnięć, ich wpływ na system zarządzania jakością oraz projektuje i wdraża odpowiednie działania korygujące. Realizacja działań korygujących jest monitorowana przez Zarząd lub osoby przez niego wyznaczone.

Co roku, wszystkim pracownikom i współpracownikom, Zarząd Spółki przekazuje informacje o wynikach procesu nadzorowania systemu zarządzania jakością wraz ze szczegółowym opisem powtarzających się znaczących niedociągnięć, a także działań zalecanych w celu ich usunięcia.

Firma audytorska ma również na uwadze opinie i wskazówki otrzymane od kontrolerów organów nadzoru przeprowadzających inspekcje. Nie stanowi to jednak substytutu zaplanowanego i realizowanego programu wewnętrznego monitorowania systemu zarządzania jakością.

Dokumentacja dotycząca systemu zarządzania jakością przechowywana jest przez okres nie krótszy niż wymagany dla poddania procedurze wewnętrznego monitoringu, zewnętrznego przeglądu jakości oraz kontroli Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego.

Zarząd 4AUDYT wyraża przekonanie, iż obowiązujący w Spółce system zarządzania jakością, obejmujący elementy wewnętrznego systemu kontroli jakości w rozumieniu art. 13 Rozporządzenia 537/2014, funkcjonuje skutecznie, w szczególności zapewnia, iż zarówno Firma audytorska, jak i jej pracownicy oraz współpracownicy przestrzegają standardów zawodowych oraz wymogów prawnych, co przekłada się na wiarygodność wydawanych sprawozdań z badania.

6. OSTATNIA KONTROLA W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIANIA JAKOŚCI

Obok wewnętrznego systemu zapewnienia jakości, prowadzonego przez 4AUDYT, działalność firmy audytorskiej podlega kontrolom zewnętrznym prowadzonym przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego.

Ostatnia zewnętrzna kontrola systemu zapewnienia jakości zgodna z art. 26 Rozporządzenia (UE) 537/2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem, została przeprowadzona przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 079/P/2025 z dnia 16 czerwca 2025 r. w dniach od 16 czerwca 2025 r. do 8 lipca 2025 r.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka otrzymała raport końcowy z kontroli.

**7. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH 4AUDYT WYKONYWAŁA CZYNNOŚCI
REWIZJI FINANSOWEJ W 2025 R.**

Poniższe zestawienie zawiera wykaz jednostek zainteresowania publicznego, na rzecz których 4AUDYT wykonywała czynności rewizji finansowej w roku obrotowym, który zakończył się 31 grudnia 2025 r.:

LP.	NAZWA JEDNOSTKI
1	3R Games S.A.
2	BIOCELTIX S.A.
3	CASPAR ASSET MANAGEMENT S.A.
4	CASPAR PARASOLOWY Fundusz Inwestycyjny Otwarty
5	DIGITAL NETWORK S.A.
6	ENERGOINSTAL S.A.
7	GENOMTEC S.A.
8	iFIRMA S.A.
9	QNA Technology S.A.
10	Rank Progress S.A.
11	Relpol S.A.
12	WASKO S.A.
13	XTPL S.A.
14	Yanosik S.A. (dawniej Neptis S.A.)
15	Yarrl S.A.
16	ZAKŁADY PRZEMYSŁU CUKIERNICZEGO OTMUCHÓW S.A.

8. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIANIA NIEZALEŻNOŚCI

4AUDYT przyjęła politykę zapewnienia niezależności zgodną z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, ustawą o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów ustanowionymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, w brzmieniu Podręcznika Międzynarodowego Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych (w tym Międzynarodowych Standardów Niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych. Ostatnia wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności została przeprowadzona w grudniu 2025 r.

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

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

Wszyscy pracownicy oraz współpracownicy mają obowiązek ukończenia szkolenia dotyczącego niezależności i potwierdzenia zrozumienia poruszanych w jego trakcie zagadnień.

Poza ciągłym monitorowaniem zgodności z zasadami dotyczącymi niezależności, raz w roku odbywają się kontrole niezależności i specjalne procedury testowe w grupie pracowników i współpracowników oraz Zarządu Spółki.

Za rok obrotowy, który zakończył się 31 grudnia 2025 r. komisja powołana przez Zarząd Spółki przeprowadziła kontrolę wewnętrzną przestrzegania zasad niezależności, która nie wykryła w tym zakresie nieprawidłowości.

9. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE KSZTAŁCENIA USTAWICZNEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Ciągłe doskonalenie zawodowe jest kluczowym elementem polityki Spółki, umożliwiającym rozwój wiedzy oraz utrzymywanie i podnoszenie jakości świadczonych usług. Polityka 4AUDYT w tym zakresie (program ciągłej edukacji) obejmuje zarówno szkolenia wewnętrzne, organizowane przez pracowników lub w ramach sieci TGS GLOBAL, jak i szkolenia zewnętrzne.

Biegli rewidenci, zatrudnieni w Spółce lub współpracujący ze Spółką, stale podnoszą kwalifikacje zawodowe, w tym przez uczestnictwo w szkoleniach obowiązkowego doskonalenia zawodowego organizowanych przez upoważnione do tego podmioty.

Obligatoryjne doskonalenie zawodowe polega na odbyciu szkolenia w formie stacjonarnej lub e-learningu. Szkolenie ma podnieść wiedzę lub umiejętności związane z wykonywaniem zawodu biegłego rewidenta, w szczególności z zakresu rachunkowości i badania sprawozdań finansowych. Część

obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegły rewident może odbyć w ramach samokształcenia zawodowego.

Spółka monitoruje jakie szkolenia wewnętrzne i zewnętrzne odbył każdy biegły rewident pracujący w 4AUDYT. Ustawiczne kształcenie jest również czynnikiem brany pod uwagę podczas dorocznej oceny pracowników działu audytu oraz ich możliwości rozwojowych w Spółce.

10. DANE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH ZA ROK OBROTOWY, KTÓRY ZAKOŃCZYŁ SIĘ 31 GRUDNIA 2025 R.

Łączna kwota przychodów osiągnięta za rok obrotowy od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r. wyniosła 13 593 415,63 zł. Podział przychodu ze względu na rodzaj świadczonych usług przedstawiał się w następujący sposób:

RODZAJ CZYNNOŚCI	2025 (w zł)
a) przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest jednostką zainteresowania publicznego	2 101 470,96
b) przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	10 400 113,06
c) przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	473 600,86
d) przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	618 230,75

11. ZASADY WYNAGRADZANIA PARTNERÓW W SPÓŁCE

Za Partnerów w 4AUDYT uznaje się biegłych rewidentów oraz członków Zarządu Spółki.

Wynagrodzenie biegłych rewidentów pełniących funkcję członka zarządu składa się z trzech elementów: (i) wynagrodzenia za pełnioną funkcję, (ii) wynagrodzenia premiowego w wyniku spełnienia określonych założeń, uzależnionego od realizacji celów biznesowych, rozwojowych i jakościowych oraz od roli pełnionej przez danego partnera za wkład w rozwój i działalność Spółki (iii) dochód z zysków kapitałowych uzależniony od podjętych uchwał zgromadzenia wspólników.

Wynagrodzenie kluczowych biegłych rewidentów, którzy nie pełnią funkcji członka zarządu, składa się z dwóch elementów: (i) wynagrodzenia zasadniczego, (ii) premii uznaniowej za wkład w rozwój Firmy audytorskiej oraz osiągnięte wyniki ocenianego biegłego rewidenta i podległych mu zespołów.

Partnerzy podlegają corocznej ocenie, której to wyniki mogą wpłynąć na wysokość ich wynagrodzenia. Podczas oceny uwzględnia się następujące czynniki (i) jakość pracy, (ii) wiedzę oraz dzielenie się nią

w ramach Spółki, (iii) uczciwość, (iv) profesjonalizm, (v) przedsiębiorczość, (vi) niezależność i przestrzeganie zasad, (vii) praca na rzecz TGS Global oraz Spółki, (viii) osiągnięte wyniki finansowe.

Wynagrodzenie nie jest w żaden sposób uzależnione od wyników wykonywanych czynności rewizji finansowej ani też rezultatów innych usług wykonywanych dla klientów.

12. ROTACJA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW FIRMY AUDYTORSKIEJ ORAZ PRACOWNIKÓW

Spółka stosuje zasady i procedury wymagające rotacji firmy audytorskiej, kluczowych biegłych rewidentów, kontrolerów jakości wykonania zlecenia oraz najwyższego rangą personelu biorącego udział w badaniach ustawowych jednostek zainteresowania publicznego, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, standardami wykonywania zawodu oraz wewnętrzną procedurą rotacji obowiązującą w Spółce.

W przypadku badań jednostek zainteresowania publicznego maksymalny okres nieprzerwanego wykonywania badania przez firmę audytorską wynosi 10 lat, z przerwą wynoszącą co najmniej 4 lata. Kluczowi biegli rewidentzi nie mogą wykonywać czynności badania ustawowego w tej samej JZP przez okres dłuższy niż 5 lat. Ponowne wykonywanie czynności badania ustawowego w tej jednostce przez kluczowego biegłego rewidenta jest możliwe po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia świadczenia takich usług.

W przypadku kontrolera jakości wykonania zlecenia dla badań JZP, których okresy sprawozdawcze rozpoczynają się od 1 stycznia 2023 r., Spółka stosuje okres rotacji wynoszący 4 lata, z przerwą wynoszącą co najmniej 2 lata, z zastrzeżeniem, że łączny okres nieprzerwanego pełnienia tej funkcji nie może przekraczać 7 lat. Jeżeli kontroler jakości wykonania zlecenia pełnił tę funkcję nieprzerwanie przez 7 lat wobec tej samej JZP, okres karencji wynosi co najmniej 3 lata.

Dla najwyższego rangą personelu biorącego udział w badaniu ustawowym JZP, obejmującego co najmniej osoby wpisane do rejestru biegłych rewidentów, Spółka stosuje okres rotacji wynoszący 7 lat, z przerwą wynoszącą co najmniej 2 lata.

W okresie karencji dana osoba nie może uczestniczyć w badaniu sprawozdania finansowego tej jednostki, przeprowadzać kontroli jakości wykonania zlecenia badania, udzielać konsultacji zespołowi wykonującemu badanie lub klientowi badania w sprawie zagadnień technicznych lub branżowych, transakcji lub zdarzeń, ani w jakikolwiek inny sposób wpływać bezpośrednio na wynik zlecenia badania.

Spółka wdrożyła proces monitorowania spełnienia wymogów rotacji, obejmujący m.in. analizę akt klienta, identyfikację osób zaangażowanych w ustawowe badanie sprawozdania finansowego oraz ocenę charakteru ich zaangażowania. Spółka stosuje również mechanizm stopniowej rotacji, obejmujący poszczególne osoby, a nie cały zespół wykonujący zlecenie jednocześnie.

Niniejsze sprawozdanie zostało opublikowane na stronie internetowej 4AUDYT sp. z o.o. i pozostaje dostępne na tej stronie przez okres wymagany przepisami art. 13 Rozporządzenia 537/2014. O publikacji sprawozdania Spółka informuje Polską Agencję Nadzoru Audytowego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W imieniu 4AUDYT sp. z o.o.

Łukasz Motuła
Prezes Zarządu

Piotr Bałaban
Wiceprezes Zarządu

Poznań, dnia 30 kwietnia 2026 r.