

Raport

**uzupełniający opinię biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego
Sanockiej Spółdzielni Mieszkaniowej
z siedzibą w Sanoku (38-500), ul. Sienkiewicza 1
za rok obrotowy od 01.01.2016 do 31.12.2016**

A. Część ogólna

1. Spółdzielnia działa na podstawie statutu uchwalonego w dniu 29.06.2006 r. Ostatnia zarejestrowana w KRS zmiana została uchwalona w dniu 29.06.2013 r. Spółdzielnię zawiązano na czas nieokreślony
2. Spółdzielnia posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) wpis do rejestru przedsiębiorców pod numerem 0000082546 w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy,
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 6870005579,
 - c) numer identyfikacyjny Regon 000489248.
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:
 - a) obsługa nieruchomości na własny rachunek,
 - b) zarządzanie nieruchomościami na zlecenie.

4. Kierownikiem jednostki jest trzy osobowy Zarząd, który w 2016 roku oraz do dnia zakończenia badania Zarząd pracował w składzie:

Prezes Zarządu – Wojciech Fejkiel

(od 01.04.2016 r. do dnia 31.03.2016 r. Stanisław Milczanowski)

Zastępca Prezesa Zarządu ds. technicznych – Andrzej Ostrowski

Członek Zarządu – Zofia Motylewicz

5. Głównym księgowym jednostki jest Zofia Motylewicz.

6. Kapitały (fundusze) własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Fundusz własny	48 835 432,53	49 405 304,00
Fundusz podstawowy	34 382 205,53	22 859 398,51
Fundusz zasobowy	13 566 001,93	13 920 696,51
Pozostałe fundusze rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych		
Zysk (strata) netto	634 491,97	784 768,71
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w. ujemna)		

7. Spółdzielnia według stanu na koniec badanego okresu:

- nie jest jednostką zależną od innego podmiotu,
- nie jest spółką stowarzyszoną z innym podmiotem,
- nie jest spółką dominującą dla innego podmiotu,
- nie jest znaczącym inwestorem dla innego podmiotu.

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 spółdzielnia zatrudniała zarówno w roku badanym, jak i poprzednim średnio 42,5 osób (w przeliczeniu na pełne etaty).

9. Uchwałą nr 54/2016 Rady Nadzorczej z dnia 29.11.2016 r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski „POL-TAX” Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie (03-982), ul. Generała Tadeusza Bora Komorowskiego 56C lok. 91, wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2695 rejestru prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 305/2016 z dnia 05.12.2016 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 06.12.2016 r. do 31.03.2017 r. (z przerwami) w siedzibie badanej spółdzielni oraz podmiotu audytorskiego, obejmując badaniem:
- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
 - 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą bilansową **55 346 770,31 zł**
 - 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r., wykazujący zysk netto **634 491,97 zł**
 - 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę **569 871,47 zł**
 - 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 r. roku do 31 grudnia 2016 r., wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1 144 680,75 zł**
 - 6) dodatkowe informacje i objaśnienia,
 - 7) sprawozdanie z działalności Spółdzielni.
11. Podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Jolanta Kaźmierczak (nr rej. 11678) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1000).
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski POL - TAX Sp. z o. o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń i dodatkowych objaśnień.
- Na Walnym Zgromadzeniu, które odbyło się w dniu 11.06.2016 r. Uchwałą nr 5/2016 zatwierdzono sprawozdanie finansowe za 2015 rok oraz Uchwałą nr 9/2016 wygenerowany w 2015 roku zysk netto w wysokości 784 768,71 zł, przeznaczono w całości na zwiększenie funduszu zasobowego.
13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
- złożone do Krajowego Rejestru Sądowego dniu 21.06.2016 r.,
 - do Urzędu Skarbowego w dniu 14.06.2016 r.
14. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości spółdzielnia udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.
- Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.
15. Kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
 - b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
 - c) niezastąpienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

16. W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się testami i próbami właściwymi dla rewizji finansowej. Na podstawie wyników tych testów i prób wnioskowano o poprawności badanej pozycji. Badanie sprawozdania finansowego zaplanowano i przeprowadzono w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Badanie w zakresie rozliczeń z budżetem i zrównanych z nimi sprowadziło się do sprawdzenia tych kwestii w stopniu umożliwiającym sporządzenie opinii o sprawozdaniu finansowym jako całości. Badanie przeprowadzono tylko w stosunku do prawidłowości sald dotyczących rozrachunków publiczno-prawnych wykazanych w bilansie. Wydana opinia nie stanowi opinii podatkowej.

B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa

1. Analiza bilansu

Aktywa

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2015		Zmiana stanu	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%
		2016/2015					
1	2	3	4	5	6	9	10
A.	Aktywa trwałe	47 583,9	86,0	49 720,4	87,2	(2 136,5)	95,7
I.	Wartości niematerialne i prawne	3,0	0,0	4,8	0,0	(1,9)	61,6
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	46 551,5	84,1	47 614,4	83,5	(1 062,8)	97,8
III.	Należności długoterminowe	1 029,4	1,9	2 101,2	3,7	(1 071,8)	49,0
IV.	Inwestycje długoterminowe						
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
B.	Aktywa obrotowe	7 762,9	14,0	7 299,2	12,8	463,7	106,4
I.	Zapasy						
II.	Należności krótkoterminowe	2 442,8	4,4	3 003,7	5,3	(560,9)	81,3
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5 135,4	9,3	3 990,7	7,0	1 144,7	128,7
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	184,7	0,3	304,7	0,5	(120,1)	60,6
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy						
D.	Udziały (akcje) własne						
Aktywa razem		55 346,8	100,0	57 019,5	100,0	(1 672,8)	97,1

Pasywa

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2015		Zmiana stanu	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%
		2016/2015					
1	2	3	4	5	6	9	10
A.	Fundusz własny	48 835,4	88,2	49 405,3	86,6	(569,9)	98,8
I.	Fundusz podstawowy	34 382,2	62,1	22 859,4	40,1	11 522,8	150,4
II.	Fundusz zasobowy	13 566,0	24,5	13 920,7	24,4	(354,7)	97,5
III.	Fundusz z aktualizacji wyceny	252,7	0,5	11 840,4	20,8	(11 587,7)	2,1
IV.	Pozostałe fundusze rezerwowe						
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych						
VI.	Zysk (strata) netto	634,5	1,1	784,8	1,4	(150,3)	80,9
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 511,3	11,8	7 614,2	13,4	(1 102,9)	85,5
I.	Rezerwy na zobowiązania	165,4	0,3	290,8	0,5	(125,4)	56,9
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 204,1	2,2	2 290,6	4,0	(1 086,5)	52,6
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 610,1	8,3	4 607,0	8,1	3,1	100,1
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	531,8	1,0	425,8	0,7	105,9	124,9
Pasywa razem		55 346,8	100,0	57 019,5	100,0	(1 672,8)	97,1

2. Rachunek zysków i strat

Lp.	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		Zmiana stanu	
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
			udziału		udziału	2016/2015	
1	2	3	4	5	6	9	10
A.	Działalność podstawowa						
1.	Przychody netto ze sprzedaży	26 792,2	98,2	26 845,1	97,8	(52,9)	99,8
2.	Koszt własny sprzedaży	26 179,7	99,5	26 313,4	99,4	(133,6)	99,5
3.	Wynik na sprzedaży	612,4		531,7		80,8	115,2
B.	Pozostała działalność operacyjna						
1.	Pozostałe przychody operacyjne	324,5	1,2	375,2	1,4	(50,7)	86,5
2.	Pozostałe koszty operacyjne	128,6	0,5	154,6	0,6	(26,0)	83,2
3.	Wynik na działalności operacyjnej	195,9		220,6		(24,7)	88,8
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	808,4		752,3		56,1	107,5
D.	Działalność finansowa						
1.	Przychody finansowe	173,1	0,6	228,9	0,8	(55,8)	75,6
2.	Koszty finansowe	0,0	0,0			0,0	
3.	Wynik na działalności finansowej	173,1		228,9		(55,8)	75,6
E.	Nadwyżka przychodów nad kosztami netto za rok ubiegły(+)						
F.	Nadwyżka kosztów nad przychodami za rok ubiegły (-)						
G.	Zysk (strata) brutto	981,5		981,2		0,3	100,0
H.	Obowiązkowe obciążenia-razem	157,6		196,4		(38,8)	80,2
I.	Nadwyżka przychodów nad kosztami netto roku bieżącego(-)	189,4				189,4	
J.	Nadwyżka kosztów nad przychodami roku bieżącego (+)						
K.	Zysk (strata) netto (E-F)	634,5		784,8		(150,3)	80,9

Przychody ogółem	27 289,8	100,0	27 449,2	100,0	(159,4)	99,4
------------------	----------	-------	----------	-------	---------	------

Koszty ogółem	26 308,3	100,0	26 468,0	100,0	(159,6)	99,4
---------------	----------	-------	----------	-------	---------	------

3. Analiza według podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych

LP	Nazwa wskaźnika i jego wzór	Poziom wskaźnika typowy lub bezpieczny	Kryterium prezentacji	Rok obrotowy	
I	Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015
1	Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{fundusz własny} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	104,10	100,79
2	Złota reguła finansowania $\frac{\text{fundusz własny} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	750,01	648,88
3	Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	48 835,4	49 405,6
II	Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015
4	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	2,60	2,03
5	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr.term.RMK czynne} - \text{należ.z tyt.dost.i usl.pow.12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	2,53	1,94
6	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	1,72	1,11
III	Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015
7	Spyw należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	2	19
8	Splata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	28	36

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie)

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że nie istnieje zagrożenie kontynuowania przez nią działalności w roku następnym po badanym w niezmnienionym istotnie zakresie.

Odnotować należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała we „Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości

1.1. Księgowość jednostki

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, przyjętą do stosowania Uchwałą Zarządu nr 27/2011 z dnia 08.06.2011 r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- e) jednostka przechowuje zbiory na magnetycznych dyskach twardych; dowody księgowe, księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe przechowywane są w siedzibie zarządu jednostki, zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów dokonana na mocy Zarządzeń nr 1/2016 i 2/2016 z dnia 30.12.2016 r. została przeprowadzona w terminach oraz z częstotliwością wymaganą w art. 26, a jej rozliczenie nastąpiło zgodnie z art. 27 ustawy o rachunkowości w księgach roku badanego.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. CHARAKTERYSTYKA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSU I RZiS

3.1. Aktywa – wybrane pozycje:

Rzeczowe aktywa trwałe wynoszą **46 551,5 tys. zł**, głównie obejmują środki trwałe: budynki i lokale oraz obiekty inżynierii lądowej oraz grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów). Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych w badanym roku uległa zmniejszeniu o 1 062,8 tys. zł. Stawki umorzeniowe zastosowano poprawnie. W dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego za 2016 rok prawidłowo przedstawiono zmiany w stanie aktywów trwałych.

Należności krótkoterminowe wykazane w wysokości **2 442,8 tys. zł** głównie obejmują należności z tytułu czynszów i opłat za lokale. Należności wykazano w wartości pomniejszonej o odpisy aktualizacyjne w wysokości 152,8 tys. zł, tworzone na podstawie indywidualnej analizy możliwości spłaty.

Inwestycje krótkoterminowe wykazane w wysokości **5 135,4 tys. zł** obejmują środki pieniężne zgromadzone w banku i kasie spółdzielni. Stan środków pieniężnych na rachunkach bieżących i lokatach terminowych na dzień bilansowy potwierdzony jest przez bank obsługujący Spółdzielnię.

12

3.2. Pasywa – wybrane pozycje:

Fundusze własne wykazano w bilansie w wysokości **48 835,4 tys. zł**. Na dzień bilansowy fundusze wyceniono w wartości nominalnej z pomniejszeniem o dokonane odpisy umorzeniowe funduszy podstawowych. Fundusz własny uległ zmniejszeniu w stosunku do roku poprzedniego o 569,9 tys. zł. Szczegółowe zmiany poszczególnych pozycji funduszy własnych zostały prawidłowo przedstawione w Zestawieniu zmian w funduszu własnym.

Zobowiązania krótkoterminowe wykazane w wysokości **4 610,1 tys. zł**, obejmują stan zadłużenia badanej jednostki z wszelkich tytułów cywilnoprawnych i publiczno-prawnych na dzień bilansowy w kwotach wymagających zapłaty w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zaprezentowany stan zobowiązań został sprawdzony metodą weryfikacji danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji. Nie stwierdzono zobowiązań przedawnionych kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody operacyjne. Wykazany stan zobowiązań krótkoterminowych jest udokumentowany i ustalony prawidłowo. Sposób ewidencji, ujęcia i prezentacji nie budzi zastrzeżeń.

Fundusze specjalne wykazują wartość **1 619,3 tys. zł**, obejmują fundusz remontowy w wysokości 1 168,7 tys. zł, ZFŚS w wysokości 403,3 tys. zł oraz inne fundusze specjalne w wysokości 47,3 tys. zł. Poniesione wydatki na sfinansowanie remontów na poszczególnych nieruchomościach wynikają z dokumentacji w postaci faktur VAT za wykonane roboty. Naliczony odpis na Fundusz remontowy dokonany w prawidłowej wysokości zgodnie z zatwierdzonymi przez Radę Nadzorczą stawkami.

3.3. Rachunek zysków i strat – wybrane pozycje:

Spółdzielnia sporządza rachunek zysków i strat w wariantach porównawczych.

Przychody z działalności podstawowej wykazane w wysokości **26 792,2 tys. zł** zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku. Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności. Zastosowane stawki do naliczania opłat za czynsze lokali mieszkalnych są zgodne z zatwierdzonymi przez Radę Nadzorczą stawkami.

Koszty działalności operacyjnej poniesione w wysokości **26 179,7 tys. zł** odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych. Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia – lutego 2016 r. i 2017 r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2016 r. Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Pozostałe przychody operacyjne wykazane w wysokości **324,5 tys. zł** zostały prawidłowo udokumentowane i zakwalifikowane do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 uor.

Przychody finansowe wykazane w wysokości **173,1 tys. zł** odnoszą się do uzyskanych odsetek od lokat i z tytułu zwłoki w zapłacie należności.

Gospodarka zasobami mieszkaniowymi wykazała nadwyżkę przychodów nad kosztami w wysokości **189,4 tys. zł**.

4. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego

4.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

4.2. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym w roku obrotowym

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym kompletnie i wiarygodnie przedstawia procesy kształtujące zmniejszenie w badanym roku funduszu własnego. Wykazane zmiany funduszu są zgodne z przepisami prawa, elementami sprawozdania finansowego oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

4.3. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych.

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodne z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

4.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi.

4.5. Naruszenie przepisów prawa

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

4.6. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2016 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu zakończenia badania.

5. Podsumowanie

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 11 stron kolejno numerowanych i opatrzonych parafą kluczowego biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2016 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

Warszawa, dnia 31 marca 2017 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o. o.

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident

Jolanta Kaźmierczak

Nr w rejestrze 11678

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa

tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-66-95

NIP 113-23-76-412, REGON 015205248

.....
(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)