

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej
„KUPIEC” Spółki Akcyjnej w Tarnowie

Przeprowadziliśmy badanie ksiąg rachunkowych oraz sporządzonego na ich podstawie i załączonego do niniejszej opinii sprawozdania finansowego spółki handlowej prowadzonej pod firmą:

„KUPIEC” Spółka Akcyjna w Tarnowie

Sprawozdanie finansowe obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę: 23 302 011,03 zł;
- rachunek zysków i strat za 2016 rok wykazujący zysk netto: 2 074 503,48 zł;
- rachunek przepływów pieniężnych za rok 2016 wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 3 570,48 zł;
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym w 2016 roku wykazujące jego zmniejszenie o kwotę: 2 548 198,26 zł;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację Sprawozdania finansowego oraz sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzone Sprawozdanie finansowe oraz Sprawozdanie z działalności były wolne od nieprawidłowości powstałych w skutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie finansowe oraz Sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było zbadanie ksiąg rachunkowych oraz sporządzonego na ich podstawie Sprawozdania finansowego i wyrażenie opinii o tym, czy Sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie ksiąg i sprawozdania przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1/ rozdziału 7 ustawy o rachunkowości;

2/ krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Regulacje powyższe nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że Sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w Sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w Sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją Sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w Spółce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Kierownictwo Spółki oraz ocenę ogólnej prezentacji Sprawozdania finansowego.

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

Nasza opinia z badania Sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem Sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią Sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym 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.



Naszym zdaniem zbadane Sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe oraz objaśnienia słowne:

- przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31.12.2016 roku, jak też rzetelny wynik finansowy za okres od 01.01. do 31.12.2016 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- sporządzone zostało na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa oraz postanowieniami umowy badanej Spółki.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości stwierdzamy, że informacje zawarte w Sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 tej ustawy i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym Sprawozdaniu finansowym. Ponadto w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania Sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w Sprawozdaniu z działalności.

BIEGŁY REWIDENT
Nr 4032

mgr Ryszard Szybczyński

Kluczowy biegły rewident nr 4032

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

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań nr 243

BIEGŁY REWIDENT
Nr 4032

mgr Ryszard Szybczyński

Tarnów, dnia 22 czerwca 2017 r.