

SPRAWOZDANIE FINANSOWE
POLSKIEGO STOWARZYSZENIA NA RZECZ OSÓB Z NIEPEŁNOSPRAWNOŚCIĄ INTELEKTUALNĄ
KOŁO W JAWORZNIE

NIP 632-15-26-306 REGON 270041596

za okres 01.01.2018 - 31.12.2018

Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jaworznie z siedzibą w Jaworznie ul. Chopina 19. Sąd prowadzący rejestr Jednostki: Sąd Rejonowy w Katowicach, Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego wpis dokonany 17-09-2001 r., nr KRS 0000042002. Jednostka w 2016 r. zmieniła nazwę - wpisu do KRS dokonano dnia 19-10-2016 r.

Okres sprawozdawczy: 01 stycznia 2018r. – 31 grudnia 2018r.

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez organizację co najmniej 12 miesięcy i dłużej. Nie są nam znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez organizację działalności. Sprawozdanie zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości ustaloną i wprowadzoną do stosowania Uchwałą Zarządu Koła nr 79/2016 z dnia 16-12-2016 r. z późniejszymi zmianami.

Księgi rachunkowe Jednostki prowadzone są komputerowo w systemie SYMFONIA PREMIUM nr licencji FKP270-116148 z wyłączeniem środków trwałych prowadzonych ręcznie. Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym oraz według typów działalności. Rachunek wyników sporządzany jest w układzie porównawczym.

Aktywa i pasywa wyceniono wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości:

1. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz nieruchomości zaliczane do inwestycji wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia albo wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.
Przedmioty o charakterze środków trwałych oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000,00zł amortyzuje się metodą liniową wg stawek zawartych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Przedmioty o charakterze środków trwałych o wartości od 100,00 zł - 10 000,00 zł traktowane są jako środki trwałe niskocenne i umarzone są w 100 % w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania.
2. Wartości niematerialne i prawne o wartości do 10 000,00 zł odpisuje się w koszty jednorazowo.
3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe wycenia się według wartości nominalnej podlegające rozliczeniu w przyszłych okresach
4. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, przy czym w obu przypadkach przyjęta kwota nie może przekraczać ceny sprzedaży netto na dzień bilansowy.
5. Inwestycje krótkoterminowe jeżeli został ustalony termin wymagalności wycenia się według ceny nabycia lub ceny rynkowej w zależności od tego, która cena jest niższa.
6. Należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.
7. Rezerwy wycenia się według uzasadnionej i wiarygodnie oszacowanej wielkości.
8. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

Jednostka nie dokonała zmian metod wyceny w porównaniu do roku poprzedniego.

Jaworzno, 25-03-2019

.....
Sporządził

.....
Zatwierdził

BILANS

sporządzony na dzień 31.12.2018 r.

**POLSKIEGO STOWARZYSZENIA NA RZECZ OSÓB Z NIEPEŁNOSPRAWNOŚCIĄ
INTELEKTUALNĄ KOŁO W JAWORZNIE**

ul.Chopina 19, 43-600 Jaworzno

NIP 632-15-26-306

REGON 270041596

Bilans sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 6 do ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.
(Dz. U. z 2016 poz. 1047 z późn. zm.)

1	AKTYWA	Stan na	
		31.12.2018	31.12.2017
2		3	4
A	Aktywa trwałe	2 024 989,11	2 092 779,05
I.	Wartości niematerialne i prawne	-	-
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 024 989,11	2 092 779,05
III.	Należności długoterminowe	-	-
IV.	Inwestycje długoterminowe	-	-
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
B	Aktywa obrotowe, w tym:	1 068 179,92	1 065 736,23
I.	Zapasy	-	-
II.	Należności krótkoterminowe	255 649,25	207 359,77
III.	Inwestycje krótkoterminowe	812 383,07	856 724,39
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	147,60	1 652,07
C	Należne wpłaty na fundusz statutowy	-	-
	Aktywa razem	3 093 169,03	3 158 515,28
1	PASYWA	Stan na	
		31.12.2018	31.12.2017
2		3	4
A	Kapitał własny	1 005 593,04	1 019 346,15
I.	Fundusz statutowy	1 033 210,62	1 040 449,66
II.	Pozostałe fundusze	-	-
III.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-21 103,51	-20 996,22
IV.	Zysk (strata) netto	-6 514,07	-107,29
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 087 575,99	2 139 169,13
I.	Rezerwy na zobowiązania	50 300,00	46 799,16
II.	Zobowiązania długoterminowe	-	-
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	46 080,68	42 215,52
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 991 195,31	2 050 154,45
	Pasywa razem	3 093 169,03	3 158 515,28

Jaworzno, 25-03-2019

Sporządził

Zatwierdził

Rachunek zysków i strat
sporządzony na dzień 31.12.2018 r.

POLSKIEGO STOWARZYSZENIA NA RZECZ OSÓB Z NIEPEŁNOSPRAWNOŚCIĄ INTELEKTUALNĄ
ul.Chopina 19, 43-600 Jaworzno

NIP 632-15-26-306

REGON 270041596

*Rachunek zysków i strat sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 6 do ustawy o rachunkowości
z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2016 poz. 1047 z późn. zm.)*

1	Wyszczególnienie	Dane za okres	
		01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
2		3	4
A.	Przychody z działalności statutowej	3 510 474,31	3 161 732,34
I.	Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	3 510 474,31	3 161 732,34
II.	Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	-	-
III.	Przychody z pozostałej działalności statutowej	-	-
B.	Koszty działalności statutowej	3 577 804,57	3 183 175,81
I.	Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	3 577 804,57	3 183 175,81
II.	Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	-	-
III.	Koszty pozostałej działalności statutowej	-	-
C.	Zysk (strata) z działalności statutowej (A-B)	-67 330,26	-21 443,47
D.	Przychody z działalności gospodarczej	-	-
E.	Koszty działalności gospodarczej	-	-
F.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D-E)	-	-
G.	Koszty ogólnego zarządu	-	-
H.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+F-G)	-67 330,26	-21 443,47
I.	Pozostałe przychody operacyjne	129 060,73	66 265,72
J.	Pozostałe koszty operacyjne	70 213,12	47 917,68
K.	Przychody finansowe	3 297,22	5 064,41
L.	Koszty finansowe	1 328,64	2 076,27
M.	Zysk (strata) brutto (H+I-J+K-L)	-6 514,07	-107,29
N.	Podatek dochodowy	-	-
O.	Zysk (strata) netto (M-N)	-6 514,07	-107,29

Jaworzno,25-03-2019

.....
Sporządził

.....
Zatwierdził

Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jaworznie
ul. Chopina 19, 43-600 Jaworzno

Informacja dodatkowa na dzień 31.12.2018

- Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jaworznie nie posiada zobowiązań finansowych z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń. Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jaworznie ustanowiło blokadę środków na rachunku bankowym w kwocie 17 300,00zł, jako zabezpieczenie roszczeń Powiatowego Urzędu Pracy w Jaworznie. Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jaworznie wystawiło weksle in blanco jako zabezpieczenie umów zawieranych z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na kwotę 1 893 992,79zł.
- Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jaworznie nie udzieliło zaliczek, pożyczek ani innego świadczenia o podobnym charakterze członkom organów zarządzających i nadzorujących. Zarząd nie pobiera wynagrodzenia ani innych świadczeń.
 - Zmiany w ciągu roku obrotowego wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz długoterminowych aktywów finansowych**

a) Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe - środki trwałe						
Wyszczególnienie według pozycji bilansowych	Stan początek roku obrotowego	Korekta wartości	Przychody	przemieszczenia	Rozchody	Stan na koniec roku obrotowego
1. Wartości niematerialne i prawne	16 089,15	0,00		0,00	0,00	16 089,15
2. grunty b (w tym prawo użytkowania gruntu)	72 942,16	0,00		0,00	0,00	72 942,16
3. budynki i budowle	2 588 389,64	0,00		0,00	0,00	2 588 389,64
4. urządzenia techniczne i maszyny	78 378,42	0,00		0,00	0,00	78 378,42
5. środki transportu	133 900,00	0,00		0,00	0,00	133 900,00
6. inne środki trwałe	664 929,07	0,00	54 644,56	0,00	10 240,81	709 332,82
Razem:	3 554 628,44	0,00	54 644,56	0,00	10 240,81	3 599 032,19

b) Umorzenie wartości niematerialne i prawne i rzeczowe aktywa trwałe - środki trwałe								
Wyszczególnienie według pozycji bilansowych	Stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja 2018	Inne zmniejszenia	Korekta wartości	Stan na koniec roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego (netto)	Stan na koniec roku obrotowego (netto)	
1. Wartości niematerialne i prawne	16 089,15	0,00		0,00	16 089,15	0,00	0,00	
2. grunty b (w tym prawo użytkowania gruntu)	0,00	0,00		0,00	0,00	72 942,16	72 942,16	
3. budynki i budowle	582 387,66	64 709,74		0,00	647 097,40	2 006 001,98	1 941 292,24	
4. urządzenia techniczne i maszyny	64 543,51	3 080,20		0,00	67 623,71	13 834,91	10 754,71	
5. środki transportu	133 900,00	0,00		0,00	133 900,00	0,00	0,00	
6. inne środki trwałe	664 929,07	54 644,56	10 240,81	0,00	709 332,82	0,00	0,00	
Razem:	1 461 849,39	122 434,50	10 240,81	0,00	1 574 043,08	2 092 779,05	2 024 989,11	

c) Grunty użytkowane w wieczyste				
Wyszczególnienie według pozycji bilansowych	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Powierznia w m2	8146	0	0	8146
Wartość zł	18 612,16	0,00	0,00	18 612,16

d) Grunty posiadane na własność				
Wyszczególnienie według pozycji bilansowych	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Powierznia w m2	2 977	0	0	2 977
Wartość zł	54 330,00	0,00	0,00	54 330,00

e) Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu lub dzierżawy				
Wyszczególnienie według pozycji bilansowych	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
2. grunty b(w tym prawo użytkowania gruntu)	3345m2			3345m2
3. budynki i budowle	960m2			960m2

f. Podział zobowiązań według rodzaju o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową okresie spłaty						
Zobowiązania z tytułu	Krótkoterminowe		Długoterminowe		Razem	
	Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego	Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego	Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
1. Kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dostaw i usług	3 168,92	3 417,40	0,00	0,00	3 168,92	3 417,40
3. Podatków	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Ubezpieczeń Społecznych	0,00	3 379,44	0,00	0,00	0,00	3 379,44
5. Wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Zobowiązań wekslowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Innych zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Fundusze specjalne	39 046,60	39 283,84	0,00	0,00	39 046,60	39 283,84
Razem zobowiązania	42 215,52	46 080,68	0,00	0,00	42 215,52	46 080,68

g. Podział należności według rodzaju o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową okresie spłaty						
Należności z tytułu	Krótkoterminowe		Długoterminowe		Razem	
	Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego	Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego	Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
1. Dostaw i usług	170178,88	221603,27	0,00	0,00	170 178,88	221 603,27
2. Podatków	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Ubezpieczeń Społecznych	5 286,08	0,00	0,00	0,00	5 286,08	0,00
4. Wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zobowiązań wekslowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Innych należności	31 894,81	34 045,98	0,00	0,00	31 894,81	34 045,98
Razem należności	207 359,77	255 649,25	0,00	0,00	207 359,77	255 649,25

h. Rozliczenia międzyokresowe przychodów					
Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	przebiegowania	BZ
Zawierane umowy z PFRON	37 637,27	2 375 704,00	2 370 395,78	0,00	42 945,49
Zakupione środki trwałe	8 086,58	0,00	1 129,00	0,00	6 957,58
Budynek ul. Szczakowska 45	2 004 430,60	0,00	63 138,36	0,00	1 941 292,24
Suma	2 050 154,45	2 375 704,00	2 434 663,14	0,00	1 991 195,31

i. Rozliczenia międzyokresowe kosztów					
Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	przebiegowania	BZ
Plisa ubezpieczeniowa	260,52	0,00	0,00	260,52	0,00
Rozliczenia dotyczące ŚDS	1 391,55	0,00	0,00	1 391,55	0,00
Odnowienie gwarancji SYMFONIA	0,00	147,60	0,00	0,00	147,60
suma	1 652,07	147,60	0,00	1 652,07	147,60

4. Informacjach o uzyskanych przychodach

Rodzaj przychodu	PLN
1. Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego ogółem, w tym:	3 510 474,31
a) dotacje, w tym:	1 480 583,77
- dotacje z budżetu państwa	1 147 810,00
- dotacje z budżetu gminy	165 358,00
- inne dotacje krajowe	0,00
- dotacje zagraniczne	167 415,77
b) darowizny od osób fizycznych	7 817,00
c) darowizny od osób prawnych	16 800,00
d) 1% podatku	19 566,60
e) zasiłki celowe (PFRON)	1 059 115,78
f) przychody ze zbiórek publicznych	16 196,50
g) inne przychody statutowe	0,00
h) składki członkowskie	2 241,50
i) inne (kontrakt NFZ)	908 153,16
2. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	0,00
3. Przychody z działalności gospodarczej	0,00
4. Pozostałe przychody	129 060,73
5. Przychody finansowe	3 297,22
Razem przychody (1+2+3+4+5)	3 642 832,26

5. Informacja o kosztach poniesionych przez organizację

Rodzaj kosztu	PLN
1. Koszty realizacji zadań statutowych działalności nieodpłatnej pożytku publicznego, w tym:	3 577 804,57
a) Zużycie materiałów i energii	324 743,88
b) Usługi obce	522 184,92
c) Podatki i opłaty	12 902,88
d) Wynagrodzenia	2 137 749,39
e) Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	482 844,05
f) Amortyzacja	67 789,94
g) Pozostałe	29 589,51
2. Koszty realizacji zadań statutowych działalności odpłatnej pożytku publicznego, w tym:	0,00
a) Zużycie materiałów i energii	0,00
b) Usługi obce	0,00
c) Podatki i opłaty	0,00
d) Wynagrodzenia	0,00
e) Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00
f) Amortyzacja	0,00
g) Pozostałe	0,00
3. Pozostałe koszty realizacji zadań statutowych	0,00
4. Koszty działalności gospodarczej	0,00
5. Koszty ogólnego zarządu	0,00
a) Zużycie materiałów i energii	0,00
b) Usługi obce	0,00
c) Podatki i opłaty	0,00
d) Wynagrodzenia	0,00
e) Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00
f) Amortyzacja	0,00
g) Pozostałe	0,00
6. Pozostałe koszty	70 213,12
7. Koszty finansowe	1 328,64
Razem koszty (1+2+3+4+5+6+7)	3 649 346,33

6. Dane o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzystania funduszu statutowego

Fundusz statutowy	PLN
1. Stan na początku roku	1 040 449,66
2. Zwiększenia	0,00
z tego z tytułu:	0,00
1)	0,00
2. Zmniejszenia	7 239,04
z tego z tytułu:	
1)	
3. Stan na koniec roku (1+2-3)	1 033 210,62

7. Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Jaworznie uzyskało przychód z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości 19 566,60zł. Poniesiono koszty (z tytułu 1%) w wysokości 26 813,99zł na następujące cele:

Nazwa kosztu	Kwota
1. Wycieczka do term w Chocholowie dla uczestników ŚDS	3 999,99
2. Wkład własny do zadania pn. "Ruch moim życiem"	340,00
3. Impreza Bożonarodzeniowa dla uczestników ŚDS	2 100,00
4. Wkład własny do projektu pn. "Prowadzenie kompleksowej i ciągłej rehabilitacji dzieci niepełnosprawnych "	4 954,00
5. Wycieczka do Murzasichle dla uczestników WTZ	4 000,00
6. Wykonanie instalacji hydrantowej	6 600,00
7. Wkład własny do programu pn. "Asystent Osoby Niepełnosprawnej"	4 820,00
Suma	26 813,99

Jaworzno, 25-03-2019

.....
Sporządził.....
Zatwierdził



Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną KOŁO W JAWORZNIE

Jaworzno 10-05-2019r

OŚWIADCZENIE

**Ośrodek Wczesnej
Interwencji**
ul. Chopina 19
43-600 Jaworzno
tel.: +48 32 616 69 44

**Środowiskowy Dom
Samopomocy**
ul. Szczakowska 45
43-600 Jaworzno
tel.: +48 32 617 77 95

**Warsztat Terapii
Zajęciowej**
ul. Chopina 19
43-600 Jaworzno
tel.: +48 32 616 69 43

**Zarząd PSONI
Koło w Jaworznie**
ul. Chopina 19
43-600 Jaworzno
KRS: 0000042002
tel.: +48 32 616 35 89
faks: +48 32 615 03 58
psonijaworzno@gmail.com
www.psonijaworzno.org.pl

Oświadczamy, iż przedstawiona kopia sprawozdania finansowego za 2018r jest merytorycznie tożsama z wersją elektroniczną (XML) sporządzoną i podpisaną zgodnie z art.45 ust 1f ustawy o rachunkowości.

Przewodnicząca
Zarządu Koła
Ewa Musiał
Ewa Musiał

Sekretarz
Małgorzata Zięba
Małgorzata Zięba

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

DLA WALNEGO ZEBRANIA CZŁONKÓW, KOMISJI REWIZYJNEJ I ZARZĄDU POLSKIEGO STOWARZYSZENIA NA RZECZ OSÓB Z NIEPEŁNOSPRAWNOŚCIĄ INTELEKTUALNĄ KOŁO W JAWORZNIE Z SIEDZIBĄ W JAWORZNIE

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jaworznie z siedzibą w Jaworznie, które zawiera bilans na dzień 31 grudnia 2018 roku, rachunek zysków i strat za rok zakończony w tym dniu oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa oraz statutem Jednostki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz

stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2017 r., 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 Jednostki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady 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 Jednostki 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 kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Zarząd jednostki 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 Jednostki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości oraz obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd jednostki uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Jednostki oraz członkowie Komisji Rewizyjnej Jednostki są odpowiedzialni za ocenę zdolności Jednostki 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 Jednostki oraz członkowie Komisji Rewizyjnej albo zamierzają dokonać likwidacji Jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Jednostki oraz członkowie Komisji Rewizyjnej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność za opinię o sprawozdaniu finansowego

Naszymi celami jest ocena wiarygodności prowadzenia finansowego jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia, a nie gwarantujemy, że badania przeprowadzone z użyciem powyższego poziomu pewności nie wykryje istotne zniekształcenie. Zniekształcenie jest istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje oceny wiarygodności jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia działalności obecnie lub w przyszłości. Podczas badania zgodnego z KRS nie wyrażamy opinii o rzetelności dowodów sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyko zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego błędami, w tym błędami i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające temu ryzyku. Wykorzystujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie do wyrażenia naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może być celowe, świadome, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy dowody wystarczające do wyrażenia opinii dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie do danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat wiarygodności sprawozdania finansowego jednostki;
- oceniamy adekwatność i skuteczność zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych i oceniamy skutki dokonanych przez Zarząd jednostki;
- wyciągamy wnioski o wiarygodności zastosowania przez Zarząd jednostki zasady kontynuacji działalności i wiarygodności rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje ryzyko, że zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w wątpliwość zdolność jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje ryzyko, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli jest to konieczne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta. Zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka 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.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Stanisław Bazan.

Działający w imieniu LEX-FIN S.C. LEX-FIN Sp. z o.o. Stanisław Bazan z siedzibą w Katowicach wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3859, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe:

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Stanisław Bazan

Data: 2019.05.08 13:05:14 CEST

Stanisław Bazan
Biegły rewident nr 145

Katowice, dnia 08 maja 2019 roku.