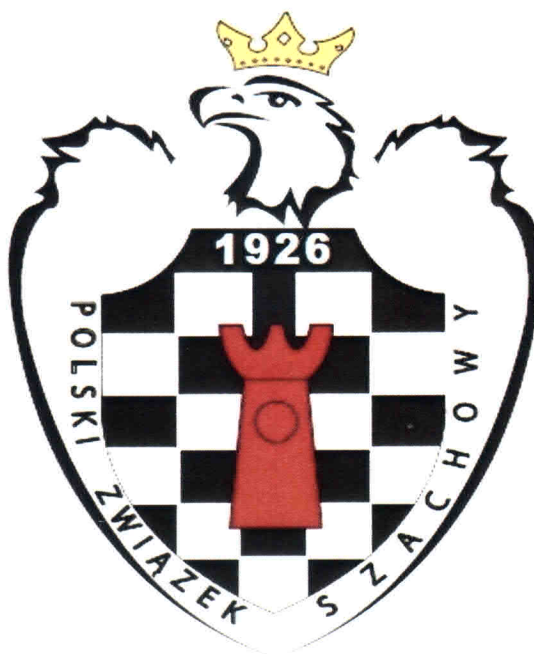


OPINIA I RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK 2014

POLSKIEGO ZWIĄZKU SZACHOWEGO
z siedzibą w Warszawie



Spis treści

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA.....	3
RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ.....	5
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	5
I. Ogólna charakterystyka Jednostki.....	5
1. Dane identyfikujące.....	5
2. Przedmiot działalności.....	5
3. Kapitał podstawowy.....	6
4. Władze Jednostki.....	6
5. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy.....	6
II. Zakres prac i odpowiedzialności.....	7
1. Identyfikacja badanego sprawozdania finansowego.....	7
2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta.....	7
3. Opis sposobu przeprowadzenia badania.....	7
4. Ograniczenia badania.....	9
III. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości.....	9
IV. Przedstawienie sytuacji finansowej i majątkowej oraz wyniku finansowego.....	10
V. Charakterystyka pozycji wymagających omówienia.....	15
VI. Ocena informacji opisowych.....	15
VII. Informacje o istotnych naruszeniach wpływających na sprawozdanie finansowe.....	16

OPINIA

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Walnego Zgromadzenia Delegatów
z badania sprawozdania finansowego Jednostki
Polski Związek Szachowy
z siedzibą w Warszawie
za okres od 1.01.2014r. Do 31.12.2014r.

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania
finansowego Polskiego Związku Szachowego

z siedzibą w Warszawie (zwanej dalej „Jed-
nostką”), na które składa się:

- Wprowadzenie do sprawozdania
finansowego
- Bilans sporządzony na dzień
31.12.2014 r., który po stronie akty-
wów i pasywów zamyka się sumą 426 405,08 PLN
- Rachunek zysków i strat za rok obro-
towy od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r.
wykazujący zysk netto w wysokości -96 642,69 PLN
- Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

Zarząd Jednostki oraz członkowie Komisji Rewi-
zyjnej są zobowiązani do zapewnienia, aby spra-
wozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działal-
ności spełniały wymagania przewidziane w usta-
wie 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 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 poprawno-

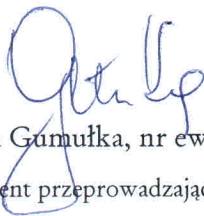
ści zastosowanych przez Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

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 31.12.2014r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 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, 15 kwietnia 2015 roku



Stanisława Gumułka, nr ewid. 5017

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o.
ul. Matejki Jana 4, 40-077 Katowice



(podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę podmiotów uprawnionych pod nr 2944)

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 obrachunkowym 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:

1. Rozwój i popularyzacja sportu szachowego,
2. Organizacja i prowadzenie współzawodnictwa sportowego,
3. Koordynacja działań wojewódzkich związków szachowych, ze szczególnym uwzględnieniem wyczynu sportowego w grze bezpośredniej, w rozwiązywaniu zadań szachowych, w grze korespondencyjnej i kompozycji szachowej,
4. ustanawianie i realizacja reguł sportowych, organizacyjnych i dyscyplinarnych we współzawodnictwie sportowym w sporcie szachowym,
5. Prowadzenie działań w zakresie pożytku publicznego,
6. 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 i komunikacji,
- Bogdan Jeżak – Skarbnik,
- Włodzimierz Schmidt – Wiceprezes ds. sportowych,
- Andrzej Modzelan - Wiceprezes ds. młodzieżowych,
- Andrzej Matusiak – Członek Zarządu
- Aleksander Sokółski- 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

Organem administracyjnym Związku jest Sekretarz Generalny, powoływany i odwoływany

przez Zarząd Polskiego Związku Szachowego. Funkcję tę pełni 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 15.06.2014 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 2014r., rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 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. w Katowicach, podmiot uprawniony do badań sprawozdań finansowych, wpisany na listę pod numerem 2944.

Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. zarejestrowana jest w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS 0000295788 (Sąd Rejonowy w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy), z kapitałem zakładowym w wysokości 251.500,00 zł. 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” oraz jest członkiem International Association of Practicing Accountants (IAPA).

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wybrany został przez Komisję Rewizyjną. Badanie przeprowadzono na podstawie

umowy zawartej przez Zarząd Spółki w dniu 7.11.2014 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 7.04.2015 – 10.04.2015 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 wyni-

kających 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.

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	2013	2014	2013/2014
AKTYWA TRWAŁE	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
AKTYWA OBROTOWE	721,95	426,41	100,00%	100,00%	-40,94%
Zapasy	0,00	70,63	0,00%	16,56%	
Należności krótkoterminowe	141,22	40,88	19,56%	9,59%	-71,05%
Inwestycje krótkoterminowe	568,28	298,29	78,71%	69,95%	-47,51%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12,46	16,60	1,73%	3,89%	33,21%
AKTYWA RAZEM	721,95	426,41	100,00%	100,00%	-40,94%

Tabela nr 2. Zmiana i struktura głównych pozycji pasywów

PASYWA	Stan na 31.12. (w tys. PLN)		Struktura		Dynamika
	2013	2014	2013	2014	2013/2014
KAPITAŁ WŁASNY (FUNDUSZ)	398,62	301,98	86,25%	48,16%	-24,24%
Fundusz statutowy	176,66	398,62	24,47%	93,48%	125,65%
Nierozliczony wynik finansowy z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
Korekta błędów lat poprzednich	-2,07	0,00	-0,29%	0,00%	-100,00%
Wynik finansowy netto za rok obrotowy	224,04	-96,64	31,03%	-22,66%	-143,14%
Nadwyżka przychodów nad kosztami	224,04	0,00	31,03%	0,00%	-100,00%
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	323,33	124,42	44,79%	29,18%	-61,52%
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
Rozliczenia międzyokresowe	50,31	3,20	6,97%	0,75%	-93,65%
PASYWA RAZEM	721,95	426,40	131,03%	77,34%	-40,94%

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

Wyszczególnienie	Za okres (w tys. PLN)		Struktura		Dynamika
	2013	2014	2013	2014	2013/2014
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	5 682,17	3 389,37	99,67%	99,50%	-40,35%
Koszty działalności operacyjnej	5 445,51	3 488,94	99,43%	99,59%	-35,93%
Zysk (strata) ze sprzedaży	236,66	-99,57	105,63%	103,03%	-142,07%
Pozostałe przychody operacyjne	8,61	2,53	0,15%	0,07%	-70,59%
Pozostałe koszty operacyjne	8,20	8,42	0,15%	0,24%	2,62%
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	237,07	-105,45	105,82%	109,12%	-144,48%
Przychody finansowe	10,21	14,65	0,18%	0,43%	43,43%
Koszty finansowe	23,24	5,84	0,42%	0,17%	-74,89%
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	224,04	-96,64	100,00%	100,00%	-143,14%
Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
Zysk (strata) brutto	224,04	-96,64	100,00%	100,00%	-143,14%
Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia (zwiększenia straty) zysku	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
Zysk (strata) netto	224,04	-96,64	100,00%	100,00%	-143,14%

Sytuację finansową oraz rentowność Jednostki charakteryzują przedstawione poniżej wskaźniki finansowe za bieżący i poprzedni rok obrotowy.

Tabela nr 4. Analiza wskaźnikowa

Nazwa wskaźnika	Opis	j.m.	2013	2014
Suma bilansowa		tys. PLN	721,95	426,41
Wynik netto (+/-)		tys. PLN	224,04	-96,64
Przychody ogółem	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	tys. PLN	5 700,99	3 406,55
Wskaźnik płynności I	(aktywa obrotowe / bieżące zobowiązania)		2,64	3,52
Wskaźnik płynności II	(aktywa obrotowe - zapasy) / bieżące zobow.		2,64	2,93
Rentowność aktywów (ROA)	(wynik netto / przeciętny stan aktywów)*100	%	36,32	-16,83
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	(wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych)*100	%	78,17	-27,59
Rentowność przychodów	(wynik netto / przychody ogółem)*100	%	3,93	-2,84
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	(zobowiązania ogółem / aktywa ogółem)*100 (bez ZFŚS)	%	37,82	28,43

Jednostka jest organizacją o charakterze „non-profit”. W roku 2014 korzystała z dotacji przydzielonej jej przez Ministerstwo Sportu i Turystyki, Miasta Stołecznego Warszawa, Urzędu Marszałkowskiego na dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Dotacje wyniosły razem w roku obrotowym

1 268 875 PLN, co stanowi 37,25% przychodów ogółem. Inne źródła przychodu miały charakter statutowy. Związek osiąga także przychody ze sprzedaży usług sponsorskich i promocyjnych.

W badanym roku Związek odnotował stratę w wysokości 96 642,69 PLN.

Z aktywów trwałych jednostka posiada niewielki stan środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych całkowicie umorzonych, w związku z czym nie są wykazane w bilansie.

W roku 2014 aktywa obrotowe finansowane są kapitałem własnym w 70,82%, natomiast 29,18% pokrycia majątku stanowią zobowiązania. Nie nastąpiła w tym zakresie istotna zmiana, choć kapitały własne uległy zmniejszeniu o ponad 24% (z 398,62 tys. zł w 2013 r. do 301,98 tys. zł w roku 2014).

W wyższym tempie zmalały zobowiązania na dzień bilansowy (w 2013 roku wynosiły 323,33 tys. zł, a na koniec badanego okresu 124,42 tys. zł).

Wskaźniki płynności (I i II) uległy poprawie i ukształtowały się na poziomie wyższym od optymalnego. Poprawił się także wskaźnik ogólnego zadłużenia z 37,82% do 28,43%, co ocenić należy zdecydowanie pozytywnie. Poziom tego wskaźnika jest o ponad połowę niższy od uznawanego za jeszcze bezpieczny (do 60%).

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 niezmniejszonym 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 pozo- stawia Jednostce prawo wyboru. O przyczynach i skutkach zmian polityki rachunkowości Jed- nostka poinformowała w dodatkowych informac- jach i objaśnieniach, stanowiących integralną część sprawozdania finansowego. Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach zostały przedstawione w istotnych aspektach, zgodnie z wymaganiami ustawy o rachunkowo- ści. Kompletność tych informacji w naszej ocenie

jest zachowana.

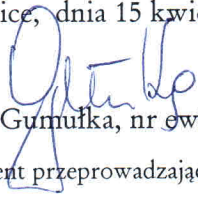
Zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z dzia- łalności, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego sprawozdania finanso- wego.

Kierownictwu jednostki nie znane są zdarzenia po dniu bilansowym, które w sposób istotny wpływałyby na wynik finansowy okresu od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r. lub powodujące, że założenie kontynuowania działalności przez Jed- nostkę 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 15 kwietnia 2015 roku


Stanisław Gumułka, nr ewid. 5017

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o.
ul. Matejki Jana 4, 40-077 Katowice

(podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę podmiotów uprawnionych pod nr 2944)

