



KANCELARIA  
BIEGŁEGO REWIDENTA  
ANNA KUZA I WSPÓLNICY

## **RAPORT Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA**

**KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA  
ANNA KUZA I WSPÓLNICY SPÓŁKA KOMANDYTOWA**

**ul. Batorego 4/6  
31-135 Kraków**

**za okres od 01 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku**

---

*KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA – ANNA KUZA I WSPÓLNICY SP.K.*

*ul. Batorego 4/6, 31-135 Kraków, tel. +48 630 98 98, fax + 48 630 98 99,  
Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie Wydział XI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego,  
KRS 0000427758, NIP 6762457379, REGON 122618599,  
info@kancelaria-kbr.pl, [www.kancelaria-kbr.pl](http://www.kancelaria-kbr.pl)*



## **Spis treści**

Wprowadzenie

**I.** Informacje o formie organizacyjno – prawnej oraz strukturze własnościowej

**II.** Przynależność do sieci, opis sieci, rozwiązania prawne i strukturalne sieci

**III.** Struktura zarządzania

**IV.** System wewnętrznej kontroli jakości Kancelarii Biegłego Rewidenta Anna Kuza i Wspólnicy sp. k. oraz oświadczenia wspólników na temat skuteczności jego funkcjonowania

**V.** Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym

**VI.** Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie zapewnienia niezależności zawierającej potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności

**VII.** Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

**VIII.** Informacje o przychodach osiągniętych w roku zakończonym 31 grudnia 2013 r, z podziałem na przychody z czynności rewizji finansowej i usługi, o których mowa w art. 48 ust. 2 Ustawy z dnia 7 maja 2009 o biegłych rewidentach

**IX.** Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz osób zarządzających



## Wprowadzenie

Sprawozdanie z przejrzystości działania Kancelarii Biegłego Rewidenta Anna Kuza i Wspólnicy jest publikowane zgodnie z wymogami art. 88 Ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym

Sprawozdanie obejmuje rok obrotowy obejmujący okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.

### I. Forma organizacyjno-prawna oraz struktura własnościowa

Kancelaria Biegłego Rewidenta Anna Kuza i Wspólnicy sp. k. działa na podstawie umowy sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 10.07.2012 r. Rep. A nr 4616/2012 sporządzonej przed notariuszem Anną Łomnicką w Kancelarii Notarialnej w Krakowie.

Dnia 23.07.2012 r. Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu Spółki pod numerem KRS 0000427758.

Następne zmiany umowy Spółki wprowadzono aneksami z dnia 06.08.2012r. Rep. A nr 5415/2012 oraz dnia 09.08.2012 r. Rep. 5548/2012

Spółka została utworzona na czas nieokreślony.

Siedziba Spółki na dzień 31.12.2013 r. mieści się w Krakowie przy ul. Batorego 4/6.

Wspólnikami Spółki Kancelarii Biegłego Rewidenta Anna Kuza i Wspólnicy sp. k. na dzień 31 grudnia 2013 r. oraz na dzień sporządzenia sprawozdania z przejrzystości są:

#### Komplementariusz

- Kuza Anna biegły rewident nr 10473

#### Komandytariusze:

- Lidia Ząber posiadająca wysokość sumy komandytowej 10.000,00 zł

- Agnieszka Brodowicz posiadająca wysokość sumy komandytowej 10.000,00 zł

- Jan Księżyk posiadający wysokość sumy komandytowej 10.000,00 zł

Spółka posiada statystyczny numer identyfikacyjny REGON 122618599 oraz działa pod numerem identyfikacji podatkowej NIP 6762457379.

Kancelaria Biegłego Rewidenta Anna Kuza i Wspólnicy sp.k. jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3804 (Uchwała Krajowej Rady Biegłych rewidentów nr 1270/17a/2012 z dnia 13 sierpnia 2012).

Przedmiotem działalności Spółki min. jest:

- wykonywanie czynności rewizji finansowej
- usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych
- doradztwo podatkowe
- 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 w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów.

#### Przynależność do sieci

Kancelaria Biegłego Rewidenta i Wspólnicy Spółka komandytowa nie należy do żadnej sieci.



## II. Struktura zarządzania

Zgodnie z umową Spółki z dnia 10.07.2012 r. Wspólnikami Kancelarii Biegłego Rewidenta Anna Kuza i Wspólnicy sp. k. są komplementariusz i komandytariusze.

Komplementariusz odpowiada za zobowiązania Spółki bez ograniczeń.

Każdy z Komandytariuszy odpowiada za zobowiązania Spółki tylko do wysokości sumy komandytowej, to jest do kwoty 10.000 zł (słownie: dziesięć tysięcy złotych)

Zgodnie z Umową prawo reprezentowania Spółki oraz prowadzenia jej spraw przysługuje komplementariuszowi.

Komandytariusz może reprezentować Spółkę jedynie w ramach udzielonego pełnomocnictwa.

Każdy Wspólnik zarówno odpowiadający w sposób ograniczony, jak i odpowiadający bez ograniczeń ma prawo wypowiedzieć umowę spółki, na sześć miesięcy naprzód, przed końcem roku obrotowego.

## III. System wewnętrznej kontroli jakości oraz oświadczenie Zarządu o skuteczności jego funkcjonowania

Kancelaria Biegłego Rewidenta Anna Kuza i Wspólnicy sp. k. stosowanie do wymogów art. 49 ust. 1 Ustawy, opracowała i wdrożyła system wewnętrznej kontroli jakości zgodnie z zasadami o których mowa w art. 21 ust. 2 pkt. 3 lit.b ustawy.

System wewnętrznej kontroli jakości funkcjonujący w Kancelarii Biegłego Rewidenta Anna Kuza i Wspólnicy sp. k. opiera się na procesach umożliwiających uzyskanie przez kierownictwo racjonalnej pewności, że czynności rewizji finansowej są wykonywane zgodnie z obowiązującymi zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, krajowymi standardami rewizji finansowej oraz wewnętrznymi standardami ustalonymi przez kierownictwo.

Do głównych elementów systemu kontroli wewnętrznej zalicza się:

- odpowiedzialność kierownictwa Kancelarii Biegłego Rewidenta Anna Kuza i Wspólnicy sp. k. za jakość i rzetelność świadczonych usług,
- zapewnienie niezależności przez wszystkich wspólników i pracowników
- zarządzanie procesem naboru personelu i przydział do wykonywania poszczególnych zleceń
- podejmowanie i nadzór nad realizacją zleceń,
- zasady sporządzania i kontroli kompletności.

Wspólnicy, pracownicy oraz osoby współpracujące ze Spółką są zobowiązani do zapoznania się z Regulaminem i odbywania szkoleń wewnętrznych z określonych w nim zasad.

*Komplementariusz Spółki oświadcza, iż wewnętrzny system kontroli jakości funkcjonuje w sposób skuteczny, zapewniając tym samym spełnienie wymagań Ustawy i standardów określonych przez KRBR.*

## IV. Kontrole Krajowej Komisji Nadzoru w zakresie systemu zapewnienia jakości

W 2013 roku nie była przeprowadzana kontrola w zakresie systemu zapewniania jakości przez Krajową Komisję Nadzoru.

Od daty założenia Spółki do dnia sporządzenia sprawozdania w Kancelarii Biegłego Rewidenta Anna Kuza i Wspólnicy sp. k., Krajowa Komisja Nadzoru nie przeprowadziła kontroli w zakresie systemu zapewnienia jakości



#### **V. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w ostatnim roku obrotowym**

Klasyfikacji klienta jako jednostki zainteresowania publicznego dokonano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym.

W 2013 roku Spółka dokonała czynności rewizji finansowej z przeglądu dla jednej jednostki zainteresowania publicznego : DREWEX S.A. w upadłości układowej

#### **VI. Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie niezależności oraz przeprowadzonej kontroli wewnętrznej przestrzegania zasad niezależności**

W Spółce występują procedury dotyczące weryfikacji niezależności zgodne z wymogami określonymi w polskim prawie, kodeksie etyki Krajowej Izby Biegłych Rewidentów oraz Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej.

Przed rozpoczęciem czynności rewizji finansowej KBR uzyskuje, przynajmniej raz na rok, oświadczenie potwierdzające spełnienie wymogu niezależności od każdego wspólnika, pracownika KBR zobowiązanych do zachowania niezależności.

Natomiast na dzień zakończenia czynności wszyscy biorący udział w wykonywaniu powierzonych obowiązków (biegły, uczestnik badania), potwierdzają spełnienie wymogu niezależności w odniesieniu do danego zlecenia w postaci pisemnego oświadczenia. Oświadczenie to stanowi załącznik do dokumentacji roboczej z wykonanych czynności rewizji finansowej.

Wspólnicy oświadczają, że corocznie przeprowadzana jest wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności w Spółce.

*Komplementariusz Kancelarii Biegłego Rewidenta Anna Kuza i Wspólnicy sp. k. oświadcza, że jego zdaniem, opisana w polityce jakości w zakresie zapewnienia niezależności funkcjonuje w sposób skuteczny i spełnia wymogi o których mowa w art. 56 Ustawy.*

#### **VII. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów**

*Komplementariusz Kancelarii Biegłego Rewidenta Anna Kuza i Wspólnicy sp. k. oświadcza, że w 2013 roku nie współpracował z innymi biegłymi rewidentami.*

*Komplementariusz Kancelarii Biegłego Rewidenta Anna Kuza i Wspólnicy sp. k. oświadcza, że spełnił obowiązek w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z uchwał KRBR.*

#### **VIII. Informacja o osiągniętych przez Spółkę przychodach w 2013 roku**

Poniżej przychody osiągnięte w roku obrotowym od 01.01 do 31.12.2013 r. z podziałem na przychody czynności rewizji finansowej i usługi, o których mowa w art. 48 ust. 2 Ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym



Lp	Rodzaj czynności	Przychód w zł.
1	Badanie sprawozdań finansowych	70 600,00
2	Przegląd sprawozdań finansowych	6 500,00
3	Inne usługi poświadczające	0,00
4	Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych	0,00
5	Doradztwo podatkowe	3 040,00
6	Działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	300,00
7	Inne usługi	80 354,47

#### IX. Informacja o zasadach wynagrodzenia Wspólników i kluczowych biegłych rewidentów

*Komplementariusz Kancelarii Biegłego Rewidenta Anna Kuza i Wspólnicy sp. k. oświadcza, że w 2013 roku nie współpracował z innymi biegłymi rewidentami.*

Komandytariusze oraz Komplementariusz wynagradzani są w oparciu o umowę Spółki komandytowej.

Za sporządzenie sprawozdania odpowiedzialny jest komplementariusz Kancelarii Biegłego Rewidenta Anna Kuza i Wspólnicy sp. k.

BIEGŁY REWIDENT  
nr 10473  
  
mgr Anna Kuza

Kancelaria Biegłego Rewidenta  
Anna Kuza i Wspólnicy sp.k.  
ul. Batorego 4/6, 31-135 Kraków  
NIP 6762457379, REGON 122618599  
KRS 0000427758

Kraków, dnia 31 marca 2014 roku.