

**ZESPÓŁ BIEGŁYCH REWIDENTÓW FISKAR
SPÓŁKA Z O.O.**

50-446 Wrocław ul. Pułaskiego 14/3

NIP 897 10 01 012 kapitał zakładowy 50 000 zł
Rejestr PIBR nr 682 KRS 0000056809 /SR Wrocław Fabryczna/

**SPRAWOZDANIE
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPÓŁDZIELNI MIESZKANIOWEJ
„GÓRNIK”
W WAŁBRZYCHU
58-309 WAŁBRZYCH, ul. Broniewskiego 65C
ZA ROK 2017**

WROCŁAW KWIECIEŃ 2018

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Rady Nadzorczej i Zarządu Spółdzielni Mieszkaniowej „GÓRNIK” w Wałbrzychu.

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego SPÓŁDZIELNI MIESZKANIOWEJ „ GÓRNIK” w WAŁBRZYCHU UL. BRONIEWSKIEGO 65 c 58-309 WAŁBRZYCH , na które składają się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2017 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje obroty w wysokości **64 181 252,64 zł**
- rachunek zysków i strat, za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r., wykazujący zysk netto w wysokości **1825 991,73 zł**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01 – 31.12.2017 r. wykazuje zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **1 426 670,90 zł**
- _ rachunek z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2017 r do 31.12.2017 r wykazujący zmniejszenie środków pieniężnych w wysokości **84 340,77 zł**
- dodatkowe informacje i objaśnienia

Odpowiedzialność kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółdzielni 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) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także umową/statutem jednostki. Zarząd Spółdzielni 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, Zarząd Spółdzielni oraz Członkowie Rady Nadzorczej jednostki są zobowiązani 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 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm., w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu .

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.