

BILANS

Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Pszczynie z siedzibą w Piasku

według załącznika nr 6 do ustawy o rachunkowości (Dz.U. Z 2018 poz.395 ze zm.)

sporządzony na dzień 31.12.2022r.

AKTYWA		stan na	
		2021	2022
A	Aktywa trwałe	7 196 059,20	7 263 678,52
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	7 196 059,20	7 263 678,52
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	1 282 739,60	2 059 463,13
I	Zapasy	503,39	452,52
II	Należności krótkoterminowe	63 560,36	180 110,64
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 210 134,54	1 867 337,57
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 541,31	11 562,40
C	Należne wpłaty na fundusz statutowy	0,00	0,00
D	AKTYWA razem:	8 478 798,80	9 323 141,65

PASywa		stan na	
		2021	2022
A	Fundusz własny	275 752,89	368 439,41
I	Fundusz statutowy	247 896,60	275 752,89
II	Pozostałe fundusze	0,00	0,00
III	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
IV	Zysk (strata) netto	27 856,29	92 686,52
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 203 045,91	8 954 702,24
I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	39 776,70	19 595,11
IV	Rozliczenia międzyokresowe	8 163 269,21	8 935 107,13
C	PASywa razem:	8 478 798,80	9 323 141,65

Piasek, dnia 26.04.2023

Marta Kowol

Główna Księgowa

Krystyna Fuławka
 Katarzyna Labus
 Bogusława Bularz
 Teresa Jaczmińska
 Małgorzata Klimowicz
 Aurelia Kojzarek
 Piotr Kościelny

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Pszczynie z siedzibą w Piasku

według załącznika nr 6 do ustawy o rachunkowości (Dz.U. Z 2018 poz.395 ze zm.)

za rok obrotowy 2022

Wyszczególnienie		dane za rok	
		2021	2022
A.	Przychody z działalności statutowej	5 754 762,57	6 334 036,00
I	Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	5 754 762,57	6 334 036,00
II	Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	0,00	0,00
III	Przychody z pozostałej działalności statutowej	0,00	0,00
B	Koszty podstawowej działalności statutowej	5 883 612,72	6 431 791,17
I	Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	5 883 612,72	6 431 791,17
II	Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	0,00	0,00
III	Koszty pozostałej działalności statutowej	0,00	0,00
C	Zysk (strata) z działalności statutowej (A-B)	-128 850,15	-97 755,17
D	Przychody z działalności gospodarczej	0,00	0,00
E	Koszty działalności gospodarczej	0,00	0,00
F	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D-E)	0,00	0,00
G	Koszty ogólnego zarządu	162 997,01	178 955,41
H	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+F-G)	-291 847,16	-276 710,58
I	Pozostałe przychody operacyjne	320 362,55	365 715,53
J	Pozostałe koszty operacyjne	2 264,50	2 140,36
K	Przychody finansowe	1 605,94	5 822,11
L	Koszty finansowe	0,54	0,18
M	Zysk (strata) brutto (H+I-J+K-L)	27 856,29	92 686,52
N	Podatek dochodowy	0,00	0,00
O	Zysk (strata) netto (M-N)	27 856,29	92 686,52

Pszczyna, dnia 26.04.2023

Marta Kowol

Główna Księgowa

Krystyna Fuławka
Katarzyna Labus
Bogusława Bularz
Teresa Jaczmińska
Małgorzata Klimowicz
Aurelia Kojzarek
Piotr Kościelny

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

ZA 2022 ROK

Informacje ogólne

1. POLSKIE STOWARZYSZENIE NA RZECZ OSÓB Z NIEPEŁNOSPRAWNOŚCIĄ INTELEKTUALNĄ
KOŁO W PSZCZYNIE Z SIEDZIBĄ W PIASKU

Siedziba: 43-211 PIASEK UL.DWORCOWA 27

Przedmiot działalności: organizacja pozarządowa, niedochodowa i samopomocowa o statusie organizacji pożytku publicznego i działa w oparciu o prawo o Stowarzyszeniach, na rzecz osób niepełnosprawnych

Rejestracja: KRS 0000055636 w dniu 23.10.2001

NIP 638-10-22-672

Regon 272354477

2. Czas trwania działalności jednostki jest nieograniczony.
3. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku.
4. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są nam znane okoliczności i zdarzenia, które świadczyłyby o istnieniu poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez jednostkę działalności w najbliższym okresie. Dlatego sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego.
5. Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości.

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 6 ustawy o rachunkowości.

- Wartości trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniono na dzień bilansowy w wartości netto (wartość brutto/nabycia minus dotychczasowe umorzenia).
- Amortyzacja dokonywana metodą liniową wg stawek przewidzianych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
- Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000 zł są amortyzowane jednorazowo.
- Należności i zobowiązania wykazywane na dzień bilansowy według wartości nominalnej z dnia ich powstania.
- Zapasy materiałów wyceniono na dzień bilansowy wg cen zakupu.
- Krótkoterminowe aktywa finansowe wyceniono na dzień bilansowy według wartości nominalnej.
- Rozliczenia międzyokresowe wyceniono na dzień bilansowy w wartości nominalnej.
- Koszty działalności ewidencjonowane są według kosztów rodzajowych na kontach zespołu „4” i wg.źródeł finansowania na kontach zespołu „5”.

INFORMACJA DODATKOWA

I. Kwota wszelkich zobowiązań finansowych, w tym z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie, ze wskazaniem charakteru i formy wierzytelności zabezpieczonych rzeczowo;

nie dotyczy

II. Kwota zaliczek i kredytów udzielonych członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących, ze wskazaniem oprocentowania, głównych warunków oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii,

nie dotyczy

III. Dane uzupełniające o aktywach i pasywach

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenie wart.pocz.	Zmniejszenie wart.pocz.	Stan na koniec roku obrotowego
Grunty *	539 864,00	0,00	0,00	539 864,00
Budynki i budowie	7 226 577,33	160 545,00	0,00	7 387 122,33
Maszyny i urządz.tech.	40 063,45	0,00	0,00	40 063,45
Środki transportowe	610 030,54	203 086,50	0,00	813 117,04
Pozostałe śr.trwałe ogółem: w tym:	1 085 302,33	74 950,68	527,99	1 159 725,02
-amortyz.pozostałych śr.trwałe	142 730,39	26 322,00	0,00	169 052,39
-niskocenne śr.trwałe	936 785,69	48 628,68	527,99	984 886,38
- zbiory biblioteczne	5 786,25	0,00	0,00	5 786,25
Środki w budowie	99 660,00	344 329,90	389 953,50	54 036,40
Wartości niematerialne i prawne	30 658,81	0,00	0,00	30 658,81
	9 632 156,46	782 912,08	390 481,49	10 024 587,05

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów	
					BO	BZ
Grunty *	110 222,07	26 993,16	0,00	137 215,23	429 641,93	402 648,77
Budynki	729 810,55	185 585,83	0,00	915 396,38	6 496 766,78	6 471 725,95
Maszyny i urządz. techniczne	26 215,94	3 152,04	0,00	29 367,98	13 847,51	10 695,47
Środki transportowe	457 113,83	56 656,53	0,00	513 770,36	152 916,71	299 346,68
Pozostałe śr.trwałe ogółem: w tym:	1 082 076,06	52 951,70	527,99	1 134 499,77	3 226,27	25 225,25
-umorz.pozostałych śr.trwałych	139 504,12	4 323,02	0,00	143 827,14	3 226,27	25 225,25
-niskocenne śr.trwałe	936 785,69	48 628,68	527,99	984 886,38	0,00	0,00
- zbiory biblioteczne	5 786,25	0,00	0,00	5 786,25	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	99 660,00	54 036,40
Wartości niematerialne i prawne	30 658,81	0,00	0,00	30 658,81	0,00	0,00
	2 436 097,26	325 339,26	527,99	2 760 908,53	7 196 059,20	7 263 678,52

* w tym: wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		BO	BZ
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów - polisy - ubezpieczenie środków transportowych - polisy - ubezpieczenie mienia - polisa - OC podm.lecznicz. - abonament roczny - opł.za telefon	4.402,31 2.320,71 1.486,19 332,10 8.541,31	7.686,09 2.390,12 1.486,19 0,00 11.562,40
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów - dofinansowanie do środków trwałych - dofinansowanie budowy - zbiórki publiczne - dotacje (PFRON) - dofinansowanie DOREW, Koła, ŚT - wpłaty dot.1%	635.873,67 6.460.525,53 10.399,43 162.223,14 450.563,94 443.683,50 8.163.269,21	911.791,71 6.297.850,41 8.930,39 248.510,72 966.355,39 501.668,51 8.935.107,13
3.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów	8.171.810,52	8.946.669,53

Zobowiązania według okresów wymagalności

Lp	Zobowiązania	Okres wymagalności				RAZEM
		Do 1 roku	Od 1 roku do 3 lat	Powyżej 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat	
2	Z tyt. dostaw i usług	7 460,63	0,00	0,00	0,00	7 460,63
3	Rozrachunki publicznoprawne	155,00	0,00	0,00	0,00	155,00
4	rozliczenie ZFŚS	30 342,85	0,00	0,00	0,00	30 342,85
5	ROZL.ZAKUPÓW	-18.363,37	0,00	0,00	0,00	-18.363,37
	RAZEM	19.595,11	0,00	0,00	0,00	19.595,11

IV. Informacje o strukturze zrealizowanych przychodów z działalności statutowej

1. Przychody z nieodpłatnej działalności opp: **6.334.036,00** w tym :

a) dotacje, subwencje	5.935.113,07
b) składki członkowskie	9.569,00
c) darowizny, zbiórki, 1%	389.353,93

2. Pozostałe przychody z działalności operacyjnej: **371.537,64** w tym:

a) przychody finansowe: 5,822,11 w tym:	
odsetki bankowe:	5.820,82
różnice groszowe:	1,29

b) pozostałe przychody operacyjne: 365.715,53 w tym:	
tyt.równ.odpisów amort.śr.trwałych:	276.710,58
darowizny rzeczowe:	2.270,00
nawiązki:	16.197,95
pozostałe: odszkodowanie PKP	70.537,00

V. Informacje o strukturze poniesionych kosztów:

1. Koszty nieodpłatnej działalności opp:	6.431.791,17
Koszt ogólny zarządu (administracyjne):	178.955,41
w tym:	
zużycie materiałów:	2.852,47
zużycie energii:	4.315,07
koszty wynagrodzeń:	144.805,56
ubezp.spół.i inne świadczenia na rzecz prac.:	26.982,31

2. Pozostałe koszty z działalności operacyjnej: 2.140,54 w tym:

- a) koszty finansowe : 0,18 - różnice groszowe, odsetki
- b) pozostałe koszty operacyjne 2.140,36 - rozchód darowizn rzeczowych

VI. Sposób podziału zysku za rok obrotowy: **92.686,52 – Fundusz statutowy**

VII. Informacja o uzyskanym przychodzie w tytułu 1%: 126.741,92

W roku 2022 uzyskano tytułem wpłat 1% kwotę: 184.726,92
wydatkowano kwotę: 53.884,90– tyt.dofinans. wynagrodz.opiekunów w Świetlicy Terapeutycznej oraz kwotę:
72.857,02 – tyt.kosztów transportu podopiecznych do ośrodka.
Pozostała kwota – 57.985,00 oraz 443.683,50 z BO z przeznaczeniem na dofinansowanie działalności placówek w roku 2023 - stanowi saldo konta: rozliczenie międzyokresowe przychodów (501.668,51)

VIII. Informacje dodatkowe i końcowe mające istotny wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego jednostki.

Brak jest istotnych informacji dodatkowych mających wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz na wynik finansowy Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Pszczynie z siedzibą w Piasku.

Piasek, dnia 26.04.2023

Marta Kowol
Główna Księgowa

Krystyna Fuławka
Katarzyna Labus
Bogusława Bularz
Teresa Jaczmińska
Małgorzata Klimowicz
Aurelia Kojzarek
Piotr Kościelny

DOROTA HOMEL KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

Adres : Al. Jana Pawła II 17/3, 44-240 Żory

Tel. : +48 605 093 095

E-mail : biuro@audytzory.pl

Strona internetowa : www.audytzory.pl

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Pszczynie ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2022 ROKU.

Żory, kwiecień 2023 r.

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Zgromadzenia Członków Stowarzyszenia i Rady Nadzorczej

**POLSKIE STOWARZYSZENIE NA RZECZ OSÓB Z NIEPEŁNOSPRAWNOŚCIĄ
INTELEKTUALNĄ KOŁO W PSZCZYNIE**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego

POLSKIE STOWARZYSZENIE NA RZECZ OSÓB Z NIEPEŁNOSPRAWNOŚCIĄ
INTELEKTUALNĄ KOŁO W PSZCZYNIE („Stowarzyszenie”),

które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2022r. oraz rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2022 do 31.12.2022r oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Stowarzyszenia na dzień 31.12.2022r. oraz jej wyniku za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - Dz.U. z 2023 r. poz. 120) 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

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”) a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” - Dz.U. z 2020 r. poz. 1415). 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 Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym 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 IESBA. 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 i Rady Nadzorczej 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 z obowiązującymi Stowarzyszenia przepisami prawa i statutem, 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 oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Stowarzyszenia.

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 zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej 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 wniosek 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.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. Jednostka nie ma obowiązku jego sporządzenia.

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

Działający w imieniu Dorota Homel Kancelaria Biegłego Rewidenta z siedzibą w 44-240 Żory, Al. Jana Pawła II 17/3 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3344 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

Dorota Homel, nr w rejestrze 11225

Żory, 28 kwiecień 2023

Dorota
Anna
Homel

Elektronicznie
podpisany przez
Dorota Anna
Homel
Data: 2023.04.28
10:56:11 +02'00'