

Raport Uzupełniający Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego Spółdzielni Mieszkaniowej "KORAB" z siedzibą w 76-270 Ustka, ul. Grunwaldzka 10 za rok obrotowy 01.01.2021 - 31.12.2021

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie statutu sporządzonego w dniu 18.07.2018 r. (nowe brzmienie)
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000089752 w Krajowym Rejestrze Sądowym.
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP NIP 8390008053.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 000485575.
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:
 - wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi,
 - roboty związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej, gdzie indziej niesklasyfikowane,
 - kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek,
 - zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie,
4. Kierownikiem jednostki jest:
 - a) Zarząd powołany przez uprawniony organ:

Prezes Zarządu	Daniel Król
Członek Zarządu	Justyna Malinowska
Członek Zarządu	Dorota Sawicka

5. Głównym księgowym jednostki jest Anna Rola.

6. Fundusz własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
Fundusz własny	20 556 948,47	21 310 357,53
I. Fundusz podstawowy	3 923 793,66	4 630 087,53
1. Fundusz udziałowy	308 332,51	319 577,16
3. Fundusz wkładów budowlanych	3 615 461,15	4 310 510,37
II. Fundusz zasobowy	15 215 837,27	15 249 428,69
1 .Fundusz zasobowy	15 215 837,27	15 249 428,69
IV. Pozostałe fundusze rezerwowe , w tym:	896 261,75	376 602,14
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	594 330,24
VI. Zysk (strata) netto	521 055,79	459 908,93

7. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

8. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu biegłego co do zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów publicznoprawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.
- e) badanie nie ma charakteru audytu podatkowego.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

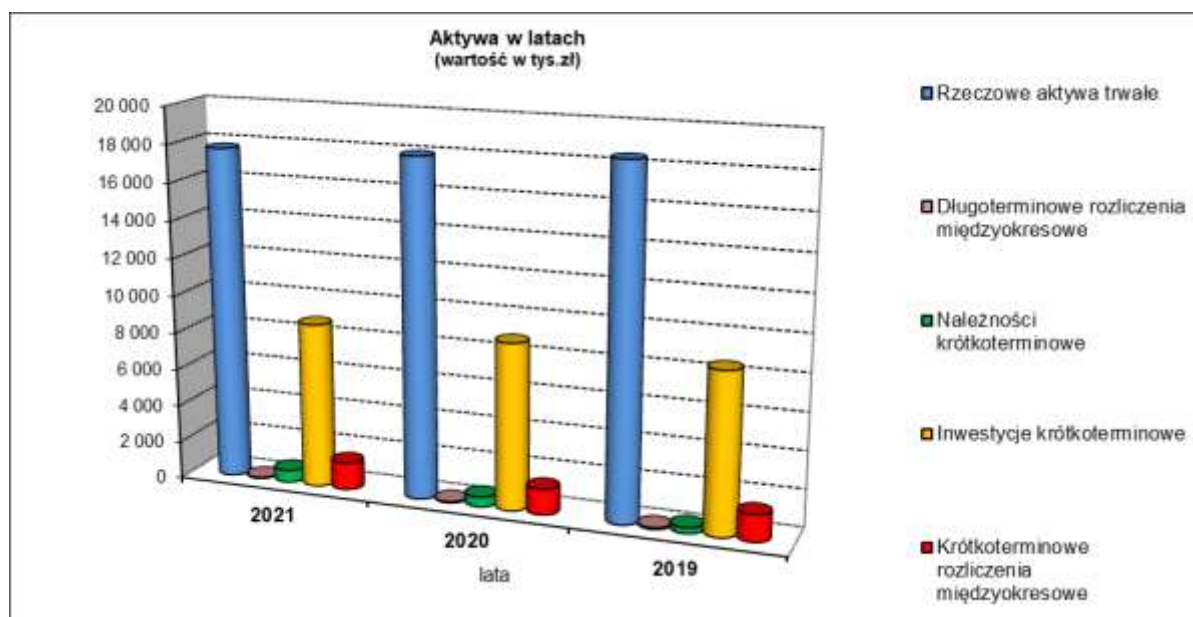
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2019 –2021.

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2021		2020		2019		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2021/2020		2021/2019	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	17 809,4	61,9	18 069,4	62,7	18 587,0	64,4	(260,1)	98,6	(777,7)	95,8
I.	Wartości niematerialne i prawne	4,7	0,0	18,9	0,1	33,0	0,1	(14,2)	25,0	(28,3)	14,3
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	17 752,9	61,7	17 984,7	62,4	18 474,1	64,0	(231,8)	98,7	(721,2)	96,1
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,1	0,0	0,1	0,0	0,1	0,0		100,0		100,0
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	51,7	0,2	65,8	0,2	79,9	0,3	(14,1)	78,6	(28,2)	64,7
B.	Aktywa obrotowe	10 942,1	38,1	10 766,6	37,3	10 289,4	35,6	175,5	101,6	652,7	106,3
I.	Zapasy	5,0	0,0					5,0		5,0	
II.	Należności krótkoterminowe	651,8	2,3	523,3	1,8	309,9	1,1	128,5	124,5	341,9	210,3
III.	Inwestycje krótkoterminowe	8 817,8	30,7	8 873,3	30,8	8 558,5	29,6	(55,5)	99,4	259,3	103,0
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	1 467,5	5,1	1 369,9	4,8	1 421,0	4,9	97,5	107,1	46,5	103,3
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
	Aktywa razem	28 751,4	100,0	28 836,0	100,0	28 876,4	100,0	(84,6)	99,7	(125,0)	99,6

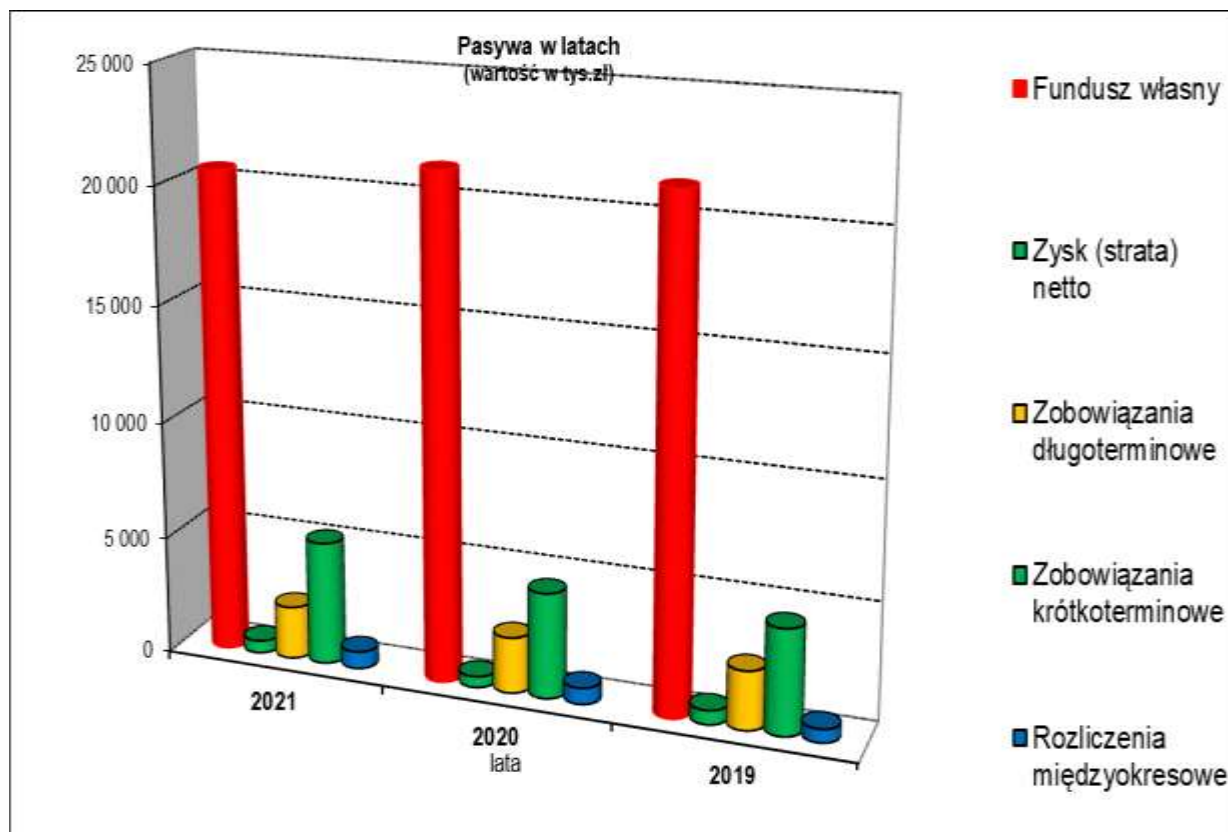
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



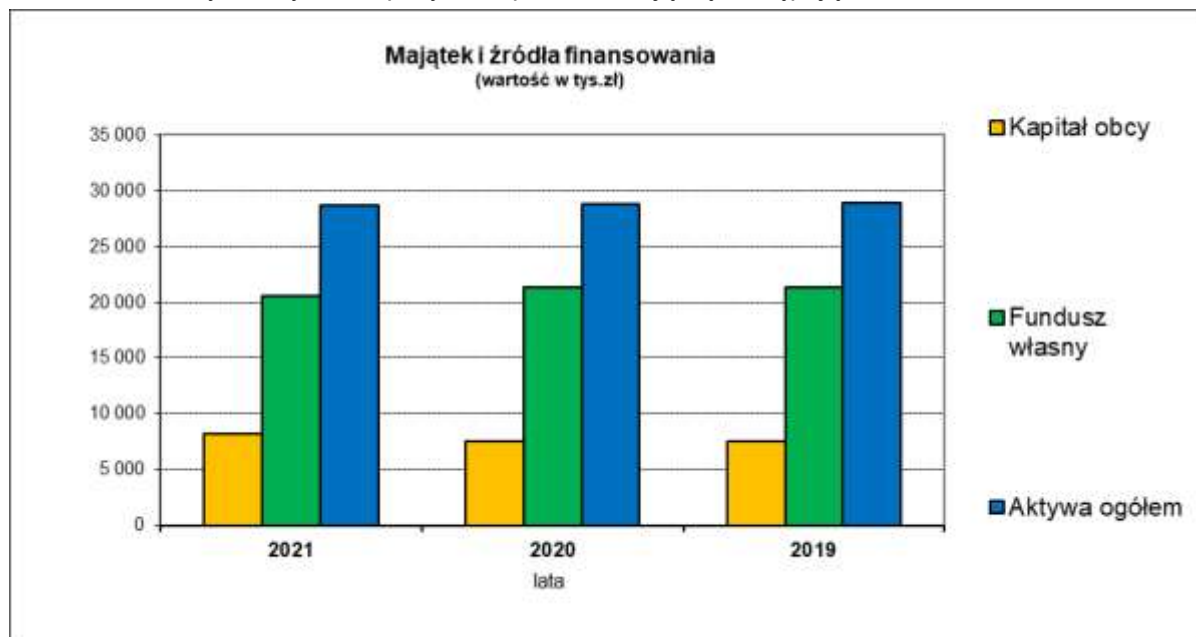
Pasywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2021		2020		2019		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
			udziału		udziału		udziału	2021/2020		2021/2019	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Fundusz własny	20 556,9	71,5	21 310,4	73,9	21 358,1	74,0	(753,4)	96,5	(801,1)	96,2
I.	Fundusz podstawowy	3 923,8	13,6	4 630,1	16,1	5 396,9	18,7	(706,3)	84,7	(1 473,1)	72,7
II.	Fundusz zasobowy	15 215,8	52,9	15 249,4	52,9	15 329,0	53,1	(33,6)	99,8	(113,1)	99,3
III.	Fundusz z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe fundusze rezerwowe	896,3	3,1	376,6	1,3	37,9	0,1	519,7	238,0	858,4	2 366,6
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych			594,3	2,1			(594,3)			
VI.	Zysk (strata) netto	521,1	1,8	459,9	1,6	594,3	2,1	61,1	113,3	(73,3)	87,7
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 194,5	28,5	7 525,7	26,1	7 518,4	26,0	668,8	108,9	676,1	109,0
I.	Rezerwy na zobowiązania										
II.	Zobowiązania długoterminowe	2 231,7	7,8	2 366,2	8,2	2 487,1	8,6	(134,5)	94,3	(255,4)	89,7
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	5 242,1	18,2	4 472,5	15,5	4 463,4	15,5	769,5	117,2	778,7	117,4
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	720,7	2,5	686,9	2,4	567,9	2,0	33,8	104,9	152,8	126,9
Pasywa razem		28 751,4	100,0	28 836,0	100,0	28 876,4	100,0	(84,6)	99,7	(125,0)	99,6

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:

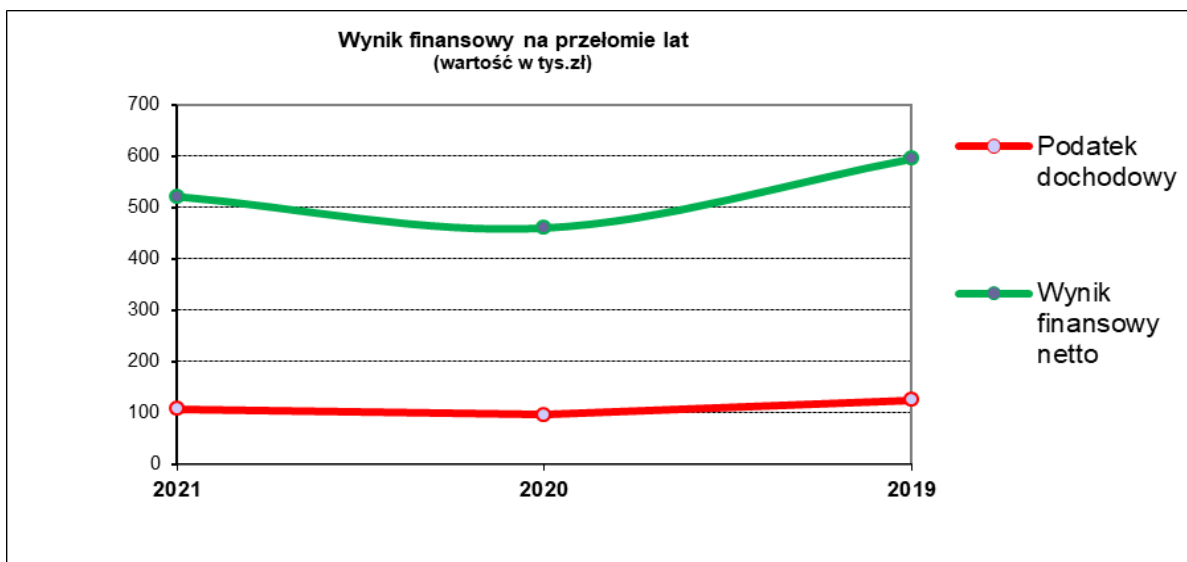
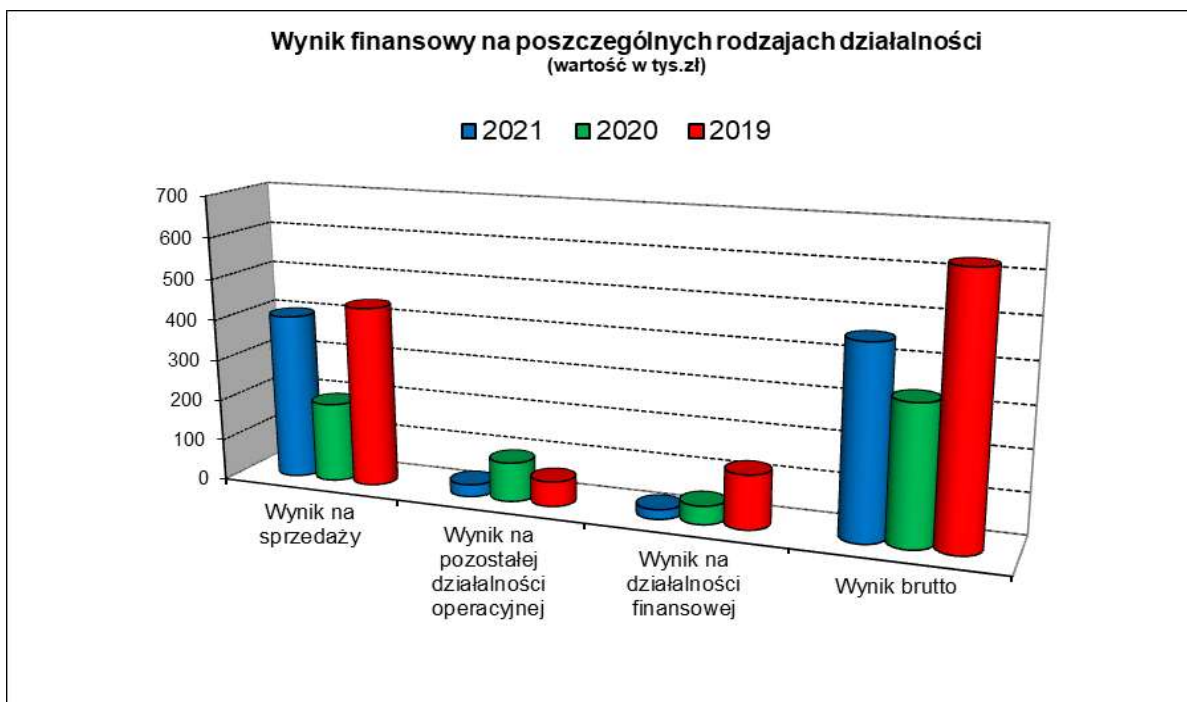


2. Rachunek zysków i strat w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2021 rok		2020 rok		2019 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2021/2020		2021/2019	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	14 227,6	99,2	12 623,9	98,4	11 685,2	97,8	1 603,7	112,7	2 542,5	121,8
2.	Koszt własny sprzedaży	13 824,4	99,6	12 431,2	99,4	11 245,8	99,3	1 393,2	111,2	2 578,6	122,9
3.	Wynik na sprzedaży	403,2		192,7		439,4		210,5	209,3	(36,2)	91,8
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	84,0	0,6	162,7	1,3	134,6	1,1	(78,7)	51,6	(50,7)	62,4
2.	Pozostałe koszty operacyjne	54,5	0,4	67,7	0,5	74,5	0,7	(13,2)	80,6	(19,9)	73,2
3.	Wynik na działalności operacyjnej	29,4		95,0		60,2		(65,6)	31,0	(30,7)	48,9
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	432,6		287,7		499,6		144,9	150,4	(66,9)	86,6
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	27,5	0,2	46,5	0,4	131,6	1,1	(19,0)	59,1	(104,1)	20,9
2.	Koszty finansowe	4,2	0,0	2,2	0,0	1,4	0,0	2,0	193,6	2,8	302,3
3.	Wynik na działalności finansowej	23,3		44,4		130,2		(21,1)	52,5	(106,9)	17,9
G.	Zysk (strata) brutto	455,9		332,0		629,7		123,9	137,3	(173,8)	72,4
H.	Obowiązkowe obciążenia-razem	107,8		96,7		125,3		11,1	111,5	(17,5)	86,0
J.	Nadwyżka kosztów nad przychodami roku bieżącego (+)	172,9		224,6		89,9		(51,6)	77,0	83,0	192,4
K.	Zysk (strata) netto (E-F)	521,1		459,9		594,3		61,1	113,3	(73,3)	87,7

Przychody ogółem	14 339,1	100,0	12 833,1	100,0	11 951,4	100,0	1 505,9	111,7	2 387,7	120,0
-------------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	13 883,2	100,0	12 501,1	100,0	11 321,6	100,0	1 382,1	111,1	2 561,5	122,6
----------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------



3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2021	2020	2019
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <i>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</i> zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	4,49	5,24	5,75
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <i>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc</i> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	3,89	4,57	4,96
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <i>inwestycje krótkoterminowe</i> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	3,62	4,32	4,78

3.2. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2021	2020	2019
Splata zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	31	24	25

3.3. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.3.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2021	2020	2019
Złota reguła bilansowania <u>(fundusz własny + rezerwy długoterminowe) x 100</u> aktywa trwałe	100-150	procent	115,43%	119,52%	116,46%
Złota reguła bilansowania II <u>kapitały obce krótkoterminowe x 100</u> aktywa obrotowe	40-80	procent	22,26%	19,09%	17,39%
Złota reguła finansowania <u>fundusz własny x 100</u> kapitał obcy	powyżej 100	procent	250,86%	283,17%	284,08%
Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	20 556,9	21 310,4	21 358,1

3.4.2. W świetle wartości wskaźników przedstawionych w punktach 3.1. – 3.3. wyłaniają się następujące wnioski biegłego:

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy stwierdzić, iż główną pozycję aktywów stanowią rzeczowe aktywa trwałe o wartości 17 752,9 tys. zł, co stanowi 61,7 % sumy bilansowej. Drugą pod względem wielkości aktywów są Inwestycje krótkoterminowe, które stanowią odpowiednio 30,7 %. Do finansowania działalności spółdzielni wykorzystuje fundusze własne, które wynoszą 20 556,9 tys. zł i stanowią 71,5 % sumy bilansowej. Ich udział w sumie bilansowej uległ zmniejszeniu w porównaniu do ubiegłego roku o 2,4 punktu procentowego. Największą pozycją rezerw i zobowiązań są odpowiednio zobowiązania krótkoterminowe, które stanowią odpowiednio 18,2 % ogółu pasywów. Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej. W konsekwencji przychody wzrosły o 12,7 % a koszty o 11,2 % pozwoliło na uzyskanie zysku na sprzedaży wyższego od ubiegłorocznego o 109,3 %. Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu o 48,4 %, natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 19,4 %. W segmencie działalności finansowej jednostka uzyskała zysk w wysokości 23,3 tys. zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto zysku na poziomie 521,1 tys. zł wobec ubiegłorocznego zysku który zwiększył się o 13,3 %. Wskaźniki płynności I, II oraz III stopnia ukształtowały się na poziomie nieznacznie niższym od ubiegłorocznych, świadczą jednak o dobrej płynności finansowej spółdzielni. Okres obrotu zobowiązaniami uległ wydłużeniu o 7 dni obecnie wynosi 31 dni.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że aktualna sytuacja jednostki nie wskazuje na wystąpienie zagrożeń dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Odnotować należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała we „Wprowadzeniu do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 01-01-2020 r. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej jednostką działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 1 stycznia roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu programu komputerowego,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) jednostka przechowuje zbiory oraz dokonuje wydruków papierowych. Dane te znajdują się na dyskach twardych, czyli są to nośniki trwałe, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana lub modyfikowana (art. 71 i art. 72 ustawy o rachunkowości).
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 73 i art. 74 ustawy o rachunkowości.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe 17 809 359,24 zł

Stanowią one 61.94 % aktywów ogółem

3.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości 17 752 893,98 zł

Stanowią one 61,75% bilansowej sumy aktywów.

Rzeczowe aktywa trwałe spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 ustawy o rachunkowości),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, zasoby majątkowe,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,

3.1.2. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe 51 696,76 zł

Stanowią one 0,18% bilansowej sumy aktywów.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie 10 942 068,89 zł

Stanowią 38,06% aktywów ogółem.

3.2.1. Należności krótkoterminowe 651 770,69 zł

Stanowią 2,27% aktywów.

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28. ust. 1 pkt 7 i art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością.

3.2.2. Inwestycje krótkoterminowe 8 817 800,35 zł

Stanowią 30,67% aktywów.

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

3.2.3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 1 467 457,85 zł

Stanowią 5,10% aktywów.

Jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 ustawy o rachunkowości).

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą 28 751 428,13 zł

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

4. PASYWA:

4.1. Fundusz własny 20 556 948,47 zł

Stanowi 71,50% pasywów bilansu, w tym:

4.1.1. Fundusz podstawowy 3 923 793,66 zł

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 ustawy o rachunkowości i obejmujący.

- fundusz udziałowy 308 332,51 zł

- fundusz wkładów budowlanych 3 615 461,15 zł

4.1.2. Fundusz zasobowy 15 215 837,27 zł

obejmuje:

- fundusz zasobowy 15 215 837,27 zł

4.1.3. Pozostałe fundusze rezerwowe 896 261,75 zł

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 8 194 479,66 zł

Stanowią one 28,50% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1 Zobowiązania długoterminowe 2 231.696,31 zł

Stanowią 7,76% sumy pasywów.

Głównie z tytułu opłat za przekształcenie prawa wieczystego użytkowania gruntu.

4.2.2. Zobowiązania krótkoterminowe 5 242 056,12 zł

Stanowią 18,23% sumy pasywów.

Zobowiązania wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt. 7 ustawy o rachunkowości.

4.2.3. Rozliczenia międzyokresowe 720 727,23 zł

Stanowią one 2,51% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią rozliczenia dotyczące właściwie ustalonych i wykazanych w pasywach bilansu.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 28 751 428,13 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości oraz zgodnie z przyjętą przez jednostkę polityką rachunkowości.

Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – wybrane pozycje.

sporządzony został w wariantcie porównawczym według załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości.

Przychody z działalności operacyjnej wynoszą **14 227 633,04 zł**

Koszty działalności operacyjnej stanowią kwotę **13 824 426,24 zł**

Na podstawowej działalności ukształtował się zysk na poziomie **403 206,80 zł**

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego, kalkulacyjnego jest prawidłowa. Koszty ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału.

Pozostałe przychody operacyjne wynoszą **83 954,98 zł**

Natomiast pozostałe koszty operacyjne wynoszą **54 537,49 zł**

W segmencie działalności finansowej jednostka uzyskała zysk

w wysokości **23 301,04 zł**

głównie z tytułu uzyskanych odsetek.

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych i kosztów operacyjnych, oraz przychodów i kosztów finansowych.

Ustalenia w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych jednostka zaprezentowała w informacji dodatkowej.

6. Pozostałe zagadnienia.

6.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Jednostka nie ma obowiązku sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych.

6.2. Zestawienie zmian w funduszu własnym w roku obrotowym.

Jednostka nie ma obowiązku sporządzenia zestawienia zmian w w funduszu własnym..

6.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

6.4. Sprawozdanie z działalności jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne

z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi. Ponadto oświadczamy, że nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

6.5. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

6.6. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

6.7. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły rewident stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2021 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 31-03-2022 r.

6.8. Transakcje z jednostkami powiązаныmi.

Nie występują.

7. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Raport zawiera 12 kolejno numerowanych stron.

Raport został wydany na potrzeby wewnętrzne jednostki.

Raport sporządzono na podstawie: e-sprawozdania

Złotkowo, dnia 31 marca 2022 roku

.....
Robert Meller
Biegły Rewident nr 13333
kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu Robert Meller Firma Audytorska
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 4152
ul. Złota 21 62-002 Złotkowo