

SPRAWOZDANIE

BILANS-SERVIS SP. Z O.O.

WYKONUJĄCEGO CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ

W JEDNOSTKACH ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO

Za rok obrotowy od 1 lipca 2013 roku do 30 czerwca 2014 r.

1. Wstęp

Niniejsze sprawozdanie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostce zainteresowania publicznego, zostało sporządzone przez Zarząd spółki BILANS-SERVIS SP. Z O.O. z siedzibą w Kielcach w związku z wymogami zawartymi w art. 88 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym z dnia 7 maja 2009 r. (Dz.U. Nr 77, poz. 649).

2. Forma organizacyjno-prawna oraz struktura własnościowa

a) Nazwa i adres spółki:

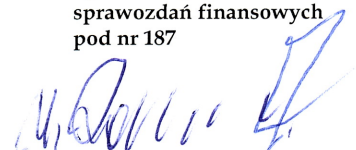
BILANS-SERVIS SP Z O.O.

ul. Zagnańska 84

25-528 Kielce

b) Spółka zarejestrowana została w Krajowym Rejestrze Sądowym - Rejestrze

Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000099230. Uchwałą nr 96/52/95 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów Spółka wpisana została na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 187.



c) Numer NIP 657-031-09-99, REGON 290510199

d) Kapitał podstawowy wynosi 102 000,00 zł (dzieli się na 204 równe i niepodzielne udziały o wartości nominalnej 500,00 zł każdy).

Właścicielami udziałów są:

Właściciel udziału	Ilość udziałów	Udział w kapitale zakładowym	Udział w prawach głosu.
Stowarzyszenie Księgowych w Polsce	84	41,20%	27,73%
Finans-Servis Zespół Doradców Finansowych	16	7,80%	5,28%
Biegli Rewidenci, Doradcy Podatkowi	99	48,50%	65,34%
Osoby fizyczne	5	2,50%	1,65%

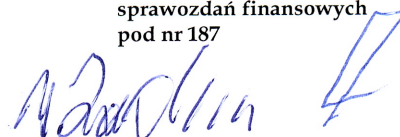
3. Opis sieci, rozwiązania prawne i strukturalne sieci

Spółka Bilans-Servis Sp. z o.o. jest jedną ze spółek Grupy Finans-Servis, którą tworzą także:

- FINANS - SERVIS Zespół Doradców Finansowo – Księgowych Sp. z o.o.
- EKSPERT Zakład Usług Finansowo - Księgowych Sp. z o.o.
- Biuro Biegłych Rewidentów EKSPERT Sp. z o.o.
- Biuro Usług Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.
- BUFIKS Biuro Usług Finansowo - Księgowych Sp. z o.o.
- Zespół Usług Finansowo - Księgowych BILANS - SERVIS Sp. z o.o.
- U - FIN Biuro Audytorskie i Rachunkowe Sp. z o.o.
- ZUFIKS Zakład Usług Finansowo - Księgowych i Doradztwa Sp. z o.o.

Spółka Bilans-Servis Sp. z o.o. posiada także 43,8% udziałów w Firmie Audytorskiej „INTERFIN” Sp. z o.o. w Krakowie.

Naszym zdaniem ww. powiązania kapitałowe nie spełniają definicji „sieci”, o której mowa w art. 2 pkt 9 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach



uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym z dnia 7 maja 2009 r., niemniej jednak w niniejszym sprawozdaniu informacyjnie prezentujemy powiązania z innymi podmiotami uprawnionymi do badania sprawozdań finansowych.

4. Struktura zarządzania podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Sprawy Bilans-Servis Sp. z o.o. prowadzi dwuosobowy zarząd w składzie:

- Andrzej Mucha - Prezes Zarządu
- Zbigniew Radek - Członek Zarządu.

Organem nadzoru jest Rada Nadzorcza, w skład której wchodzi:

- Marian Woś - Przewodniczący
- Ewa Sobczyk - Sekretarz
- Hanka Kopeć - Członek.

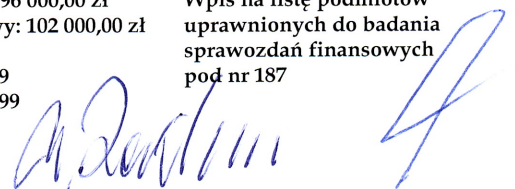
5. System wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz oświadczenie zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania

System wewnętrznej kontroli jakości w Bilans-Servis Sp. z o.o. wprowadzono w oparciu o:

- Ustawę o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym z dnia 7 maja 2009 r.
- Krajowe Standardy Rewizji Finansowej,
- Kodeks Etyki Zawodowej Księgowych IFAC,
- Międzynarodowe Standardy Rewizji Finansowej,
- Międzynarodowe Standardy Kontroli Jakości.

W oparciu o powyższe zapisy Zarząd Bilans-Servis Sp. z o.o. Uchwałą Nr 1/11 z dn. 24.01.2011 r. (z późn. zm.) wdrożył system wewnętrznej kontroli jakości.

Ostatnia kontrola w zakresie przestrzegania przepisów i procedur związanych z wykonywaniem czynności rewizji finansowej przez biegłych rewidentów oraz działalnością podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań



finansowych, została przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru w 2012 r. Zarząd spółki Bilans-Servis Sp. z o.o. oświadcza, że system wewnętrznej kontroli jakości funkcjonuje w sposób prawidłowy.

6. Jednostki zainteresowania publicznego, dla których podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wykonywał czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym

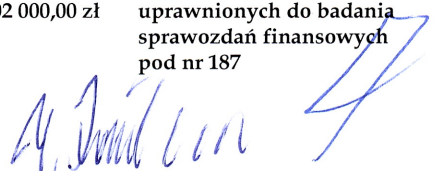
W roku obrotowym od 01.07.2013 r. - 30.06.2014 r. Bilans-Servis Sp. z o.o. przeprowadziła czynności rewizji finansowej w jednostce zainteresowania publicznego DELKO S.A. z siedzibą w Śremie.

7. 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

W spółce Bilans-Servis Sp. z o.o. przestrzegane są procedury dotyczące niezależności zgodnie z zapisami art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym z dnia 7 maja 2009 r. W przyjętych procedurach kontroli jakości przewidziano procedurę kontroli niezależności na etapie przyjęcia zlecenia. Zarówno biegli rewidenci jak i inne osoby wykonujące czynności rewizyjne składają oświadczenia o niezależności od badanej jednostki.

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

Biegli rewidenci wykonujący czynności rewizyjne w ramach działalności Bilans-Servis Sp. z o.o., wypełniają obowiązek obligatoryjnego szkolenia. Ponadto biorą udział w szkoleniach z zakresu rachunkowości i prawa podatkowego, organizowanych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów oraz w szkoleniach wewnętrznych organizowanych przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych. Biegli rewidenci wykonujący czynności rewizyjne w ramach działalności Bilans-Servis Sp. z o.o mają także zapewniony dostęp do bazy aktów prawnych oraz literatury fachowej.



9. Informacje o osiągniętych przychodach, z podziałem na poszczególne czynności rewizji finansowej i usługi, o których mowa w art. 48 ust. 2 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym z dnia 7 maja 2009 r.

W roku obrotowym od 01.07.2013 r. - 30.06.2014 r. Bilans-servis Sp. z o.o. osiągnęło w sumie przychody w kwocie 2 737,66 tys. zł

z czego:

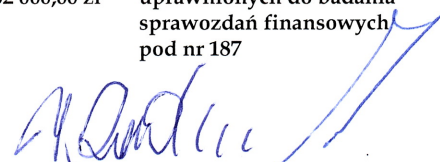
- Badanie sprawozdań finansowych 1 932,54 tys. zł
- Doradztwo i konsultacje, ekspertyzy 312,21 tys. zł
- Prowadzenie rachunkowości 492,90 tys. zł

10. Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu - wraz ze wskazaniem biegłego rewidenta odpowiedzialnego w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych za sporządzenie tego sprawozdania

Zgodnie z zapisami Regulaminu Wynagradzania Zarządu Bilans-Servis Sp. z o.o., członkowie zarządu będący jednocześnie kluczowymi biegłymi rewidentami są wynagradzani według systemu czasowo-premiowego. Wynagrodzenie członka zarządu składa się z miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego oraz premii regulaminowej.

Wynagrodzenia pozostałych kluczowych biegłych rewidentów będących pracownikami podmiotu uprawnionego do badania, a także pozostałych pracowników Bilans-Servis Sp. z o.o. określa Regulamin Wynagradzania, zgodnie z którym, na wynagrodzenie pracownika składa się miesięczne wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny dotyczący określonych w regulaminie stanowisk oraz premia regulaminowa.

Biegli rewidenci nie będący pracownikami Bilans-Servis Sp. z o.o. otrzymują wynagrodzenie uzależnione od nakładu pracy w ramach indywidualnie podpisywanych umów cywilnoprawnych.



11. Osoba odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdania

Biegłym rewidentem odpowiedzialnym w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych za sporządzenie tego sprawozdania jest Andrzej Mucha biegły rewident Nr 2652 - Prezes Zarządu Bilans-Servis Sp. z o.o. w Kielcach.

ZESPÓŁ USŁUG FINANSOWO-KSIĘGOWYCH
BILANS-SERVIS Spółka z o.o. GRUPA FINANS-SERVIS
25-528 Kielce, ul. Zagnańska 84
Nr podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych 187

CZŁONEK ZARZĄDU

Zbigniew Andrzej Radek

biegły rewident
nr ewid. 9666

PREZES ZARZĄDU

Andrzej Mucha

biegły rewident
nr ewid. 2652

Kielce, dnia 30.09.2014 r.