SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

Spółdzielni Mieszkaniowej

„DOM DLA MŁODYCH”

Ul. Turniejowa 65 , 30-619 KRAKÓW

Kwiecień 2019

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

DLA WALNEGO ZGROMADZENIA I RADY NADZORCZEJ
Spółdzielni Mieszkaniowej „DOM DLA MŁODYCH"
ul. Turniejowa 65 , 30-619 Kraków

I. Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego.

Dane ogólne

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego
Spółdzielni Mieszkaniowej „DOM DLA MŁODYCH" ul. Turniejowa 65 , 30-619 Kraków

na które składa się :

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2018 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: 55 637 685,26 zł
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wykazujący zysk netto (po uwzględnieniu nadwyżki przychodów/kosztów roku ubiegłego i bieżącego) w kwocie: 123 019,23 zł
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność Kierownika Jednostki oraz osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe.

Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółdzielni Mieszkaniowej „DOM DLA MŁODYCH" w Krakowie są odpowiedzialni 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 (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.)(*„ustawa o rachunkowości"*), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa także statutem Spółdzielni. Kierownik Spółdzielni Mieszkaniowej „DOM DLA MŁODYCH" w Krakowie 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 Spółdzielni Mieszkaniowej „DOM DLA MŁODYCH" w Krakowie 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 Spółdzielni Mieszkaniowej „DOM DLA MŁODYCH" w Krakowie 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 z późn. zm.) (*„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 5 marca 2018 r. z późn. zm.,
3) uchwały **nr** 2042/38/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 13 marca 2018 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.
4) statutu Spółdzielni.

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 Spółdzielni Mieszkaniowej „DOM DLA MŁODYCH" w Krakowie 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 Spółdzielni Mieszkaniowej „DOM DLA MŁODYCH" w Krakowie obecnie lub w przyszłości.

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

Opinia o zbadanym sprawozdaniu finansowym.

Naszym zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółdzielni Mieszkaniowej „DOM DLA MŁODYCH" w Krakowie na dzień 31 grudnia 2018 r., jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutem Spółdzielni.

II. Sprawozdanie z zakresu innych wymogów prawa.

Opinia o księgach rachunkowych.

Za prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych odpowiedzialność ponosi Zarząd Spółdzielni.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,

Opinia o sprawozdaniu z działalności.

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółdzielni Mieszkaniowej „DOM DLA MŁODYCH" w Krakowie są odpowiedzialni za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz, że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o Spółdzielni Mieszkaniowej „DOM DLA MŁODYCH" w Krakowie i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia oraz wskazanie, na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami art. 49 ustawy o rachunkowości i jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, oświadczamy, iż w świetle wiedzy o Spółdzielni Mieszkaniowej „DOM DLA MŁODYCH” w Krakowie i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Pozostałe informacje.

Wybrane dane o istotnych obszarach sprawozdania finansowego zawarte są w załączonych Informacjach uzupełniających (raporcie).

mgr Krystyna Stęborowska

biegły rewident wpisany przez
Krajową Radę Biegłych Rewidentów
do rejestru pod nr ewid.9309

kluczowy biegły rewident

przeprowadzający badanie w imieniu

Kancelarii Audytorsko – Consultingowej
„KONWENCJA” Krystyna Stęborowska
ul. Prof. Myczkowskiego 25, 30 – 198 Kraków
firma audytorska wpisana pod nr ewidencyjnym 3377
na listę prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów

Kraków dnia 8 kwiecień 2019 roku.

Dokument "sprawozdanie biegłego rewidenta z badania SF za 2018 SM DdM.pdf" został podpisany przez Krystyna Maria Stęborowska certyfikatem kwalifikowanym o numerze seryjnym 373967482122618932311303302535708919615389261317 wydanym przez organizationIdentifier=VATPL-5260300517,CN=COPE SZAFIR - Kwalifikowany,O=Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A.,C=PL, w dniu 2019-04-08 07:22:17.