

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 firm audytorskich 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.

SPRAWOZDANIE

z badania sprawozdania finansowego
za okres od 01.01.2017 r. do 31.12. 2017 r.

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

OPOLE, maj 2018 r.

S P R A W O Z D A N I E
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

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 **31.12.2017 roku**, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **4 648 417,67 zł**
3. **rachunek zysków i strat** za rok obrotowy od **01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.** wykazujący zysk netto w wysokości **80 185,37 zł**
4. **dotatkowe** informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa, a także statutem jednostki. Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089) („*ustawa o biegłych rewidentach*”),
- 2) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 05 marca 2018 r.

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika jednostki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez kierownika jednostki obecnie lub w przyszłości.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania z zastrzeżeniem.

Uzasadnienie opinii z zastrzeżeniem

Towarzystwa Społeczno-Kulturalne Niemców na Śląsku Opolskim w dniu 31 grudnia 2017 roku nie objęło spisem z natury części środków pieniężnych wydzielonych jednostkom terenowym, których wartość wynosiła 56 595,94 zł, tj. 3,6 % inwestycji krótkoterminowych i 1,2% sumy bilansowej.

Opinia

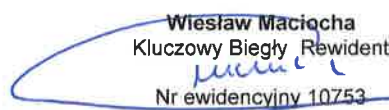
Naszym zdaniem, z wyjątkiem ewentualnych skutków sprawy opisanej w Uzasadnieniu opinii z zastrzeżeniem”, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2017 r., oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutem jednostki.

Część końcowa

Niniejsze Sprawozdanie z przebiegu badania wymienionego sprawozdania finansowego o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. badanej jednostki zawiera 4 strony, kolejno ponumerowane i zaparafowane przez kluczowego biegłego rewidenta z przeznaczeniem dla:

- badanej jednostki 3 egzemplarze;
- ABR „BADEX” Sp. z o. o. aa. – 1 egzemplarz.



Wiesław Maciącha
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

Data sprawozdania z badania: 22 maja 2018 r.

Zał.

Sprawozdanie finansowe.

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


PREZES ZARZĄDU
mgr Adam Karcher
Biegły Rewident
Nr rejestru 1567