



**SPRAWOZDANIE PODMIOTU UPRAWNIIONEGO
DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH
BUFIKS BIURO USŁUG FINANSOWO - KSIĘGOWYCH SPÓŁKA Z O.O.
WYKONUJĄCEGO CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ
W JEDNOSTKACH ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO
ZA ROK OBROTOWY OD 01.07.2013 DO 30.06.2014**

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie art. 88 pkt 1 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U Nr 77 poz. 649).

1. Okres objęty sprawozdaniem

Sprawozdanie zawiera dane za zakończony rok obrotowy obejmujący okres od dnia 1 lipca 2013 roku do dnia 30 czerwca 2014 roku.

2. Informacja dotycząca formy organizacyjno-prawnej oraz struktury własnościowej

Podmiot funkcjonuje pod nazwą BUFIKS Biuro Usług Finansowo – Księgowych Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Spółka może używać nazwy skróconej BUFIKS Sp. z o.o. Siedziba Spółki znajduje się w Katowicach przy ul. Sokolskiej 3.

Na koniec roku obrotowego, to jest na dzień 30.06.2014 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania wspólnikami Spółki są:

- biegli rewidenci posiadający 45,9% udziałów w kapitale zakładowym oraz 61,3% głosów na Zgromadzeniu Wspólników;
- Stowarzyszenie Księgowych w Polsce z siedzibą w Warszawie posiadające 40,6% udziałów w kapitale zakładowym oraz 29,1% głosów na Zgromadzeniu Wspólników;
- FINANS – SERVIS Zespół Doradców Finansowo – Księgowych Spółka z o.o. GRUPA FINANS – SERVIS z siedzibą w Warszawie posiadająca 7,7% udziałów w kapitale zakładowym oraz 5,5% głosów na Zgromadzeniu Wspólników;
- osoba fizyczna posiadająca 5,8% udziałów w kapitale zakładowym oraz 4,1% głosów na Zgromadzeniu Wspólników;

3. Rozwiązania prawne i strukturalne GRUPY FINANS – SERVIS

BUFIKS Sp. z o.o. jest członkiem Grupy FINANS – SERVIS.

Grupa została zbudowana przez FINANS – SERVIS Zespół Doradców Finansowo – Księgowych Spółka z o.o. GRUPA FINANS – SERVIS z siedzibą w Warszawie.

FINANS – SERVIS Sp. z o.o. jest wspólnikiem w niżej wymienionych spółkach audytorskich:

- EKSPERT Zakład Usług Finansowo – Księgowych Sp. z o.o. w Bielsko-Białej

- Biuro Biegłych Rewidentów EKSPERT Sp. z o.o. w Częstochowie
- Biuro Usług Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. w Gorzowie Wlkp.
- BUFIKS Biuro Usług Finansowo – Księgowych Sp. z o.o. w Katowicach
- Zespół Usług Finansowo – Księgowych BILANS – SERVIS Sp. z o.o. w Kielcach
- U – FIN Biuro Audytorskie i Rachunkowe Sp. z o.o. w Łodzi
- ZUFIKS Zakład Usług Finansowo – Księgowych i Doradztwa Sp. z o.o. w Olsztynie
- BAD-BIL Biuro Ekspertyz i Badania Bilansów Sp. z o.o. w Opolu
- ELIKS Audytorska Sp. z o.o. we Wrocławiu

Udział FINANS-SERVIS Sp. z o.o. w kapitale zakładowym tych spółek i w prawach głosu na zgromadzeniach wspólników nie przekraczają kilkunastu procent. Oprócz tego powiązania kapitałowego i przyjęcia przez spółki w swej nazwie dodatkowego członu GRUPA FINANS-SERVIS, nie występują inne rozwiązania wspólne. Każda ze spółek zachowuje pełną samodzielność w zakresie podziału wyniku finansowego, zarządzania i kontroli, polityki i procedur kontroli jakości oraz realizuje własną strategię gospodarczą. Współpraca pomiędzy spółkami ma charakter doraźny i dotyczy wspólnego wykonywania niektórych zleceń – na podstawie odrębnie zawieranych umów. Przestanką powstania GRUPY FINANS-SERVIS w 1998 r. był fakt, iż założycielem wszystkich wymienionych spółek było Stowarzyszenie Księgowych w Polsce.

4. **Struktura zarządzania podmiotem**

Działalnością BUFIKS Sp. z o.o. kieruje bezpośrednio dwuosobowy Zarząd. Członkami Zarządu są biegli rewidenci.

Funkcje kontrolne i nadzorcze w BUFIKS Sp. z o.o. sprawuje czteroosobowa Rada Nadzorcza. W skład Rady Nadzorczej wchodzi trzech biegłych rewidentów.

5. **System wewnętrznej kontroli jakości**

Spółka ma wdrożony system wewnętrznej kontroli jakości, który jest zgodny z przepisami ustawy o biegłych rewidentach (...). Systemem tym objęte są czynności rewizji finansowej oraz inne usługi realizowane zgodnie z przedmiotem działalności określonym ustawą.

Każdy pracownik BUFIKS Sp. z o.o. jest odpowiedzialny za zapewnienie jakości oraz przestrzeganie zasad i procedur systemu kontroli jakości.

Zarząd Spółki oświadcza, iż że system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i wdrożony zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 21 ust. 3 pkt 3 lit. b ustawy.

Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru odbyła się w dniach od 06.05.2013 do 10.05.2013 roku.

6. **Czynności rewizji finansowej wykonane w jednostkach zainteresowania publicznego**

W okresie objętym sprawozdaniem BUFIKS Sp. z o.o. wykonał czynności rewizji finansowej dla jednej jednostki zainteresowania publicznego (w rozumieniu art. 2 pkt 4 ustawy):

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie

7. **Oświadczenie o stosowanej przez podmiot polityce w zakresie zapewnienia niezależności**

BUFIKS Sp. z o.o. jako podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych przed podpisaniem umowy na czynności rewizji finansowej dokonuje sprawdzenia czy nie zachodzą okoliczności, które powodowałyby niezachowanie zasady niezależności. W przypadku

wystąpienia takich okoliczności Zarząd Spółki nie zawiera umowy o usługi z zakresu rewizji finansowej.

Wewnętrzną kontrolą zapewnienia niezależności jest objęta Spółka jako podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, a także członkowie zarządu i organów nadzorczych oraz inne osoby wykonujące czynności rewizji finansowej.

Zarząd podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oświadcza, że stosowane procedury w zakresie zapewnienia niezależności zgodne są z zasadami, o których mowa w art. 56 ustawy. Ostatnia, wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności przeprowadzona została 30.09.2014 roku.

8. Oświadczenie o stosowanej przez podmiot polityce w zakresie doskonalenie zawodowego biegłych rewidentów

Wszyscy rewidenci zatrudnieni oraz współpracujący z BUFIKS Sp. z o.o. są objęci systemem obowiązkowego doskonalenia zawodowego i obowiązek ten systematycznie wypełniają, co podlega stałej kontroli.

Zarząd BUFIKS Sp. z o.o. oświadcza, że zapewnia możliwość wypełniania, przez biegłych rewidentów zatrudnionych w podmiocie, obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

9. Informacja o osiągniętych przychodach

W okresie sprawozdawczym BUFIKS Sp. z o.o. osiągnął z działalności w zakresie rewizji finansowej i innych usług wskazanych w art. 48 ust. 2 ustawy przychody w kwocie 1.817 tys. zł, w tym:

| | | |
|----|--|----------------|
| 1) | usługi rewizji finansowej | 1.128 tys. zł; |
| 2) | usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych | 213 tys. zł; |
| 3) | doradztwo podatkowe | 149 tys. zł; |
| 4) | wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych | 327 tys. zł; |

10. Informacja o zasadach wynagradzania

Kluczowi biegli rewidenci zatrudnieni na podstawie umowy o pracę i członkowie Zarządu wynagradzani są według systemu czasowo – premiowego.

Podstawowym kryterium przyznawania premii kluczowym biegłym rewidentom jest prawidłowe zrealizowanie powierzonych zadań, ze szczególnym uwzględnieniem jakości wykonania.


Przyznanie premii członkom Zarządu uzależnione jest od ogólnej oceny działalności Spółki przez Radę Nadzorczą.

Pozostali kluczowi biegli rewidenci wynagradzani są na podstawie zawartych umów o dzieło.

11. Biegły rewident odpowiedzialny w imieniu podmiotu za sporządzenie sprawozdania

Odpowiedzialnym za sporządzenie tego sprawozdania jest Piotr Kołodziejczyk – biegły rewident Nr listy 9324.

Katowice, dnia 30 września 2014 roku


Prezes Zarządu Piotr Kołodziejczyk


Wiceprezes Zarządu Ilona Jaroszek