

Świnoujście, 23 marca 2023r.

WO-KP.0003.53.2023

Pani Joanna Agatowska
Radna Miasta Świnoujście

W odpowiedzi na zapytanie nr 212/VIII/2023 z dnia 12 marca 2023r. w załączeniu przekazuję sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdań finansowych za lata: od 31.07.2020 do 31.12.2020 oraz od 01.01.2021 do 31.12.2021r. Bilanse za lata 2020r. i 2021r. zostały przekazane Radnym jako załączniki do Sprawozdań z działalności TBS Lokum Sp. z o. o. w maju 2021r. i maju 2022r. Bilans za rok 2022 jest obecnie w trakcie badania przez biegłego rewidenta.

Jeżeli chodzi o wartość wniesionego do spółki majątku, to został on określony w Zarządzeniu nr 410/2020 Prezydenta Miasta Świnoujście z dnia 30.06.2020 r. w sprawie wniesienia przez Gminę Miasto Świnoujście wkładów do nowotworzonej spółki pod firmą ZGM spółka z ograniczoną odpowiedzialnością powstałej w wyniku likwidacji Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu oraz wpisany w akt założycielski Rep. A nr 2203/2020 z dnia 03.07.2020 r. – wkład niepieniężny o łącznej wartości nominalnej 257.336.500,00 zł. Zarządzenie wraz z załącznikami nr 1 – 18f jest zamieszczone na stronie: bip.um.swinoujscie.pl/zarzadzenie.

W załącznikach do zarządzenia widnieją poszczególne pozycje majątku, który został przekazany do spółki ZGM Sp. z o. o. zgodnie z ich szacunkową wartością rynkową określoną na podstawie cen sprzedaży nieruchomości w Świnoujściu za okres listopad 2017 – grudzień 2019 r.

Wartość majątku Towarzystwa Budownictwa Społecznego Lokum sp. z o.o., została określona w akcie notarialnym Rep. A nr 4259/2020 z dn. 26.10.2020 r. (protokół Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników) – 13.497.995,97 zł.

Po połączeniu spółek łączna wartość majątku spółki TBS Lokum Sp. z o. o. wynosiła 270.529.000,00 zł, kwotę 305.495,97 przekazano na kapitał zapasowy.

Poniżej w tabelach przedkładam wartości pokrywanej straty w spółce, kwoty rekompensat oraz koszty zarządzania gminnym zasobem nieruchomości przez TBS Lokum Sp. z o. o.

Tabela nr 1. Zestawienie wysokości i pokrycia straty

Strata Spółki TBS Lokum sp. z o.o.	
Okres	Wysokość straty
31.07.2020 - 31.12.2020	1 271 433,17 zł
Zgodnie z Uchwałą Nr 9/2021 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki TBS Lokum sp. z o. o z siedzibą w Świnoujściu z dnia 21.09.2021 r. - strata w wysokości 1.271.433,17 zł została pokryta z kapitału zapasowego Spółki.	
01.01.2021 - 31.12.2021	928 131,73 zł
Zgodnie z Uchwałą Nr 15/2022 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki TBS Lokum sp. z o.o z siedzibą w Świnoujściu z dnia 03.08.2022 r. - strata w wysokości 928.131,73 zł została pokryta dwojako: strata w kwocie 188.156,93 zł – została pokryta z kapitału zapasowego spółki, natomiast strata w kwocie 739.974,80 zł – zostanie pokryta z przyszłych zysków Spółki.	
01.01.2022 - 31.12.2022	Rok obrotowy 2022 – jest w trakcie badania przez biegłego rewidenta.

Tabela nr 2. Zestawienie wysokości wypłaconej rekompensaty za lata 2020-2022 - umowy: nr WRG.272.1.10.2020 z dn. 03.08.2020r. oraz nr WRG.272.1.7.2021 z dnia 31.03.2021r.



Rekompensata	
Okres	Kwota wypłaconej rekompensaty (zł)
31.07.2020-31.12.2020	850 318,00
01.01.2021-31.12.2021	3 870 249,00
01.01.2022-31.12.2022	3 923 900,00

Tabela nr 3. Zestawienie wynagrodzenia i kosztów eksploatacji za zarządzanie gminnym zasobem nieruchomości za lata 2020-2022 - umowy: nr WRG.272.1.9.2020 z dnia 03.08.2020 r. oraz nr WRG.272.1.6.2021 z dn. 31.03.2021 r.

Okres	Kwota wypłaconego wynagrodzenia za zarządzanie zasobem Gminy (zł)	Koszty eksploatacji
31.07.2020-31.12.2020	632 505,00	2 017 178,00
01.01.2021-31.12.2021	1 367 694,00	3 379 517,00
01.01.2022-31.12.2022	1 500 986,00	4 169 000,00

Załącznik :

1. Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za okres od 31.07.2020 do 31.12.2020,
2. Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021.


 z up. PREZYDENTA MIASTA

 mgr inż. Barbara Michalska
 Zastępca Prezydenta

Do wiadomości:

- 1) Przewodnicząca Rady Miasta Świnoujście,
- 2) a/a WO – KP.



*WMK Biuro Audytorsko Rachunkowe Wiesława Ciborowska
z siedzibą: 70-467 Szczecin, ul. Monte Cassino 18A, NIP 851-106-34-19, Regon 320069308*

**SPRAWOZDANIE
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FIANASOWEGO
za rok obrotowy od 31.07.2020 do 31.12.2020 rok**

**TOWARZYSTWA BUDOWNICTWA SPOŁECZNEGO Lokum
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
72-600 Świnoujście
ul. Stanisława Wyspiańskiego 35C**

*KRS: 0000851315
NIP: 855 160 06 39
REGON: 386684858*

Szczecin 07 lipca 2021 r.

Dla Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej

**Towarzystwa Budownictwa Społecznego Lokum
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Lokum Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą: 72-600 Świnoujście, ul. Stanisława Wyspiańskiego 35C, na które składają się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 roku,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 31 lipca do 31 grudnia 2020 roku,
- zestawienia zmian w kapitale własnym,
- rachunku przepływów pieniężnych za od 31 lipca do 31 grudnia 2020 roku,
- oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne, co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz umową Spółki;
- 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 późniejszymi zmianami (KSB) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich

oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – tj. 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 Spółki 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 Spółki 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.

Objaśnienia ze zwróceniem uwagi

1. Zwracamy uwagę w kwestii wyceny majątku przekształconego zakładu budżetowego pod nazwą: Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością na podstawie uchwały Nr XXXII/258/2020 Rady Miasta Świnoujście z dnia 25 czerwca 2020 r. w sprawie likwidacji Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu w celu zawiązania spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.

Mienie zlikwidowanego zakładu budżetowego zostało przeniesione na majątek nowej spółki pod nazwą Zakład Gospodarki Mieszkaniowej Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w zamian za udziały objęte w 100% przez Gminę Miasto Świnoujście - Akt notarialny Repetytorium A Nr 2203/2020 z dnia 03 lipca 2020 roku. Wpis do Krajowego Rejestru Sądowego nastąpił w dniu 31 lipca 2020 r. – sygnatura sprawy: SZ.XIII NS-REJ.KRS/011581/20/554. Dokonano wyceny majątku bez udziału rzeczoznawcy majątkowego.

2. Zwracamy uwagę na wysokie odpisy aktualizujące należności dokonane przed przekształceniem Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tych spraw.

Inna sprawa – połączenie Spółek

W dniu 30 października 2020 roku nastąpiło połączenie spółek: Zakład Gospodarki Mieszkaniowej Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (Spółka Przejmująca) z Towarzystwem Budownictwa Społecznego Lokum Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (Spółka Przejmowana) na podstawie Uchwały Nr 2 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Świnoujściu z dnia 26 października 2020 roku – Akt notarialny A Nr 4259/202.

Połączenie nastąpiło poprzez przejęcie całego majątku Spółki Przejmowanej przez Spółkę Przejmującą w myśl art. 492 §1 pkt. 1 Kodeksu Spółek Handlowych w zamian za udziały w liczbie 26 385 o wartości 500 zł każdy wydane jednemu Wspólnikowi – Gminie Miasto Świnoujście.

Z dniem połączenia spółka otrzymała nazwę: Towarzystwo Budownictwa Społecznego Lokum Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Wpis do Krajowego Rejestru Sądowego – postanowienie z dnia 30 października 2020 r. sygnatura sprawy: SZ.XIII NS-REJ.KRS/019759/20/569.

Gmina Miasto Świnoujście, jako jedyny Wspólnik obu łączących się Spółek wyraził zgodę na rezygnację z badania Planu Połączenia przez biegłego rewidenta i wydania opinii w myśl art. 503(1) KSH.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki 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 Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Spółki uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki 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 Spółki albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki 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 Spółki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszym celem jest 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.

Koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta.

W związku z powyższym wszystkie opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażane z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia, co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki 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 stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;

- *oceniaamy odpowiedzialność zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;*
- *wyciągamy wniosek na temat odpowiedzialności zastosowania przez Zarząd Spółki 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 Spółki 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 Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;*
- *oceniaamy 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.*

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy od 31 lipca i zakończony 31 grudnia 2020 r. („Sprawozdanie z działalności”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa. Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy stwierdzimy istotne zniekształcenia w sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie

opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Opinia o sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem sprawozdanie z działalności Spółki:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości,
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

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

Działając w imieniu WMK Biura Audytorsko Rachunkowego Wiesława Ciborowska z siedzibą: 70-467 Szczecin, ul. Monte Cassino 18 A, wpisanego na listę firm audytorskich pod numerem 4160 w imieniu, którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

Kluczowy biegły rewident
Wiesława Ciborowska
Nr w rejestrze 501

Szczecin, dnia 07 lipca 2021 r.

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez WIESŁAWA CIBOROWSKA
Data: 2021.07.07 12:30:37 CEST





WMK Biuro Audytorsko Rachunkowe Wiesława Ciborowska
z siedzibą: 70-467 Szczecin, ul. Monte Cassino 18A, NIP 851-106-34-19, Regon 320069308

SPRAWOZDANIE
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku

TOWARZYSTWA BUDOWNICTWA SPOŁECZNEGO Lokum
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
72-600 Świnoujście
ul. Stanisława Wyspiańskiego 35C

KRS: 0000851315
NIP: 855 160 06 39
REGON: 386684858

Szczecin 9 lipca 2022 r.

Dla Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej

Towarzystwa Budownictwa Społecznego Lokum Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Lokum Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą: 72-600 Świnoujście, ul. Stanisława Wyspiańskiego 35C, które składa się:

- z wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 roku,
- rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku,
- zestawienia zmian w kapitale własnym,
- rachunku przepływów pieniężnych sporządzonego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku,
- oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – tekst jednolity. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne, co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz umową Spółki;
- 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 późniejszymi zmianami (KSB) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich

oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1302).

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Spółki 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 Spółki 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 Spółki 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 Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Spółki uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki 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 Spółki albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki 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 Spółki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszym celem jest 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.

Koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta.

W związku z powyższym wszystkie opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażane z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia, co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki 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 stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;

- oceniamy odpowiedzialność zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedzialności zastosowania przez Zarząd Spółki 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 Spółki 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 Spółka 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.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. („Sprawozdanie z działalności”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa. Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy stwierdzimy istotne zniekształcenia w sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie

opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem sprawozdanie z działalności Spółki:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości,
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

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

Działając w imieniu WMK Biura Audytorsko Rachunkowego Wiesława Ciborowska z siedzibą: 70-467 Szczecin, ul. Monte Cassino 18 A, wpisanego na listę firm audytorskich pod numerem 4160 w imieniu, którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

Kluczowy biegły rewident
Wiesława Ciborowska
Nr w rejestrze 501

Szczecin, dnia 9 lipca 2022 r.

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez WIEŚŁAWA
CIBOROWSKA
Data: 2022.07.09 19:02:53 CEST

