

OPINIA I RAPORT  
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
ZA ROK 2015

POLSKIEGO ZWIĄZKU SZACHOWEGO  
z siedzibą w Warszawie



## Spis treści

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA.....	3	2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta.....	7
RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINAN- SOWEGO.....	5	3. Opis sposobu przeprowadzenia badania:.....	7
I. Ogólna charakterystyka Jednostki.....	5	4. Ograniczenia badania.....	9
1. Dane identyfikujące.....	5	III. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości.....	9
2. Przedmiot działalności.....	5	IV. Przedstawienie sytuacji finansowej i majątkowej oraz wyniku finansowego.....	10
3. Kapitał podstawowy.....	5	V. Charakterystyka pozycji wymagających omówienia.....	13
4. Władze Jednostki.....	6	VI. Ocena informacji opisowych.....	13
5. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy.....	6	VII. Informacje o istotnych naruszeniach wpływa- jących na sprawozdanie finansowe.....	14
II. Zakres prac i odpowiedzialności.....	7		
1. Identyfikacja badanego sprawozdania finan- sowego.....	7		

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Walnego Zgromadzenia Delegatów  
z badania sprawozdania finansowego Jednostki  
Polski Związek Szachowy  
z siedzibą w Warszawie  
za okres od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Polskiego Związku Szachowego z siedzibą w Warszawie (zwanej dalej „Jednostką”), na które składa się:

- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 444.713,58 PLN
- Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zysk netto wysokości 7.920,81 PLN
- Dodatkowe informacje i objaśnienia

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Jednostki.

Zarząd Jednostki oraz członkowie Komisji Rewizyjnej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.

1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym 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 Jednostki oraz o prawidłowości

ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce, a w zakresie tam nieuregulowanym
- międzynarodowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez przez Międzynarodową Federację Księgowych.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrwykowy – dowodów i zapisów księgowych,

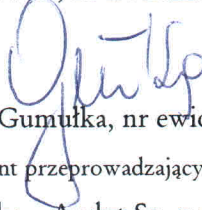
z których wynikają informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31.12.2015r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r.,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

Warszawa/Katowice, 18 kwietnia 2016 roku



Stanisława Gumułka, nr ewid. 5017

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o. o. sp. k.

ul. Matejki Jana 4, 40-077 Katowice

(podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę podmiotów uprawnionych pod nr 3975





## RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### I. Ogólna charakterystyka Jednostki

#### 1. Dane identyfikujące

Polski Związek Szachowy powstał 11.04.1926 r. W dniu 30.12.2002 r. Jednostka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego postanowieniem Sądu Rejonowego dla M. St. Warszawy pod numerem KRS 0000143874 w Rejestrze Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej. Siedziba Jednostki obecnie znajduje się w Warszawie przy Alejach Jerozolimskich 49.

Jednostka jest podatnikiem VAT z nadanym numerem NIP 526-16-67-148. W systemie REGON Jednostka posiada numer statystyczny 000865987.

Rokiem obrotowym Jednostki jest rok kalendarzowy.

#### 2. Przedmiot działalności

Podstawową działalnością w badanym okresie była nieodpłatna działalność statutowa między innymi w zakresie rozwoju i popularyzacji sportu szachowego, organizacja i prowadzenie współzawodnictwa szachowego,

Przedmiot działalności jest zgodny z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego i został właściwie

przedstawiony w sprawozdaniu z działalności jednostki sporządzonym za badany rok obrotowy.

Celem Związku jest:

- rozwój i popularyzacja sportu szachowego,
- organizacja i prowadzenie współzawodnictwa sportowego,
- koordynacja działań wojewódzkich związków szachowych, ze szczególnym uwzględnieniem wyczynu sportowego w grze bezpośredniej, w rozwiązywaniu zadań szachowych, w grze korespondencyjnej i kompozycji szachowej,
- ustanawianie i realizacja reguł sportowych, organizacyjnych i dyscyplinarnych we współzawodnictwie sportowym w sporcie szachowym,
- prowadzenie działań w zakresie pożytku publicznego,
- prowadzenie działań w zakresie propagowania kultury.

#### 3. Kapitał podstawowy

Jednostka tworzy fundusz statutowy z przeznaczenia wypracowanych zysków, a zmniejsza fundusz pokrywając z niego poniesione straty bilansowe w danym roku obrotowym.



#### 4. Władze Jednostki

Organami Jednostki są:

- Walne Zgromadzenie Delegatów,
- Zarząd,
- Komisja Rewizyjna.

Na dzień bilansowy Zarząd sprawowali:

- Tomasz Delega – Prezes Zarządu,
- Adam Dzwonkowski – Wiceprezes ds. międzynarodowych oraz komunikacji,
- Bogdan Jeżak – Skarbnik,
- Włodzimierz Schmidt – Wiceprezes ds. sportowych,
- Andrzej Modzelan - Wiceprezes ds. młodzieżowych,
- Andrzej Matusiak – Członek Zarządu,
- Aleksander Sokólski- Przewodniczący Komisji Technicznej, Członek Zarządu,
- Anna Mrozińska – Przewodniczący Komisji Sportu Powszechnego, Członek Zarządu,
- Jan Kusina – Wiceprezes ds. sportu powszechnego,
- Krzysztof Góra – Członek Zarządu, Przewodniczący Komisji Szachów w Szkole,
- Łukasz Turlej – Członek Zarządu, Przewodniczący komisji Międzynarodowej, w zarządzie od 12.12.2015.

Organem administracyjnym Związku jest Sekretarz Generalny, powoływany i odwoływany przez Zarząd Polskiego Związku Szachowego. Funkcję tę w 2015 r. pełnił Pan Piotr Murdzia.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych powierzono Pani Barbarze Szenborn- Dańczak.

#### 5. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Grupa Gumułka - Audyt Sp. z o. o., wpisany na listę pod numerem 2944, a w jego imieniu badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Stanisława Gumułka, wpisana do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 5017. Sprawozdanie to uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Delegatów w dniu 20.06.2015 r. uchwałą nr 1.

Obowiązek złożenia rozpatrzonego sprawozdania finansowego za 2014 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym w trybie art. 69 ustawy o rachunkowości nie wystąpił. Obowiązek ogłoszenia tego sprawozdania w trybie art. 70 ustawy o rachunkowości nie wystąpił.

Stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujęto w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.





## II. Zakres prac i odpowiedzialności

### 1. Identyfikacja badanego sprawozdania finansowego

Badaniu podlegało sprawozdanie finansowe sporządzone przez Jednostkę, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 r., rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Wraz ze sprawozdaniem finansowym Zarząd przedłożył sprawozdanie z działalności Jednostki; stanowi ono odrębne opracowanie.

Dane liczbowe identyfikujące badane sprawozdanie finansowe zostały podane w opinii z badania.

### 2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta

Badanie zostało przeprowadzone przez Grupę Gumułka – Audyt Sp. z o. o. Sp. k. w Katowicach, podmiot uprawniony do badań sprawozdań finansowych, wpisany na listę pod numerem 3975.

Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o. o. Sp. k. zarejestrowana jest w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS 0000525731 (Sąd Rejonowy w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy). Podmiot uprawniony należy do sieci (w rozumieniu dyrektywy 2006/43/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 17 maja 2006 r.) działającej pod wspólną nazwą „Grupa Gumułka”.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wybrany został przez Komisję Rewizyjną. Badanie przeprowadzono na podstawie umowy zawartej przez Zarząd Związku w dniu 30.11.2015 r.

W imieniu podmiotu uprawnionego badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Stanisława Gumułka wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 5017, wraz z zespołem asystentów.

Kluczowy biegły rewident, wszystkie osoby zaangażowane do badania oraz podmiot uprawniony zachowują bezstronność i niezależność wymagane art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. Nr 77, poz. 649).

### 3. Opis sposobu przeprowadzenia badania

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w dniach 5.04.2016 – 7.04.2016 w siedzibie Jednostki.

Audyt przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce oraz – w zakresie tam nieuregulowanym – Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

Zgodnie z obowiązkiem nałożonym przez te regulacje dołożyliśmy wszelkich starań aby zagwarantować przeprowadzenie badania zgodnie z zasadami etyki, a w szczególności w myśl zasady niezależności, rzetelności i bezbłędności, kompetencji zawodowych oraz tajemnicy zawodowej.

Audyt zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia wolne są od istotnych nieprawidłowości. Badanie sprawozdania

finansowego oparte jest na koncepcie istotności, co oznacza, że – w przypadku zidentyfikowania przez nas uchybień – oceniliśmy, czy łącznie stwierdzone ewentualne pominięcia lub zniekształcenia informacji, naruszenia obowiązujących Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości, naruszenia zasad prawidłowej księgowości itp. błędy nie powodują, że zbadane sprawozdanie finansowe wprowadza odbiorcę w błąd lub że nie można zaufać stanowiącym podstawę jego sporządzenia księgom rachunkowym i dokumentacji bądź nastąpiło rażące naruszenie postanowień ustawy o rachunkowości.

Badanie polegało na przeprowadzaniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów audytowych dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym oraz ich zgodności z wiążącymi jednostkę zasadami (polityką) rachunkowości. Wybór procedur uzależniony był od naszego osądu, w tym ryzyka wystąpienia istotnej nieprawidłowości sprawozdania finansowego na skutek celowych działań lub błędów.

Dokonując oceny tego ryzyka wzięliśmy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz prezentacją sprawozdania finansowego jednakże naszym zadaniem nie było wyrażenie opinii na temat skuteczności działania tej kontroli w Jednostce. W szczególności pośrednio sprawdziliśmy działający w Jednostce system księgowości i kontroli wewnętrznej w zakresie, w jakim przedmiotem tej kontroli są dane zawarte w sprawozdaniu finansowym (biorąc pod uwagę istotność wpływu na sporządzanie sprawozdania finansowego traktowanego jako całość) w celu stwierdzenia:

- a) poprawności koncepcji systemu księgowości i kontroli wewnętrznej, w tym ich zgodności z przepisami oraz
- b) poprawności działania systemu księgowości oraz skuteczności działania kontroli wewnętrznej przez cały okres, za który sprawozdanie finansowe jest przedmiotem badania.

Stosowane w trakcie badania metody uzależnione były od wagi i istotności zagadnień. W celu ustalenia istotnych zmian, odstępstw od oczekiwanych wielkości oraz niezgodności z danymi zebranymi w toku innych badań zastosowaliśmy przeglądy analityczne, polegające na ocenie związków liczbowych i trendów.

Podczas badań wiarygodności próbki dobierano indywidualnie w oparciu o przekonanie biegłego, że są wystarczające do oceny prawidłowości poszczególnych pozycji i całościowej oceny sprawozdania finansowego. W szczególności potwierdziliśmy bezpośrednio wiarygodność następujących stwierdzeń:

- a) istnienia na dzień bilansowy wykazanych w sprawozdaniu finansowym aktywów i pasywów,
- b) sprawowania kontroli aktywów, względnie obowiązku zaspokojenia zobowiązań wykazanych na dzień bilansowy,
- c) wystąpienia w badanym okresie operacji gospodarczych wykazanych w sprawozdaniu finansowym,
- d) kompletności ujęcia aktywów, pasywów, operacji gospodarczych oraz innych ujawnianych informacji dotyczących okresu, za który sprawozdanie finansowe jest przedmiotem badania,
- e) prawidłowości wyceny aktywów i pasywów,
- f) ujęcia operacji gospodarczych w prawidłowej kwocie i poprawnego przypisania wynikających z nich przychodów, zysków nadzwyczajnych oraz kosztów i strat nadzwyczajnych do okresu, którego dotyczą,
- g) prezentacji we właściwych częściach sprawozdania finansowego poszczególnych sald aktywów i pasywów, przychodów i zysków nadzwyczajnych oraz kosztów i strat nadzwyczajnych.



Audyt obejmował również ocenę zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd jednostki, ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego a także zastosowanej polityki rachunkowości.

#### 4. Ograniczenia badania

Naszym 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 Jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia. Nie stanowiło bezpośredniego przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.

Zarząd Jednostki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych i za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz

sprawozdania z działalności, a także za ich rzetelną prezentację.

Uznając tę odpowiedzialność Zarząd w trakcie badania sprawozdania finansowego złożył wszystkie żądane przez nas oświadczenia, wyjaśnienia i informacje oraz udostępnił nam księgi a także wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i podbudowującego ją raportu. W szczególności Zarząd przedłożył oświadczenie o kompletności i rzetelności sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień bilansowy oraz niezaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W konsekwencji zakres planowanej i wykonanej przez nas pracy nie został w żaden sposób ograniczony.

Zakres i sposób przeprowadzonego badania wynika ze sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej znajdującej się w siedzibie Grupy Gumułka – Audyt Sp. z o. o. Sp. k. w Katowicach.

### III. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjętą politykę rachunkowości w zakresie wymaganym art. 10 ustawy o rachunkowości. Polityka ta w naszej ocenie jest zasadna.

Wycena aktywów i pasywów następuje zgodnie z zasadami zawartymi w ustawie o rachunkowości i przyjętą polityką rachunkowości. Do zasad poprawności i ciągłości wyceny aktywów i pasywów, sposobu ujmowania operacji

gospodarczych na kontach księgowych i prezentacji danych liczbowych w sprawozdaniu finansowym nie wnosi się uwag.

Operacje gospodarcze dokumentowane są prawidłowo. Dokumentację operacji gospodarczych uznaje się za przejrzystą.

Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę dokonanych

w nich zapisów (w tym powiązania dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym) pozwalają uznać je za spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

Do metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera oraz do właściwej ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych nie wnosimy zastrzeżeń.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów oraz rozliczenie i ujęcie w księgach jej wyników zostały przeprowadzone zgodnie z ustawą o rachunkowości, odpowiednio udokumentowane i powiązane z zapisami ksiąg rachunkowych. Termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ustawie o rachunkowości uważa się za dotrzymane.

Archiwizacja dokumentacji księgowej jest prawidłowa.

#### IV. Przedstawienie sytuacji finansowej i majątkowej oraz wyniku finansowego

Struktura głównych pozycji sprawozdania finansowego (za bieżący i dwa poprzednie lata obrotowe) została przedstawiona w tabelach poniżej (odrębnie dla poszczególnych składników sprawozdania finansowego). Struktura poszczególnych pozycji w przedstawionych dalej tabelach liczona jest w następujący sposób: w odniesieniu do pozycji bilansowych – w stosunku do sumy bilansowej; w odniesieniu do pozycji

przychodowych rachunku zysków i strat – w stosunku do wartości przychodów ogółem; w odniesieniu do pozycji kosztowych rachunku zysków i strat – w stosunku do wartości kosztów ogółem, w odniesieniu do pozycji wynikowych na poszczególnych poziomach oraz do obciążeń wyniku – w stosunku do wyniku netto. Dynamika odzwierciedla zmiany poszczególnych pozycji na przestrzeni analizowanych lat.

Tabela nr 1. Zmiana i struktura głównych pozycji aktywów

AKTYWA	Stan na 31.12 (w tys. PLN)			Struktura			Dynamika	
	2013	2014	2015	2013	2014	2015	2013/2014	2014/2015
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	0,00	0,00	18,83	0,00%	0,00%	4,23%		
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%		
Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%		
Należności długoterminowe	0,00	0,00	18,83	0,00%	0,00%	4,23%		
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%		
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%		
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	721,95	426,41	425,88	100,00%	100,00%	95,77%	-40,94%	-0,12%
Zapasy	0,00	70,63	26,17	0,00%	16,56%	5,88%		-62,95%
Należności krótkoterminowe	141,22	40,88	32,37	19,56%	9,59%	7,28%	-71,05%	-20,83%
Inwestycje krótkoterminowe	568,28	298,29	350,68	78,71%	69,95%	78,86%	-47,51%	17,56%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12,46	16,60	16,66	1,73%	3,89%	3,75%	33,21%	0,36%
<b>AKTYWA RAZEM</b>	721,95	426,41	444,71	100,00%	100,00%	100,00%	-40,94%	4,29%



Tabela nr 2. Zmiana i struktura głównych pozycji pasywów

PASywa	Stan na 31.12 (w tys. PLN)			Struktura			Dynamika	
	2013	2014	2015	2013	2014	2015	2013/2014	2014/2015
<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	398,62	301,98	309,9	0,06%	70,82%	69,69%	-24,24%	2,62%
Kapitał (fundusz) zakładowy	176,66	398,62	301,98	0,02%	93,48%	67,90%	125,65%	-24,24%
Należne wpłaty na kapitał zakładowy (-)	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%		
Udziały (akcje) własne (-)	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%		
Kapitał (fundusz) zapasowy	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%		
Kapitał (fundusz) Z aktualizacji wyceny	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%		
Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%		
Zysk (strata) netto	224,04	-96,64	7,92	0,03%	-22,66%	1,78%	-143,14%	-108,20%
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)	-2,07	0	0	0,00%	0,00%	0,00%	-100,00%	
<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	323,33	124,42	134,81	0,04%	29,18%	30,31%	-61,52%	8,35%
Rezerwy na zobowiązania	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%		
Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%		
Zobowiązania krótkoterminowe	273,02	121,23	133,86	0,04%	28,43%	30,10%	-55,60%	10,42%
Rozliczenia międzyokresowe	50,31	3,2	0,95	0,01%	0,75%	0,21%	-93,65%	-70,28%
<b>SUMA PASYWÓW</b>	721,95	426,41	444,71	0,10%	100,00%	100,00%	-40,94%	4,29%

Tabela nr 3. Zmiana i struktura głównych pozycji rachunku zysków i strat

Wyszczególnienie	Za okres (w tys. PLN)			Struktura			Dynamika	
	2013	2014	2015	2013	2014	2015	2013/2014	2014/2015
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	5 682,17	3 389,37	3 590,58	99,67%	99,50%	99,88%	-40,35%	5,94%
Koszty działalności operacyjnej	5 445,51	3 488,94	3 584,73	99,43%	99,59%	99,94%	-35,93%	2,75%
<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>236,66</b>	<b>-99,57</b>	<b>5,85</b>	<b>105,63%</b>	<b>103,03%</b>	<b>73,87%</b>	<b>-142,07%</b>	<b>-105,88%</b>
Pozostałe przychody operacyjne	8,61	2,53	0,33	0,15%	0,07%	0,01%	-70,59%	-86,85%
Pozostałe koszty operacyjne	8,20	8,42	1,84	0,15%	0,24%	0,05%	2,62%	-78,19%
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>237,07</b>	<b>-105,45</b>	<b>4,35</b>	<b>105,82%</b>	<b>109,12%</b>	<b>54,90%</b>	<b>-144,48%</b>	<b>-104,12%</b>
Przychody finansowe	10,21	14,65	4,06	0,18%	0,43%	0,11%	43,43%	-72,31%
Koszty finansowe	23,24	5,84	0,48	0,42%	0,17%	0,01%	-74,89%	-91,72%
<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej</b>	<b>224,04</b>	<b>-96,64</b>	<b>7,92</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>-143,14%</b>	<b>-108,20%</b>
Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%		
Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%		
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>224,04</b>	<b>-96,64</b>	<b>7,92</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>-143,14%</b>	<b>-108,20%</b>
Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%		
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%		
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>224,04</b>	<b>-96,64</b>	<b>7,92</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>-143,14%</b>	<b>-108,20%</b>



Sytuację finansową oraz rentowność Jednostki charakteryzują przedstawione poniżej wskaźniki finansowe za bieżący i dwa poprzednie lata obrotowe.

Tabela nr 4. Analiza wskaźnikowa

Nazwa wskaźnika	Opis	j.m.	2013	2014	2015
Suma bilansowa		tys. PLN	721,95	426,41	444,71
Wynik netto (+/-)		tys. PLN	224,04	-96,64	7,92
Przychody ze sprzedaży	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	tys. PLN	5 682,17	3 389,37	3 590,58
Przychody ogółem	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	tys. PLN	5 700,99	3 406,55	3 594,97
Kapitał stały	kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe + RM długoterm.	tys. PLN	398,62	301,98	309,90
Kapitał pracujący	aktywa obrotowe - zobowiązania krótkoterminowe (bez ZFŚS)	tys. PLN	448,93	305,18	292,02
Wskaźnik struktury aktywów	(aktywa trwałe / aktywa obrotowe)*100	%	0,00	0,00	4,42
Wskaźnik struktury pasywów	(kapitał własny / kapitał obcy)*100	%	146,00	249,10	231,51
Samofinansowanie aktywów obrotowych	(zobowiązania krótkoterm./ aktywa obrotowe)*100	%	37,82	28,43	31,43
Wskaźnik płynności I	(aktywa obrotowe /bieżące zobowiązania)		2,64	3,52	3,18
Wskaźnik płynności II	(aktywa obrotowe - zapasy) / bieżące zobow.)		2,64	2,93	2,99
Wskaźnik płynności III	(środki pieniężne i inne aktywa pieniężne) / bieżące zobowiązania)		2,08	2,46	2,62
Rentowność aktywów (ROA)	(wynik netto / przeciętny stan aktywów)*100	%	31,03	-16,83	1,82
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	(wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych)*100	%	56,20	-27,59	2,59
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	(zobowiązania ogółem / aktywa ogółem)*100 (bez ZFŚS)	%	37,82	28,43	30,10

Jednostka jest organizacją o charakterze „non-profit”. W roku 2015 korzystała z dotacji przydzielonej jej przez Ministerstwo Sportu i Turystyki, Ministerstwo Edukacji Narodowej, Miasto Stołeczne Warszawa na dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Dotacje wyniosły razem w roku obrotowym 1.413.367 PLN, co stanowi 39,32% przychodów ogółem. Inne źródła przychodu miały charakter statutowy. Związek osiąga także przychody ze sprzedaży usług sponsorskich i promocyjnych a także sprzedaży czasopisma „MAT” i książek o tematyce szachowej do szkół. W strukturze przychodów pozostałe źródła przychodów stanowiły za rok obrotowy 60,68% całości przychodów.

W badanym roku Związek odnotował zysk w wysokości 7.920,81 PLN. Wynik ten jest wyższy o 104.563,50 PLN w stosunku do roku ubiegłego

w którym wykazano stratę w wysokości 96.642,69 PLN.

Korzystnie przedstawia się wskaźnik ogólnego zadłużenia którego poziom w 2015 r. (30,10%) należy uznać za bezpieczny gdyż zagrożeniem dla płynności finansowej jest sytuacja, gdy wskaźnik ten osiągnie poziom graniczny wynoszący 60%. Jednostka charakteryzuje się wysokim poziomem wszystkich wskaźników płynności który jest znacząco wyższy niż normy uważane za bezpieczne dla zapewnienia płynności finansowej.

Jednostka posiada niewielki stan środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych które są całkowicie umorzone. W skład aktywów trwałych wchodzi jedynie należności długoterminowe które stanowią 4,23% wartości aktywów a dotyczą

wpłaconych przez Związek kaucji za wynajem pomieszczeń. Aktywa obrotowe stanowią 95,77% sumy bilansowe z czego inwestycje krótkoterminowe stanowią 78,86% wartości aktywów i wzrosły względem 2014 roku o 17,56%.

Związek swoją działalność finansuje w większości kapitałem własnym który stanowi 69,69% wartości pasywów a kapitały obce to 30,31%. W badanym okresie nie nastąpiła istotna zmiana struktury

pasywów i kapitał własny wzrósł o 2,62% przy wzroście zobowiązań o 8,35%.

Uzyskane podczas badania informacje oraz analiza podstawowych parametrów ekonomicznych pozwalają na wyciągnięcie wniosku potwierdzającego stanowisko Zarządu zawarte, we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego, o braku zagrożenia kontynuowania przez jednostkę działalności w niezmnieszonej istotnie zakresie w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego.

## V. Charakterystyka pozycji wymagających omówienia

W ocenie naszej nie występują pozycje lub ich grupy, które wymagałyby zamieszczenia w raporcie z badania sprawozdania finansowego.

## VI. Ocena informacji opisowych

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego w sposób wystarczający przedstawia opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny i sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia Jednostce prawo wyboru. O przyczynach i skutkach zmian polityki rachunkowości Jednostka poinformowała w dodatkowych informacjach i objaśnieniach, stanowiących integralną część sprawozdania finansowego. Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach

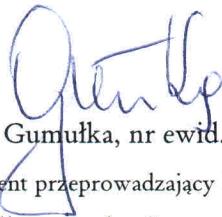
zostały przedstawione w istotnych aspektach, zgodnie z wymaganiami ustawy o rachunkowości. Kompletność tych informacji w naszej ocenie jest zachowana.

Kierownictwu jednostki nie znane są zdarzenia po dniu bilansowym, które w sposób istotny wpływałyby na wynik finansowy okresu od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r. lub powodujące, że założenie kontynuowania działalności przez Jednostkę nie jest uzasadnione.

## VII. Informacje o istotnych naruszeniach wpływających na sprawozdanie finansowe

W toku badania nie stwierdzono naruszeń prawa, statutu, mających istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe.

Warszawa/Katowice, dnia 18 kwietnia 2016 roku



Stanisława Gumułka, nr ewid. 5017

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o. o. sp. k.

ul. Matejki Jana 4, 40-077 Katowice

(podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę podmiotów uprawnionych pod nr 3975)

