


# **AGENCJA BIEGLYCH REWIDENTÓW**

**„BADEX”**<sup>®</sup> spółka z o. o.


wpisana na listę firm audytorskich uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr **334**  
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



## **SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 01.01.2018 r. DO 31.12.2018 r.**

**Towarzystwo Społeczno-Kulturalne Niemców na Śląsku Opolskim  
z siedzibą w Opolu**

Opole, maj 2019 roku



## SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Zebrania Delegatów Towarzystwa Społeczno-Kulturalnego Niemców na Śląsku Opolskim  
z siedzibą w Opolu

### Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

#### *Opinia*

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Towarzystwa Społeczno-Kulturalnego Niemców na Śląsku Opolskim z siedzibą w Opolu, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2018 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę 4 456 103,87 zł
3. rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wykazujący stratę netto w wysokości 148 821,10 zł
4. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem, za wyjątkiem skutków spraw opisanych w sekcji *Podstawa opinii z zastrzeżeniem* załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Stowarzyszenia na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz jego wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Stowarzyszenie przepisami prawa oraz statutem Stowarzyszenia;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

#### *Podstawa opinii z zastrzeżeniem*

- 1) Towarzystwa Społeczno-Kulturalne Niemców na Śląsku Opolskim w dniu 31 grudnia 2018 roku nie objęło spisem z natury części środków pieniężnych wydzielonych jednostkom terenowym, których wartość wynosiła 56 413,57 zł, tj. 3,7 % inwestycji krótkoterminowych i 1,2% aktywów.
- 2) W pozycji bilansu "inwestycje długoterminowe", wykazane zostały między innymi udziały o łącznej wartości 84,3 tys. zł (1,9% aktywów) wyemitowane przez Zespół Producentki „PRO FUTURA” sp. z o.o. z siedzibą w Opolu, która od dnia 25.06.2018 roku znajduje się w likwidacji. Zarząd TSKN. nie dostarczył wystarczających informacji i dowodów na to, że wyżej wymienione inwestycje przyniosą spodziewane korzyści ekonomiczne, a tym samym nie jesteśmy w stanie stwierdzić czy ich wartość zaprezentowana w sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2018 r. jest prawidłowa.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych

dokumentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz.U. poz. 1089 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Stowarzyszenia zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2042/38/2018 z dnia 13 marca 2018 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Stowarzyszenia zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach. Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

### ***Odpowiedzialność Zarządu za sprawozdanie finansowe***

Zarząd Stowarzyszenia jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Stowarzyszenia zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Stowarzyszenie przepisami prawa a także statutem Stowarzyszenia, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Stowarzyszenia jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Stowarzyszenia do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Stowarzyszenia, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Stowarzyszenia jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

### ***Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego***

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Stowarzyszenia ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Stowarzyszenia obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm,

a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Stowarzyszenia;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Stowarzyszenia;
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Stowarzyszenia zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Stowarzyszenia do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Stowarzyszenie zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

### ***Wybór firmy audytorskiej***

Zostaliśmy wybrani do badania sprawozdania finansowego Stowarzyszenia uchwałą nr 1/2019 Komisji Rewizyjnej TSKN z dnia 15.04.2019 roku upoważnionej do wyboru zgodnie z § 26, ust.2 Statutu Stowarzyszenia.

Sprawozdania finansowe Stowarzyszenia badamy po raz kolejny.

*Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta jest:*

***Wiesław Maciocha***

*wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod nr 10753*

*Działający w imieniu*

*Agencji Biegłych Rewidentów „BADEX” Sp. z o. o.  
ul. Reymonta 45, 45-072 Opole*

*wpisanej na listę firm audytorskich pod nr 334*

*w imieniu której kluczowy biegły rewident  
zbadal sprawozdanie finansowe*

*Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym*

*Opole, 22 maja 2019 roku*