

**KANCELARIA BIEGLYCH REWIDENTÓW**  
**KSIĘGA SPÓŁKA Z O.O.**

---

**Sprawozdanie podmiotu uprawnionego do badania  
sprawozdań finansowych w jednostkach zaufania  
publicznego**

za rok obrotowy od 01 lipiec 2011 do 30 czerwiec 2012 roku

## **Wprowadzenie**

Sprawozdanie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych w jednostkach zainteresowania publicznego sporządzony zgodnie z wymogami art. 88 Ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym .

## **1. Informacje dotyczące formy organizacyjno – prawnej oraz struktury własnościowej.**

Kancelaria Biegłych Rewidentów KSIĘGA spółka z o.o., została zarejestrowana w KRS w dniu 23.10.2003 roku. Kancelaria uzyskała Regon nr 274214214, oraz numer NIP nadany przez Drugi Urząd Skarbowy w Katowicach 954-24-55-322. Wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych Kancelaria uzyskała w dniu 06.07.2004 roku na mocy uchwały nr 181/14/2004 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod numer 2916. Kancelaria na podstawie umowy o współpracy zatrudnia trzech biegłych rewidentów oraz aplikanta i dwie osoby zdobywające uprawnienia biegłego rewidenta.

Siedzibą Kancelarii Biegłych Rewidentów „Księga” Spółka z o.o. jest miasto Katowice.

Kancelaria na podstawie umowy o współpracy zatrudnia trzech biegłych rewidentów oraz aplikanta i dwie osoby zdobywające uprawnienia biegłego rewidenta, praktyków w dziedzinie rachunkowości i podatków, o dużym doświadczeniu zawodowym i wiedzy pozwalającej na sprawne przeprowadzenie badania sprawozdań finansowych zgodnie z oczekiwaniami Klientów.

Przedmiotem działania Kancelarii jest:

1. badanie sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych,
2. przeglądy półroczne,
3. analizy ekonomiczno – finansowe,
4. usługi doradztwa finansowego,
5. ocena systemów finansowo – księgowych, prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych, systemu kontroli wewnętrznej, prawidłowości inwentaryzacji,
6. wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wartości firmy,
7. doradztwo podatkowe,
8. doradztwo w zakresie fuzji i przejęć,
9. doradztwo w zakresie organizacji rachunkowości,
10. audyt funduszy zewnętrznych.

Kapitał podstawowy wynosi 80.000,00 zł i jest podzielony na 80 udziałów o wartości nominalnej 1.000,00 zł każdy. Udziałowcami Kancelarii są:

- Jadwiga Wójcik,
- Leokadia Janczewska,
- Elżbieta Gwioździk,
- Leszek Rogaczewski.

93,75% udziałów w kapitale podstawowym Kancelarii posiadają biegli rewidenci.

## **2. Opis struktury zarządzania podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych**

Zarząd Kancelarii powoływany jest przez Zgromadzenie Wspólników. Zarząd jest jednoosobowy a Prezesem Zarządu jest biegły rewident Jadwiga Wójcik.

Zgodnie z Umową Spółki do składania oświadczeń woli w jej imieniu w przypadku, gdy zarząd będzie jednoosobowy, upoważniony jest samodzielnie Członek Zarządu lub prokurent. W przypadku powołania Zarządu wieloosobowego do składania oświadczeń woli w imieniu Spółki wymagane będzie współdziałanie dwóch Członków Zarządu albo jednego Członka Zarządu łącznie z prokurentem.

Samoistni prokurenci:

- Leszek Rogaczewski,
- Elżbieta Gwioździk,
- Leokadia Janczewska.

### **3. Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości oraz oświadczenie Zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania**

Celem systemu kontroli jakości jest określenie zasad sporządzania dokumentacji rewizyjnej, procedur weryfikacji dokumentacji oraz funkcjonowania wewnętrznej kontroli jakości.

W Kancelarii są wytypowane osoby zajmujące się przeprowadzaniem bieżącej kontroli systemu jakości w zakresie przeprowadzania badań sprawozdań finansowych i innych usług wchodzących w zakres działalności Kancelarii.

Zarząd Kancelarii Biegłych Rewidentów Księga Spółka z o.o. oświadcza, że wewnętrzny system kontroli jakości funkcjonuje skutecznie i jest zgodny z regulacjami w tym zakresie.

### **4. Wskazanie kiedy się odbyła ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru.**

Ostatnia kontrola przeprowadzona przez kontrolerów Komisji Nadzoru KIBR odbyła się w siedzibie Kancelarii w dniach 15 -17.11.2010 r.

### **5. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wykonywał czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym.**

Kancelaria Biegłych Rewidentów Księga Spółka z o.o. w okresie od 01.07.2011 – 30.06.2012 wykonała czynności rewizji finansowej w:

⇒ Dom Inwestycyjny „Nehrebetius” spółka akcyjna z siedzibą w Krakowie.

**6. Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności.**

Kancelaria Biegłych Rewidentów Księga Spółka z o.o. oraz jej pracownicy każdorazowo przystępując do realizacji zleceń w zakresie czynności rewizji finansowej składają oświadczenia w zakresie bezstronności i niezależności od badanej jednostki i braku powodów uniemożliwiających sporządzenie z czynności rewizji finansowej bezstronnej i niezależnej opinii lub raportu, wg wzoru ustalonego i zatwierdzonego przez Zarząd Kancelarii.

Raz w roku osoby przeprowadzające kontrolę jakości i Zarząd Kancelarii składają oświadczenie o przestrzeganiu zasad i procedur określonych w wewnętrznym systemie kontroli jakości oraz zasad dotyczących zachowania niezależności.

Zarząd Kancelarii Biegłych Rewidentów Księga Spółka z o.o. potwierdza, że przeprowadzona została wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności.

**7. Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów**

Biegli rewidenci zatrudnieni oraz będący udziałowcami Kancelarii zobowiązani są do stałego podnoszenia i doskonalenia swoich kwalifikacji zawodowych w szczególności w uczestnictwie w obowiązkowych szkoleniach zawodowych organizowanych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów.

Wszyscy zatrudnieni w Kancelarii uczestniczą w kursach, seminariach oraz konferencjach z zakresu audytu, rachunkowości i podatków celem pogłębienia swojej wiedzy.

Każdy zatrudniony w Kancelarii ma prawo do spotkań i konsultacji z innym biegłym rewidentem.

**8. Informacja o osiągniętych przychodach, z podziałem na poszczególne czynności rewizji finansowej i usługi, o których mowa w art. 48 ust.2**

Dane w tys. zł.

✚ Czynności rewizji finansowej	211,8
✚ Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych	56,9
✚ Doradztwo podatkowe	-
✚ Prowadzenie postępowania upadłościowego i likwidacyjnego	-
✚ Działalność wydawnicza i szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	-
✚ Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	150,6
✚ Usługi atestacyjne, doradztwa lub zarządzania z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	
✚ Usługi inne, według standardów rewizji finansowej lub zastrzeżone odrębnymi przepisami do wykonywania przez biegłych rewidentów	-
<b>✚ Razem przychody</b>	<b>419,3</b>

**9. Informacja o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu.**

Członkowie Zarządu otrzymują stałe miesięczne wynagrodzenie z tytułu pełnienia określonych obowiązków.

Wynagrodzenie kluczowego biegłego rewidenta określone jest jako procent wartości realizowanego zamówienia ustalonego przez Włane Zgromadzenie Udziałowców.

Prezes Zarządu

Jadwiga Wójcik