

ZESPÓŁ USŁUG FINANSOWO-KSIĘGOWYCH  
**BILANS - SERVIS Spółka z o.o.**



GRUPA FINANS - SERVIS

25-528 Kielce ul. Zagnańska 84

tel./fax: (41) 368-66-69; 368-60-70; 368-65-58



PRZEDSIĘBIORSTWO  
**FAIR PLAY**

**SPRAWOZDANIE BILANS-SERVIS SP. Z O.O. WYKONUJĄCEGO  
CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W JEDNOSTKACH  
ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO za rok obrotowy od 1 lipca 2014 roku  
do 30 czerwca 2015**

**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).

Spółka jest ubezpieczona  
od odpowiedzialności  
cywilnej w PZU S.A.

www.bilans-servis.com.pl  
audyt@bilans-servis.com.pl  
zarzad@bilans-servis.com.pl

Kapitał własny: 796 000,00 zł  
Kapitał zakładowy: 102 000,00zł  
KRS: 0000099230  
NIP: 657-031-09-99  
REGON: 290510199

Wpis na listę podmiotów  
uprawnionych do  
badania sprawozdań  
finansowych  
pod nr 187

Właścicielami udziałów są:

Właściciel udziału	Ilość udziałów	Udział w kapitale zakładowym	Udział w prawach głosu.
Stowarzyszenie Księgowych w Polsce	84	41,20%	28,70%
Finans-Servis Zespół Doradców Finansowych	16	7,80%	5,50%
Biegli Rewidenci, Doradcy Podatkowi	89	43,60%	60,70%
Osoby fizyczne	15	7,40%	5,10%

### 3. Opis sieci, rozwiązania prawne i strukturalne sieci

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

- FINANS - SERVIS Zespół Doradców Finansowo - Księgowych Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie
- EKSPERT Zakład Usług Finansowo - Księgowych Sp. z o.o. z siedzibą w Bielsku Białej
- Biuro Biegłych Rewidentów EKSPERT Sp. z o.o. z siedzibą w Częstochowie
- Biuro Usług Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. z siedzibą w Gorzowie Wielkopolskim
- BUFIKS Biuro Usług Finansowo - Księgowych Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach
- U - FIN Biuro Audytorskie i Rachunkowe Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi
- ZUFIKS Zakład Usług Finansowo - Księgowych i Doradztwa Sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie
- ELIKS Audytorska Spółka z o.o. GRUPA FINANS-SERVIS z siedzibą we Wrocławiu

Spółka Bilans-Servis Sp. z o.o. posiada także 45,45% 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.

Spółka jest ubezpieczona od odpowiedzialności cywilnej w PZU S.A.

www.bilans-servis.com.pl  
audyt@bilans-servis.com.pl  
zarzad@bilans-servis.com.pl

Kapitał własny: 796 000,00 zł  
Kapitał zakładowy: 102 000,00zł  
KRS: 0000099230  
NIP: 657-031-09-99  
REGON: 290510199

Wpis na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 187



#### 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. Uchwalił Nr 1/11 z dn. 24.01.2011 r. (z późn. zm.) wdrożyć system wewnętrznej kontroli jakości. Uchwałą Nr 1/15 z dnia 12.01.2015 r. dotychczas obowiązujący system wewnętrznej kontroli jakości został zastąpiony nowymi procedurami mającymi zastosowanie od dnia podjęcia uchwały. 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. W chwili obecnej trwa kontrola przeprowadzana przez Krajową Komisję Nadzoru rozpoczęta w dniu 21.09.2015 r. Zarząd spółki Bilans-Servis Sp. z o.o. oświadcza, że system wewnętrznej kontroli jakości funkcjonuje w sposób prawidłowy.

Spółka jest ubezpieczona od odpowiedzialności cywilnej w PZU S.A.

www.bilans-servis.com.pl  
audyt@bilans-servis.com.pl  
zarzad@bilans-servis.com.pl

Kapitał własny: 796 000,00 zł  
Kapitał zakładowy: 102 000,00 zł  
KRS: 0000099230  
NIP: 657-031-09-99  
REGON: 290510199

Wpis na liście podmiotów  
uprawnionych do  
badania sprawozdań  
finansowych  
pod nr 187



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

W roku obrotowym od 01.07.2014 r. - 30.06.2015 r. Bilans-Servis Sp. z o.o. przeprowadziła czynności rewizji finansowej w jednostce zainteresowania publicznego Wistil S.A. z siedzibą w Kaliszu.

**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.

Spółka jest ubezpieczona od odpowiedzialności cywilnej w PZU S.A.

www.bilans-servis.com.pl  
audyt@bilans-servis.com.pl  
zarzad@bilans-servis.com.pl

Kapitał własny: 796 000,00 zł  
Kapitał zakładowy: 102 000,00 zł  
KRS: 0000099230  
NIP: 657-031-09-99  
REGON: 290510199

Wpis na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 187



**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 01.07.2014 r. - 30.06.2015 Bilans-Servis Sp. z o.o.

osiągnęło w sumie przychody w kwocie 2 732,10 tys. zł

z czego:

-	Badanie sprawozdań finansowych	1 861,04 tys. zł
-	Doradztwo i konsultacje, ekspertyzy	350,53 tys. zł
-	Prowadzenie rachunkowości	520,53 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.

Spółka jest ubezpieczona od odpowiedzialności cywilnej w PZU S.A.

www.bilans-servis.com.pl  
audyt@bilans-servis.com.pl  
zarzad@bilans-servis.com.pl

Kapitał własny: 796 000,00 zł  
Kapitał zakładowy: 102 000,00 zł  
KRS: 0000099230  
NIP: 657-031-09-99  
REGON: 290510199

Wpis na liście podmiotów  
uprawnionych do  
badania sprawozdań  
finansowych  
pod nr 187



## 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**

**PREZES ZARZĄDU**

*Zbigniew Andrzej Radak*  
Zbigniew Andrzej Radak

Andrzej Mucha

biegły rewident

biegły rewident

nr ewid. 9666

nr ewid. 2652

Kielce, dnia 25 .09.2015 r.

Spółka jest  
ubezpieczona  
od odpowiedzialności  
cywilnej w PZU S.A.

www.bilans-servis.com.pl  
audyt@bilans-servis.com.pl  
zarzad@bilans-servis.com.pl

Kapitał własny: 796 000,00 zł  
Kapitał zakładowy: 102 000,00 zł  
KRS: 0000099230  
NIP: 657-031-09-99  
REGON: 290510199

Wpis na liście podmiotów  
uprawnionych do  
badania sprawozdań  
finansowych  
pod nr 187