

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

POLSKIEGO STOWARZYSZENIA NA RZECZ OSÓB Z NIEPEŁNOSPRAWNOŚCIĄ INTELEKTUALNĄ KOŁO W JAWORZNIE

NIP 632-15-26-306 REGON 270041596

za okres 01.01.2019 - 31.12.2019

Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intellectualną 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 2019r. – 31 grudnia 2019r.

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 na podstawie planu amortyzacji 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 umarzane 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, 28-03-2020

mgr Małgorzata Szewczyk

M Szewczyk
Główny Księgowy

Sporządził

Przewodnicząca
Zarządu Koła
Ewa Musiał

Sekretarz
Ziemia
Małgorzata Ziemia

Skarbnik
Barikowska
Iwonna Barikowska

Zatwierdził

Barikowska
Wawrzyniak
Kawalec *M. Wawrzyniak*

BILANS

sporządzony na dzień 31.12.2019 r.

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

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.)

AKTYWA		Stan na	
		31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
A	Aktywa trwałe	1 957 966,84	2 024 989,11
I.	Wartości niematerialne i prawne	-	-
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 957 966,84	2 024 989,11
III.	Należności długoterminowe	-	-
IV.	Inwestycje długoterminowe	-	-
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
B	Aktywa obrotowe, w tym:	1 067 776,63	1 068 179,92
I.	Zapasy	-	-
II.	Należności krótkoterminowe	197 114,13	255 649,25
III.	Inwestycje krótkoterminowe	870 169,36	812 383,07
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	493,14	147,60
C	Należne wpłaty na fundusz statutowy	-	-
Aktywa razem		3 025 743,47	3 093 169,03
PASywa		Stan na	
		31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
A	Kapitał własny	1 002 230,44	1 005 593,04
I.	Fundusz statutowy	1 033 210,62	1 033 210,62
II.	Pozostałe fundusze	-	-
III.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-27 617,58	-21 103,51
IV.	Zysk (strata) netto	-3 362,60	-6 514,07
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 023 513,03	2 087 575,99
I.	Rezerwy na zobowiązania	81 360,00	50 300,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	-	-
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	40 299,16	46 080,68
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 901 853,87	1 991 195,31
Pasywa razem		3 025 743,47	3 093 169,03

Jaworzno, 28-03-2020

mgr Małgorzata Szewczyk

Główny Księgowy

Sporządził

Przewodnicząca
Zarządu Koła

Ewa Indsiał

Sekretarz

Małgorzata Zięba

Zatwierdził

Bogusław Wesołowski
Kowalczyk M. Wesołowski

Skarbnik

Iwonna Bańkowska

Rachunek zysków i strat
sporządzony na dzień 31.12.2019 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	
		01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
2	3	4	5
A.	Przychody z działalności statutowej	3 856 813,82	3 510 474,31
I.	Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	3 856 813,82	3 510 474,31
II.	Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	-	-
III.	Przychody z pozostałej działalności statutowej	-	-
B.	Koszty działalności statutowej	3 897 478,92	3 577 804,57
I.	Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	3 897 478,92	3 577 804,57
II.	Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	-	-
III.	Koszty pozostałej działalności statutowej	-	-
C.	Zysk (strata) z działalności statutowej (A-B)	-40 665,10	-67 330,26
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)	-40 665,10	-67 330,26
I.	Pozostałe przychody operacyjne	117 168,55	129 060,73
J.	Pozostałe koszty operacyjne	81 360,04	70 213,12
K.	Przychody finansowe	1 909,06	3 297,22
L.	Koszty finansowe	415,07	1 328,64
M.	Zysk (strata) brutto (H+I-J+K-L)	-3 362,60	-6 514,07
N.	Podatek dochodowy	-	-
O.	Zysk (strata) netto (M-N)	-3 362,60	-6 514,07

Jaworzno, 28-03-2020

mgr Małgorzata Szewczyk

Główny Księgowy

Sporządził

Przewodnicząca
Zarządu Koła

Ewa Musiał

Sekretarz

Ziła
Małgorzata Zięba

Skarbnik

Bańkowska
Iwonna Bańkowska

Zatwierdził

Bożena
Aszczarek
Włodarczyk A.
Kowalczyk
M. Włodarczyk

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

Informacja dodatkowa na dzień 31.12.2019

1. Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Jaworznie nie posiada zobowiązań finansowych z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń.
2. 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.
3. **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	709 332,82	0,00	73 288,52	0,00	7 614,31	775 007,03
Razem:	3 599 032,19	0,00	73 288,52	0,00	7 614,31	3 664 706,40

b) Umorzenie wartości niematerialne i prawne i rzeczowe aktywa trwałe - środki trwałe

Wyszczególnienie według pozycji bilansowych	Stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja 2019	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	647 097,40	64 709,74		0,00	711 807,14	1 941 292,24	1 876 582,50
4. urządzenia techniczne i maszyny	67 623,71	2 312,53		0,00	69 936,24	10 754,71	8 442,18
5. środki transportu	133 900,00	0,00		0,00	133 900,00	0,00	0,00
6. inne środki trwałe	709 332,82			0,00	775 007,03	0,00	0,00
Razem:	1 574 043,08	67 022,27	0,00	0,00	1 706 739,56	2 024 989,11	1 957 966,84

c) Grunty użytkowane wieczysto

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	3 417,40	2 235,84	0,00	0,00	3 417,40	2 235,84
3. Podatków	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Ubezpieczeń Społecznych	3 379,44	0,00	0,00	0,00	3 379,44	0,00
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	39 283,84	38 063,32	0,00	0,00	39 283,84	38 063,32
Razem zobowiązania	46 080,68	40 299,16	0,00	0,00	46 080,68	40 299,16

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	221603,27	163389,32	0,00	0,00	221 603,27	163 389,32
2. Podatków	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Ubezpieczeń Społecznych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	34 045,98	33 724,81	0,00	0,00	34 045,98	33 724,81
Razem należności	255 649,25	197 114,13	0,00	0,00	255 649,25	197 114,13

h. Rozliczenia międzyokresowe przychodów					
Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	przebiegawania	BZ
Zawierane umowy z PFRON i ir	42 945,49	2 823 572,92	2 847 075,62	0,00	19 442,79
Zakupione środki trwałe	6 957,58	0,00	1 129,00	0,00	5 828,58
Budynek ul. Szczakowska 45	1 941 292,24	0,00	64 709,74	0,00	1 876 582,50
Suma	1 991 195,31	2 823 572,92	2 912 914,36	0,00	1 901 853,87

i. Rozliczenia międzyokresowe kosztów					
Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	przebiegawania	BZ
Odnowienie gwarancji SYMFO	147,60	493,14	147,60	0,00	493,14
suma	147,60	493,14	147,60	0,00	493,14

j. Uzupełnienie informacji					
Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	przebiegawania	BZ
Rezerwy	50 300,00	81 360,00	50 300,00	0,00	81 360,00
inwestycje krótkoterminowe	812 383,07	3 859 752,69	3 801 966,40	0,00	870 169,36

4. Informacjach o uzyskanych przychodach

Rodzaj przychodu	PLN
1. Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego ogółem, w tym:	3 856 813,82
a) dotacje, w tym:	1 610 302,66
- dotacje z budżetu państwa	1 368 877,75
- dotacje z budżetu gminy	171 454,85
- inne dotacje krajowe	0,00
- dotacje zagraniczne	69 970,06
b) darowizny od osób fizycznych	20 417,00
c) darowizny od osób prawnych	4 350,00
d) 1% podatku	24 058,80
e) zasiłki celowe (PFRON)	1 219 464,35
f) przychody ze zbiorów publicznych	15 905,20
g) inne przychody statutowe	0,00
h) składki członkowskie	2 900,60
i) inne (kontrakt NFZ)	959 415,21
2. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	0,00
3. Przychody z działalności gospodarczej	0,00
4. Pozostałe przychody	117 168,55
5. Przychody finansowe	1 909,06
Razem przychody (1+2+3+4+5)	3 975 891,43

5. Informacja o kosztach poniesionych przez organizację

Rodzaj kosztu	PLN
1. Koszty realizacji zadań statutowych działalności nieodpłatnej pożytku publicznego, w tym:	3 897 478,92
a) Zużycie materiałów i energii	383 079,12
b) Usługi obce	500 390,37
c) Podatki i opłaty	8 358,66
d) Wynagrodzenia	2 387 962,84
e) Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	524 941,92
f) Amortyzacja	67 022,27
g) Pozostałe	25 723,74
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	81 360,04
7. Koszty finansowe	415,07
Razem koszty (1+2+3+4+5+6+7)	3 979 254,03

- 5a. Jednostka nie wykazuje kosztów ogólnego zarządu w rachunku zysków i strat. Zarząd Jednostki nie pobiera żadnego wynagrodzenia, pracuje społecznie. Koszty administracyjne są wykazywane w kosztach nieodpłatnej działalności pożytku publicznego Jednostki, gdyż wchodzi w budżety otrzymywanych dotacji.

Rodzaj kosztu	2018r	2019r
Administracja	252 035,51	260 997,95

6. Dane o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzystania funduszu statutowego

Fundusz statutowy	PLN
1. Stan na początku roku	1 033 210,62
2. Zwiększenia	0,00
z tego z tytułu:	0,00
1)	0,00
2. Zmniejszenia	0,00
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 Intelktualną Koło w Jaworznie uzyskało przychód z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości 24 058,80zł. Poniesiono koszty (z tytułu 1%) w wysokości 13 170,02zł na następujące cele:

Nazwa kosztu	Kwota
1. Organizacja imprezy mikołajkowej dla uczestników ŚDS	902,24
2. Organizacja imprezy mikołajkowej dla uczestników WTZ	825,02
3. Wkład własny do projektu pn. "Prowadzenie kompleksowej i ciągłej rehabilitacji dzieci niepełnosprawnych "	4 237,50
4. Wkład własny do projektu pn. "Świadczenie Usług Asystencji osobistej "	2 205,26
5. Wkład własny do programu pn. "Asystent Osoby Niepełnosprawnej"	5 000,00
Suma	13 170,02

8. Umowa podpisana z Narodowym Funduszem Zdrowia celem prowadzenia rehabilitacji leczniczej (osiągane przychody i poniesione koszty) Jednostka traktuje jako działalność nieodpłatną pożytku publicznego. Za świadczone usługi nie jest pobierane wynagrodzenie od beneficjentów.

Jaworzno, 28-03-2020

Małgorzata Szewczyk
Sporządził

Musiał Ewa- Przewodnicząca Zarządu
Zięba Małgorzata- Sekretarz Zarządu
Bańkowska Iwonna - Skarbnik Zarządu
Kowalczyk Barbara - Członek Zarządu
Owczarek Bożena - Członek Zarządu
Wesołowska Agnieszka - Członek Zarządu
Włodarczyk - Rączek Monika - Członek Zarządu
Zatwierdził

***SPRAWOZDANIE BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
POLSKIEGO STOWARZYSZENIA NA RZECZ OSÓB
Z NIEPEŁNOSPRAWNOŚCIĄ INTELEKTUALNĄ
KOŁO W JAWORZNIE
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ
31 GRUDNIA 2019 ROKU***

Katowice, kwiecień 2020 r.

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 JAWORZNI

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intellectualną Koło w Jaworznie** („Jednostka”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2019 r. 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” – t.j. Dz. U. z 2019 r. p. 351, 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 Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1421, 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 uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2042/38/2018 z dnia 13 marca 2018 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów / uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 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 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, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i umową, 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 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 albo zamierza 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 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 Jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Kierownika Jednostki 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 błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, 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 Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownika Jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Kierownika Jednostki 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 Jednostki 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 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:

Poprawność nieznana

Dokument podpisany przez
Stanisław Bazan

Data: 2020.04.23 14:52:05 CEST

Stanisław Bazan
Biegły rewident nr 145

Katowice, dnia 23 kwietnia 2020 roku.