

# **OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO** **REWIDENTA**

## **Dla Walnego Zgromadzenia Spółdzielni Mieszkaniowej „KOPERNIK” w Toruniu.**

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego Spółdzielni Mieszkaniowej „KOPERNIK” z siedzibą w Toruniu, ul. Matejki 94/96, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2011 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 235.233.621,93 zł.;
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. wykazujący zysk netto w kwocie 1.563.061,15 zł.
4. zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2011 do 31.12.2011 wykazujące zmniejszenie kapitałów własnych o kwotę 15.142.650,68 zł.
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2011 do 31.12.2011 wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 20.803,75 zł.
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiada Zarząd Spółdzielni. Zarząd Spółdzielni oraz Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. nr 152, poz.1223 z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Moim 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 oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych, stanowiących podstawę jego sporządzenia. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.



Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałam i przeprowadziłam 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. Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2011r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.,
- b) 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**

*Elżbieta Zielińska*

87-100 TORUŃ

ul. Powstańców Wielkopolskich 30

tel. 56 651-30-35

Nr ewid. w K.I.B.R. 8749

**BIURO WERYFIKACJI SPRAWOZDAŃ  
I USŁUG FINANSOWO-KSIĘGOWYCH**

*Elżbieta Zielińska*

87-100 Toruń, ul. Powstańców Wielkopolskich 30

NIP 956-129-90-01

Nr ewid. w K.I.B.R. 2739

**BIEGŁY REWIDENT**

*Elżbieta Zielińska*

87-100 TORUŃ

ul. Powstańców Wielkopolskich 30

tel. 56 651-30-35

Nr ewid. w K.I.B.R. 8749

Toruń, dnia 24.02.2012r.