

AGENCJA BIEGŁYCH REWIDENTÓW „BADEX”[®]

Spółka z o. o.

45-072 OPOLE ul. Reymonta 45, tel. 77 454 54 10, fax 77 454 08 98, e-mail badex@badex.com.pl

NIP 754-033-93-90

REGON 530592088

Agencja Biegłych Rewidentów "BADEX" wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 334, która oprócz badania sprawozdań finansowych, wykonuje:

- ◆ doradztwo finansowo-księgowe,
- ◆ analizy i ekspertyzy ekonomiczno-finansowe,
- ◆ wycenę składników majątkowych,
- ◆ prowadzenie ksiąg rachunkowych na zlecenie JEDNOSTEK,
- ◆ konsultacje z zakresu rachunkowości, finansów i rozliczeń budżetowych,
- ◆ regulaminy i instruktaż w zakresie ewidencji księgowej,
- ◆ szkolenia z dziedziny rachunkowości i finansów.

OPINIA i RAPORT

z badania sprawozdania finansowego
za okres od **01.01** do **31.12. 2014** r.

**Towarzystwa Społeczno-Kulturalnego
Niemców na Śląsku Opolskim w Opolu**

OPOLE, maj 2015 r.

O P I N I A
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla: **Zebrania Delegatów Towarzystwa Społeczno-Kulturalnego Niemców na Śląsku Opolskim w Opolu**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki pod nazwą: Towarzystwo Społeczno-Kulturalnego Niemców na Śląsku Opolskim w Opolu, na które składa się :

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
2. **bilans** sporządzony na dzień **31.12.2014 roku**, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **4 923 651,07 zł**
3. **rachunek zysków i strat** za rok obrotowy **od 01.01 do 31.12.2014 r.** wykazujący stratę netto w wysokości **216 951,54 zł**
4. **dodatkowe** informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Towarzystwa.

Zarząd Towarzystwa Społeczno-Kulturalnego Niemców na Śląsku Opolskim w Opolu jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (*t. jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.*), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy 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 wyrwykowy* - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że przy uwzględnieniu niepewności, o której mowa niżej, badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii:

Towarzystwa Społeczno – Kulturalne Niemców na Śląsku Opolskim w dniu 31 grudnia 2014 roku nie objęło spisem z natury części środków pieniężnych wydzielonych jednostkom terenowym, których wartość wynosiła 76 188,64 zł, tj. 1,55 % sumy bilansowej. Stosowany przez jednostkę sposób ewidencji środków pieniężnych nie umożliwił nam potwierdzenia stanu wartościowego środków pieniężnych na dzień bilansowy za pomocą innych procedur aniżeli spis z natury.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem **zastrzeżenia** co do skutków ewentualnych korekt, które mogłyby okazać się konieczne, gdybyśmy mogli zweryfikować stan wartościowy środków pieniężnych, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01 do 31.12.2014 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,

- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Towarzystwa Społeczno-Kulturalnego Niemców na Śląsku Opolskim w Opolu.



.....
Wiesław Maciocha
Kluczowy Biegły Rewident
Nr ewidencyjny 10753
w imieniu
Agencji Biegłych Rewidentów „BADEX” Sp. z o.o.
45 - 072 OPOLE ul. Reymonta 45
wpisanej na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych
pod pozycją 334

Agencja Biegłych Rewidentów
„BADEX” Sp. z o.o.
45-072 OPOLE, ul. Reymonta 45
Nr ewid. KRBR 334

WICEPREZES ZARZĄDU



Andrzej Dudziński
Biegły Rewident
Nr rejestracji 11633

Opole, 15 maja 2015 r.

Zał.

- Raport z badania sprawozdania finansowego,
 Sprawozdanie finansowe.

AGENCJA BIEGŁYCH REWIDENTÓW "BADEX"

Spółka z o. o.

45-072 OPOLE, ul. Reymonta 45, tel. 77 454 54 10; e-mail badex@badex.com.pl, fax 77 454 08 98.

R A P O R T

*z badania sprawozdania finansowego uzupełniający opinię
za okres od 1.01 do 31.12.2014r.*

**Towarzystwa Społeczno-Kulturalnego
Niemców na Śląsku Opolskim w Opolu**

*Badanie przeprowadził biegły rewident:
Wiesław MACIOCHA,
nr 10753 w Rejestrze KRBR*

OPOLE, maj 2015 r.



Spis treści

| | | |
|-------|--|---|
| A. | CZĘŚĆ OGÓLNA..... | 3 |
| I. | Informacje wstępne | 3 |
| II. | Dane identyfikujące badaną jednostkę..... | 3 |
| III. | Informacje o sprawozdaniu jednostki za poprzedni rok obrotowy..... | 5 |
| IV. | Sprawozdanie objęte badaniem..... | 5 |
| B. | CZĘŚĆ ANALITYCZNA | 5 |
| I. | Bilans | 6 |
| I. | Rachunek zysków i strat..... | 7 |
| III . | Kontynuacja działalności | 7 |
| C. | SYSTEM RACHUNKOWOŚCI..... | 7 |
| I. | Ocena systemu rachunkowości..... | 7 |
| II. | Ocena inwentaryzacji | 8 |
| D. | CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA | 8 |
| I. | Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników aktywów..... | 8 |
| II. | Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników pasywów | 8 |
| F. | CZĘŚĆ KOŃCOWA | 8 |



A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Informacje wstępne

1. Badanie sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. jednostki pn. Towarzystwo Społeczno-Kulturalne Niemców na Śląsku Opolskim w Opolu nastąpiło na podstawie umowy zawartej w dniu 14.04.2015 r. pomiędzy wymienioną jednostką a Agencją Biegłych Rewidentów "BADEX" Sp. z o.o. z siedzibą w Opolu przy ul. Reymonta 45, która uchwałą nr 104/54/95 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 19.04.1995 r. wpisana została na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, uzyskując nr ewidencyjny 334.
2. Wyboru wymienionego wyżej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych dokonała w dniu 17.02.2015 roku Komisja Rewizyjna Towarzystwa Społeczno-Kulturalnego Niemców na Śląsku Opolskim w oparciu o uprawnienia nadane przez Walne Zebranie Delegatów, co jest zgodne z art. 66 ust. 4 ustawy¹ o rachunkowości. Badanie przeprowadził Wiesław Maciocha, kluczowy biegły rewident, numer 10 753 w Rejestrze Biegłych Rewidentów prowadzonym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
3. Podczas badania sprawozdania finansowego jednostki bezstronność i niezależność wymienionej Agencji Biegłych Rewidentów „BADEX” Spółka z o.o. w Opolu oraz badającego z jej upoważnienia biegłego rewidenta - były zachowane w rozumieniu art. 56 ust. 2-4 ustawy² z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.
4. Badanie sprawozdania finansowego, przeprowadzono zgodnie z przepisami:
 - rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
 - krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
5. Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, informacje i wyjaśnienia, niezbędne do przeprowadzenia badania. Potwierdziła pisemnie kompletność rocznego zamknięcia ksiąg rachunkowych i ujęcia w nich wszystkich dokumentów dotyczących badanego okresu. Ponadto poinformowała, że po dacie bilansu do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zdarzenia, które miałyby istotny wpływ na dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za badany rok obrotowy.
6. Badana jednostka udzieliła stosownych wyjaśnień w zakresie istotnych naruszeń przepisów prawa. Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.
7. Zakres i sposób przeprowadzonych badań udokumentowany jest szczegółowo w sporządzonej dokumentacji roboczej, archiwizowanej w wymienionej Agencji Biegłych Rewidentów „BADEX” Spółka z o.o. z siedzibą w Opolu.
8. Badanie na miejscu w jednostce, przeprowadzono w okresie: od 14.04.2015 r. do 15.05.2015 r. z przerwami.

II. Dane identyfikujące badaną jednostkę

1. Nazwa i siedziba: Towarzystwo Społeczno-Kulturalne Niemców na Śląsku Opolskim, 45-004 Opole, ul. Konopnickiej 6.
2. Forma prawna: Stowarzyszenie.
3. Podstawa prawna działania:
 - ustawa z dnia 7 kwietnia 1989 r. – Prawo o stowarzyszeniach, tekst jednolity: (Dz. U. z 2001 r. Nr 79, poz. 855),

¹ Jeżeli w dalszej części raportu, będzie mowa o ustawie o rachunkowości należy rozumieć ustawę z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

² Dz.U. Nr 77, poz. 649.

- ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn.: Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.),
- Statut Towarzystwa Społeczno-Kulturalnego Niemców na Śląsku Opolskim,

4. Przedmiot podstawowej działalności:

- a) krzewienie, popularyzacja, rozwój oświaty, kultury, sztuki i języka niemieckiego zmierzającej do zaspokojenia w tym zakresie potrzeb ludności niemieckiej,
- b) występowanie do władz i instytucji państwowych z postulatami dotyczącymi potrzeb społecznych i bytowych nurtujących ludność narodowości niemieckiej zamieszkałą na terenie Śląska Opolskiego,
- c) reprezentowanie zbiorowych oraz indywidualnych interesów członków wszystkich struktur towarzystwa w stosunku z : władzami państwowymi RFN (na szczeblu federalnym i krajów związkowych), władzami i organami administracji publicznej Rzeczypospolitej Polskiej oraz władzami wszystkich krajów Unii Europejskiej, przedstawicielami dyplomatycznymi i konsularnymi RFN, innymi instytucjami publicznymi, a także z organizacjami społecznymi oraz gospodarczymi RFN, Rzeczypospolitej Polskiej oraz wszystkich krajów Unii Europejskiej,
- d) umacnianie partnerskiej więzi i zasad współżycia ludności niemieckiej z ludnością polską,
- e) udzielanie pomocy osobom powracającym na stałe z Niemiec i innych krajów,
- f) organizowanie i zaspokajanie potrzeb młodzieży,
- g) organizowanie pomocy materialnej dla osób znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej, w szczególności dla rodzin wielodzietnych, osób starszych, samotnych, osób poszkodowanych przez los, w tym poszkodowanych w okresie wojny oraz na wskutek przebywania w niewoli i obozach pracy oraz wspieranie osób niepełnosprawnych w zakresie rehabilitacji społecznej,
- h) uczestnictwo w życiu społeczno-publicznym,
- i) działanie na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijanie kontaktów i współpracy między społeczeństwami,
- j) działanie na rzecz rozwoju obszarów wiejskich i odnowy wsi.

5. Reprezentacja:

| | |
|--------------------------|---------------------|
| ◆ Rasch Norbert | Przewodniczący, |
| ◆ Gaida Bernard | Wiceprzewodniczący, |
| ◆ Galla Ryszard | Wiceprzewodniczący, |
| ◆ Gisman Edyta | Skarbnik, |
| ◆ Bartek Rafał Jan | Sekretarz, |
| ◆ Zgorzelska Róża | Członek Zarządu, |
| ◆ Wysdak Krzysztof | Członek Zarządu, |
| ◆ Donitza Ryszard Hubert | Członek Zarządu, |
| ◆ Czaja Herbert | Członek Zarządu, |
| ◆ Swaczyna Józef Jerzy | Członek Zarządu, |
| ◆ Kotyś Józef | Członek Zarządu. |

7. Fundusz jednostki na dzień bilansowy:

7.1 Fundusz statutowy wynosił 4 082 410,89 zł.

W stosunku do stanu na koniec poprzedniego roku obrotowego zmniejszył się o 152 741,29 zł

7.2 Fundusz własny wynosił 4 839 636,97 zł.

W stosunku do stanu na koniec poprzedniego roku obrotowego zmniejszył się o 216 951,54 zł. Szczegółowe dane o strukturze kapitału własnego i jego zmianach w badanym roku obrotowym podane są w części D rozdziału II raportu.

7.3 Numery identyfikacyjne:

- REGON 004514010,
- NIP 756-16-75-058,
- KRS 0000017757.

III. Informacje o sprawozdaniu jednostki za poprzedni rok obrotowy

1. Otwarcie ksiąg rachunkowych na początek roku obrotowego nastąpiło na podstawie sprawozdania finansowego za 2013 r., które zatwierdzone zostało w dniu 17.05.2014 r. uchwałą nr 1 przez Walne Zebranie Delegatów Towarzystwa Społeczno- Kulturalnego na Śląsku Opolskim.
2. Poniesiona w 2013 r. strata netto w wysokości: 186 183,49 zł została pokryta Funduszem Statutowym w kwocie 152 471,29 zł, Funduszem Środków Własnych 37 610,60 zł. W ramach podejmowanej uchwały dotyczącej wyniku finansowego 2013 roku, Walne Zebranie Delegatów Towarzystwa Społeczno-Kulturalnego Niemców na Śląsku Opolskim z siedzibą w Opolu postanowiło zwiększyć fundusz środków własnych o 4 168,40 zł.
3. Poprawność otwarcia ksiąg rachunkowych na początek roku obrotowego 2014 oraz prawidłowość przeksięgowania wyniku finansowego z roku poprzedniego - **nie budzi zastrzeżeń**.
4. Badana jednostka stosownie do przepisów art. 27 ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych /Dz. U. z 2014r., poz. 851 z późn. zm./ złożyła w dniu 25.06.2014 roku w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Opolu zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2013 r.
5. Sprawozdanie finansowe za 2014 r. było badane przez Agencję Biegłych Rewidentów „BADEX” Spółkę z o.o. 45-072 Opole, ul. Reymonta 45. Wydana OPINIA o rzetelności, prawidłowości i jasności zawierała zastrzeżenie i dodatkowe objaśnienie.

IV. Sprawozdanie objęte badaniem

Sprawozdanie finansowe, na które składa się:

1. **wprowadzenie** do sprawozdania finansowego;
2. **bilans** sporządzony na dzień 31.12.2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **4 923 651,07 zł**
3. **rachunek zysków i strat** za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący stratę netto w wysokości **216 951,54 zł**
4. **dotatkowe** informacje i objaśnienia.

Stwierdza się, że kompletność i poprawność formalna, sporządzonego przez badaną jednostkę sprawozdania finansowego odpowiada wymogom rozdziału 5 ustawy o rachunkowości.

B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

Celem zilustrowania sytuacji ekonomiczno-finansowej badanej jednostki w latach obrotowych **2012-2014** poniżej przedstawia się analizę bilansu, rachunku zysków i strat:

I. Bilans

AKTYWA

| Poz. | Wyszczególnienie | lata w zł | | | struktura | | | dynamika | |
|-----------|---|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| | | 2012 r. | 2013 r. | 2014r. | 2012 r. | 2013r. | 2014r | 2013/2012 | 2014/2013 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| A. | Aktywa trwałe | 4 284 462,2 | 4 149 410,9 | 4 060 831,8 | 80,18% | 79,93% | 82,48% | 96,85% | 97,87% |
| I. | Wartości niematerialne i prawne | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | X | X |
| II. | Rzeczowe aktywa trwałe | 4 235 152,2 | 4 082 410,9 | 3 975 531,8 | 79,26% | 78,64% | 80,74% | 96,39% | 97,38% |
| III. | Inwestycje długoterminowe | 49 310,0 | 67 000,0 | 85 300,0 | 0,92% | 1,29% | 1,73% | 135,88% | 127,31% |
| IV. | Należności długoterminowe | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | X | X |
| V. | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | X | X |
| B. | Aktywa obrotowe | 1 058 800,6 | 1 042 021,4 | 862 819,3 | 19,82% | 20,07% | 17,52% | 98,42% | 82,80% |
| I. | Zapasy | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | X | X |
| II. | Należności krótkoterminowe | 35 112,8 | 4 668,2 | 4 138,7 | 0,66% | 0,09% | 0,08% | 13,29% | 88,66% |
| 1. | Należności z tyt. dostaw i usług | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | X | X |
| III. | Inwestycje krótkoterminowe | 1 020 187,9 | 1 023 187,1 | 858 680,6 | 19,09% | 19,71% | 17,44% | 100,29% | 83,92% |
| | w tym: środki pieniężne | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | X | X |
| IV. | Rozliczenia międzyokresowe | 3 500,0 | 14 166,1 | 0,0 | 0,07% | 0,27% | 0,00% | 404,75% | 0,00% |
| | Suma aktywów | 5 343 262,8 | 5 191 432,3 | 4 923 651,1 | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 97,16% | 94,84% |

PASYWA

| Poz. | Wyszczególnienie | lata w zł | | | struktura | | | dynamika | |
|-----------|---|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| | | 2012 r. | 2013 r. | 2014r. | 2012 r. | 2013r. | 2014r | 2013/2012 | 2014/2013 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| A. | Kapitał własny | 5 242 772,0 | 5 056 588,5 | 4 839 637,0 | 98,12% | 97,40% | 98,29% | 96,45% | 95,71% |
| I. | Kapitał podstawowy | 4 392 223,3 | 4 235 152,2 | 4 082 410,9 | 82,20% | 81,58% | 82,91% | 96,42% | 96,39% |
| II. | Kapitał zapasowy | 469 131,4 | 455 669,9 | 459 838,3 | 8,78% | 8,78% | 9,34% | 97,13% | 100,91% |
| III. | Kapitał z aktualizacji wyceny | 588 174,0 | 551 949,9 | 514 339,3 | 11,01% | 10,63% | 10,45% | 93,84% | 93,19% |
| IV. | Pozostałe kapitały rezerwowe | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | X | X |
| V. | Zysk(strata) z lat ubiegłych | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | X | X |
| VI. | Zysk netto | -206 756,6 | -186 183,5 | -216 951,5 | -3,87% | -3,59% | -4,41% | 90,05% | 116,53% |
| B. | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 100 490,8 | 134 843,7 | 84 014,1 | 1,88% | 2,60% | 1,71% | 134,19% | 62,30% |
| I. | Rezerwy na zobowiązania | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | X | X |
| II. | Zobowiązania długoterminowe | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | X | X |
| II. | Zobowiązania długoterminowe | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | X | X |
| III. | Zobowiązania krótkoterminowe | 47 842,5 | 68 179,6 | 34 789,0 | 0,90% | 1,31% | 0,71% | 142,51% | 51,03% |
| 1. | Zobowiązania z tyt. dostaw i usług | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | X | X |
| IV. | Rozliczenia międzyokresowe | 52 648,3 | 66 664,2 | 49 225,1 | 0,99% | 1,28% | 1,00% | 126,62% | 0,00% |
| | Suma pasywów | 5 343 262,8 | 5 191 432,3 | 4 923 651,1 | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 97,16% | 94,84% |

II. Rachunek zysków i strat

| Poz. | Wyszczególnienie | lata w zł | | | dynamika | | struktura | | |
|------|--|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | | 2012 r. | 2013 r. | 2014r. | 2013/2012 | 2014/2013 | 2012 | 2013 | 2014 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| A. | Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów | 4 503 643,1 | 4 781 691,7 | 4 583 127,4 | 106,2% | 95,8% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| B. | Koszty działalności operacyjnej | 4 719 496,1 | 4 961 414,8 | 4 804 321,7 | 105,1% | 96,8% | 98,70% | 103,76% | 100,47% |
| C. | Wynik ze sprzedaży | -215 853,0 | -179 723,1 | -221 194,4 | 83,3% | 123,1% | -4,51% | -3,76% | -4,63% |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | 0,0 | 0,0 | 0,0 | X | X | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| E. | Pozostałe koszty operacyjne | 0,0 | 0,0 | 0,0 | X | X | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| F. | Wynik z działalności operacyjnej | -215 853,0 | -179 723,1 | -221 194,4 | 83,3% | 123,1% | -4,51% | -3,76% | -4,63% |
| G. | Przychody finansowe | 17 624,3 | 33 577,2 | 5 419,9 | 190,5% | 16,1% | 0,37% | 0,70% | 0,11% |
| H. | Koszty finansowe | 8 528,0 | 40 037,6 | 1 177,1 | 469,5% | 2,9% | 0,18% | 0,84% | 0,02% |
| I. | Wynik z działalności gospodarczej. | -206 756,6 | -186 183,5 | -216 951,5 | 90,0% | 116,5% | -4,32% | -3,89% | -4,54% |
| J. | Wynik zdarzeń nadzwyczajnych | 0,0 | 0,0 | 0,0 | X | X | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| K. | Wynik brutto | -206 756,6 | -186 183,5 | -216 951,5 | 90,0% | 116,5% | -4,32% | -3,89% | -4,54% |
| L. | Podatek dochodowy | 0,0 | 0,0 | 0,0 | X | X | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| N. | Wynik netto | -206 756,6 | -186 183,5 | -216 951,5 | 90,0% | 116,5% | -4,32% | -3,89% | -4,54% |

Badana jednostka prowadzi marginalną działalność gospodarczą. W związku z charakterem działalności jednostki uznano za niecelowe dokonanie analizy wskaźnikowej

III . Kontynuacja działalności

W 2014 r. nie stwierdzono występowania istotnych zjawisk lub zdarzeń finansowo-ekonomicznych zagrażających kontynuacji działania badanej jednostki w 2015 r., przy czym ponoszone straty finansowe netto w latach 2012-2014 ograniczyły rozmiary funduszu własnego Towarzystwa, co z pewnością pomniejszyło zdolność finansowania działalności merytorycznej Towarzystwa.

C. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI**I. Ocena systemu rachunkowości**

1. Badana jednostka, począwszy od badanego roku, księgi rachunkowe prowadzi w siedzibie jednostki przy użyciu komputera. Jednakże część analityki prowadzona jest ręcznie. Spełniają one wymogi określone w art. 13 ustawy o rachunkowości.
2. Jednostka posiada, zatwierdzoną przez kierownika jednostki, dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości. Dokumentacja ta spełnia wymogi określone w art. 10 ustawy o rachunkowości.
3. Zestawienie obrotów i sald, sporządzane było w jednostce prawidłowo na koniec każdego miesiąca, na podstawie zapisów na kontach księgi głównej. Narastające od początku roku obroty wymienionego zestawienia, były zgodne z narastającymi od początku roku obrotami dziennika.
4. W trakcie badania ksiąg rachunkowych, prawidłowości dokumentowania operacji gospodarczych ustalono, że księgi prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości.
5. Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe, dowody księgowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe, przechowywane są w badanej jednostce w sposób należyty i chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub

zniszczeniem.

II. Ocena inwentaryzacji

1. Inwentaryzacja aktywów i pasywów badanej jednostki przeprowadzona została w 2014 r. jak następuje: Spisem z natury objęto: gotówkę w kasie w siedzibie głównej „TSKN” w Opolu, spisem z natury objęto również stan gotówki znajdującej się w jednostkach terenowych Towarzystwa,
2. Zgodność między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych pozostałych aktywów i pasywów sprawdzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.
3. Stwierdza się, że stosowane w jednostce zasady przeprowadzania inwentaryzacji poza zastrzeżeniem uwzględnionym w pkt D.1, są zgodne z ustaleniami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

D. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników aktywów

W zakresie rzetelności i prawidłowości ujęcia składników aktywów Towarzystwa Społeczno – Kulturalnego Niemców na Śląsku Opolskim w dniu 31 grudnia 2014 roku nie objęło spisem z natury części inwestycji krótkoterminowych (środków pieniężnych) wydzielonych jednostkom terenowym, których wartość wynosiła 76 188,64 zł, tj. 1,55 % sumy bilansowej. Stosowany przez jednostkę sposób ewidencji środków pieniężnych nie umożliwił nam potwierdzenia stanu wartościowego środków pieniężnych na dzień bilansowy za pomocą innych procedur aniżeli spis z natury. Pozostałe pozycje wykazane w aktywach są zgodne z ewidencją księgową i zostały w istotnym zakresie prawidłowo zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.

II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników pasywów

Statut Towarzystwa Społeczno – Kulturalnego Niemców na Śląsku Opolskim nie uwzględnia wartości początkowej funduszu statutowego, nie mniej wartość tego funduszu wykazana w księgach i sprawozdaniu finansowym w kwocie 4 082 410,9 zł jest prawidłowo wycenioną. Pozycje wykazane w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania są zgodne z ewidencją księgową i zostały w istotnym zakresie prawidłowo zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.

III. Rachunek zysków i strat.

Rachunek zysków i strat za okres 1 styczeń 2014 roku - 31 grudnia 2014 roku sporządzony został, we wszystkich istotnych aspektach, z uwzględnieniem zasady memoriału i współmierności. Przychody i koszty zostały prawidłowo zaprezentowane w rachunku zysków i strat.

IV. Informacja dodatkowa.

Jednostka sporządziła informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa jest kompletna. Dane liczbowe w niej zawarte są zgodne ze stanem faktycznym, ewidencją księgową i pozostałymi elementami sprawozdania finansowego.

E. INFORMACJE O OSTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe a także statut Stowarzyszenia.

F. CZĘŚĆ KOŃCOWA

1. Niniejszy RAPORT z przebiegu badania wymienionego sprawozdania finansowego, stanowi uzupełnienie do OPINII o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego za okres od 01.01 do 31.12.2014 r. badanej jednostki. OPINIA ta stanowi odrębny dokument.

2. Niniejszy RAPORT zawiera 9 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta z przeznaczeniem dla:

- Badanej jednostka - 3 egzemplarze;
- ABR "BADEX" Sp. z o.o. aa. - 1 egzemplarz.



.....
Wiesław Maciocha
Kluczowy Biegły Rewident
Nr ewidencyjny 10753
w imieniu
Agencji Biegłych Rewidentów „BADEX” Sp. z o.o.
45 - 072 OPOLE ul. Reymonta 45
wpisanej na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych
pod pozycją 334

Agencja Biegłych Rewidentów
„BADEX” Sp. z o.o.
45-072 OPOLE, ul. Reymonta 45
Nr ewid. KRBR 334

WICEPREZES ZARZĄDU



Andrzej Dudziński
Biegły Rewident
Nr rejestracji 11633

Opole, 15 maja 2015 r.