

# P O R A F I N

SPÓŁKA z o.o.

47-400 RACIBÓRZ, ul. KOLEJOWA 18

SĄD REJONOWY  
w GLIWICACH  
KRS 0000195805

## OPINIA

### NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

REGON:  
272436293

dla Walnego Zgromadzenia Członków Spółdzielni Mieszkaniowej „JAS – MOS” w Jastrzębiu Zdroju ul. Słoneczna 18 A.

NIP: 639-10-03-424

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Spółdzielni Mieszkaniowej „JAS-MOS” w Jastrzębiu Zdroju na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **90.360.763,08 złotych**,
- rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wykazujący zysk netto w wysokości **2.489.409,93 złotych**,
- zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014 wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę **3.155.574,33 zł**,
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **235.548,28zł**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

KONTO BANKOWE:  
BANK SPÓŁDZIELCZY  
w RACIBORZU  
58 8475 0006 2001  
0009 7707 0001

TELEFON/FAX:  
32/415 99 45  
TELEFON:  
415 25 62 w. 41

SIEDZIBA:  
47-400 RACIBÓRZ  
ul. KOLEJOWA 18

KAPITAŁ  
ZAKŁADOWY:  
37 500 zł

Spółka  
została wpisana  
na listę podmiotów  
uprawnionych do  
badania sprawozdań  
finansowych  
w K.I.B.R. Warszawa  
Nr ewid. 385

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółdzielni.

Zarząd Spółdzielni jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik

finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie to przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) ustawy o spółdzielniach mieszkaniowych oraz ustawy Prawo Spółdzielcze.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółdzielnię zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej spółdzielni na dzień 31.12.2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01 2014 do 31.12 2014 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu spółdzielni.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości u rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że toczy się postępowanie administracyjne w WSA w sprawie opłat z tytułu gospodarki odpadami. Spółdzielnia, pobrane od użytkowników lokali opłaty w kwocie 1.382 tys. zł, wykazała w pozostałych zobowiązaniach, ale nie ujęła ich w przychodach i kosztach. Powyższa sytuacja nie wpływa na wynik finansowy Spółdzielni.

Sprawozdanie z działalności jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego i są z nim zgodne.

KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT  
Nr ew. 5877

*Szymczyk Zygbert*

Racibórz, dnia 02.04.2015 r.

**„PORAFIN”** sp. z o.o.  
ul. Kolejowa 18  
47-400 RACIBÓRZ

PREZES ZARZĄDU

*mgr Zygbert Szymczyk*