



Biurowo Rachunkowe i Rewizyjne Sprawozdań
Ryszard Szybczyński
ul. Krogulskiego 8/37, 33-100 Tarnów

Firma audytorska wpisana w Krajowej Radzie
Biegłych Rewidentów za nr 243

NIP: 873-001-81-98 REGON: 850236598

Tel.: 607 394 417, 14 655 72 61
e-mail: brirs@interia.pl www.brirs.pl

SPRAWOZDANIE

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPORZĄDZONEGO
ZA OKRES 12 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY
31 GRUDNIA 2017 ROKU**

przez:

**"KUPIEC"
SPÓŁKA AKCYJNA
W TARNOWIE**

**SPRAWOZDANIE
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Dla:
Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej

**"KUPIEC"
SPÓŁKI AKCYJNEJ
w Tarnowie**

I. Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego.

Identyfikacja zbadanego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego "KUPIEC" Spółki Akcyjnej z siedzibą w Tarnowie ul. Słoneczna 28-30, na które składają się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2017 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę:

25 016 014,79 zł;
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01. 2017 r. do 31.12.2017 r. wykazujący zysk netto:

3 346 541,10 zł;
- zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01. 2017 r. do 31.12.2017 r. wykazujący jego zwiększenie o kwotę:

660 842,58 zł;
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01. 2017 r. do 31.12.2017 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę:

38 796,46 zł;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.



Odpowiedzialność Kierownika Jednostki za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki, jako Kierownik Jednostki, jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa, a także Statutem Spółki.

Kierownik Jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w w/w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089);
- 2) Krajowych Standardów Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 r.;
- 3) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości.

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie sporządzenia i prezentacji sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki.

Badanie obejmuje także ocenę odpowiedności przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Kierownika Jednostki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez Kierownika Jednostki obecnie lub w przyszłości.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

Opinia

Naszym zdaniem załączone roczne sprawozdanie finansowe, które wyżej zidentyfikowano:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i umową Spółki.

II. Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji.

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Zarząd Spółdzielni oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki są odpowiedzialni za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz, że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia oraz wskazanie, na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami i jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Ponadto oświadczamy, iż w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

BIEGŁY REWIDENT
Nr 4032
mgr Ryszard Szybczyński

Kluczowy biegły rewident nr 4032

BIURO RACHUNKOWOŚCI
I REWIZJI SPRAWOZDAŃ
Ryszard Szybczyński
33-100 Tarnów, ul. Krogulskiego 8/37
Firma uprawniona
do badania sprawozdań Nr 243

*Firma audytorska nr 243, w imieniu której
biegły przeprowadził badanie*

Tarnów, dnia 27 kwietnia 2018 r.