

# OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

## Dla Walnego Zgromadzenia Członków Katowickiej Spółdzielni Mieszkaniowej

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego spółdzielni :

**Katowicka Spółdzielnia Mieszkaniowa z siedzibą w 40-168 Katowice ul. Klonowa 35C ,**  
na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **434 636 467,78 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. zamykający się bezwynikowo :
  - nadwyżka kosztów nad przychodami z działalności zasobami gospodarki mieszkaniowej w wysokości **1 296 386,04 zł**
  - nadwyżka przychodów nad kosztami z pozostałej działalności gospodarczej w wysokości **5 705 243,57 zł**
  - pomniejszona o podatek dochodowy w kwocie **1 191 716,00 zł**
  - wykazana została jako zmiana stanu produktów w kwocie **3 217 141,53 zł;**
- zestawienie zmian funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę: **9 871 505,78 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący spadek stanu środków pieniężnych o kwotę: **320 445,71 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Zarząd Spółdzielni oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółdzielni są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., poz. 330 z późn.zm.), 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 spółdzielni oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego 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 „Prawo Spółdzielcze” z dnia 16.09.1982 r. – tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 1443 z dnia 04.12.2013 r.,
- 4) ustawy o spółdzielniach mieszkaniowych z dnia 15.12.2000 r. – tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 1222 z 17.10.2013 r.

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 wrywkowy - 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 bez zastrzeżeń.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej spółdzielni na dzień 31.12.2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu spółdzielni

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

**BIEGŁY REWIDENT**

*Jadwiga Deja*  
Nrewid. 642

**Jadwiga Deja , 642**

Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, nr w rejestrze, podpis

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

**Spółdzielczy Regionalny Związek Rewizyjny w Rybniku, 690**

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze

**44-200 Rybnik, ul. J.F. Białych 5**

Siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Rybnik, 2015-04-10

Spółdzielczy Regionalny Związek Rewizyjny  
44-200 Rybnik, ul. J.F. Białych 5  
NIP: 642-100-88-64  
Podmiot uprawniony  
do badania bilansu-KIBR Nr 690

**PREZES**  
Biegły Rewident Nr upr.-KIBR Nr 642  
*Jadwiga Deja*