

OPINIA I RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK 2013

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	8
1. Dane identyfikujące	5	III. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości	9
2. Przedmiot działalności	5	IV. Przedstawienie sytuacji finansowej i majątkowej oraz wyniku finansowego	9
3. Kapitał podstawowy	5	V. Charakterystyka pozycji wymagających omówienia	14
4. Władze Jednostki	6	VI. Ocena informacji opisowych	14
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	6		
1. Identyfikacja badanego sprawozdania finan- sowego	6		

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Walnego Zgromadzenia Delegatów z badania sprawozdania finansowego Jednostki Polski Związek Szachowy z siedzibą w Warszawie za okres od 1.01.2013r. do 31.12.2013r.

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 31.12.2013 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: 721.954,52 PLN
- Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujący zysk netto w wysokości: 224.038,23 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 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 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:

- (a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31.12.2013 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r.,
- (b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- (c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

Warszawa/Katowice, 15 maj 2014 roku

Stanisława Gumulka, nr ewid. 5017

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

Grupa Gumulka – 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 13.07.1993 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,
- Małgorzata Wojciechowska – Wiceprezes ds. promocji i organizacji,
- Adam Dzwonkowski – Wiceprezes ds. międzynarodowych i komunikacji,
- Bogdan Jeżak – Skarbnik,
- Włodzimierz Schmidt – Wiceprezes ds. sportowych,
- Andrzej Modzelan - Wiceprezes ds. młodzieżowych,
- Andrzej Matusiak – Wiceprezes ds. sportu powszechnego,
- Aleksander Sokólski- Przewodniczący Komisji Technicznej
- Anna Mrozińska – Członek Zarządu
- Jan Kusina – Członek Zarządu
- Krzysztof Góra – Członek Zarządu

Organem administracyjnym Związku jest Sekretarz Generalny, powoływany i odwoływany przez Zarząd Polskiego Związku Szachowego. Funkcję tą pełni: Pan Piotr Murdzia

Prowadzenie ksiąg rachunkowych powierzono Pani Barbarze Szenborn- Dańczak.

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 2013 r., rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1.01.2013 r. do

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 A.Bombik Kancelaria Biegłego Rewidenta Sp. z o.o., wpisany na listę pod numerem 228, a w jego imieniu badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Agnieszka Baklarz, wpisana do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 12469. Sprawozdanie to uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Delegatów w dniu 16.06.2013 r. uchwałą nr 2.

Obowiązek złożenia rozpatrzonego sprawozdania finansowego za 2013 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.

31.12.2013 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 Gumulka – Audyt Sp. z o.o. w Katowicach, podmiot uprawniony do badań sprawozdań finansowych, wpisany na listę pod numerem 2944.

Grupa Gumulka – 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 Gumulka” 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 20.01.2014 r.

W imieniu podmiotu uprawnionego badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Stanisława Gumulka 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 28.04.2014 – 31.04.2014 w siedzibie Jednostki.

Audyt przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, krajowych

wych 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 spo-

rzządzanie 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 dotyczy,
- 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 niezastąpieniu 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 Gumulka – 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 zł		Struktura		Dynamika
	2012	2013	2012	2013	2012/2013
AKTYWA TRWAŁE	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
AKTYWA OBROTOWE	511,63	721,95	100,00%	100,00%	41,11%
Zapasy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Należności krótkoterminowe	134,73	141,22	26,33%	19,56%	4,81%
Inwestycje krótkoterminowe	291,12	568,28	56,90%	78,71%	95,21%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	85,78	12,46	16,77%	1,73%	-85,47%

Tabela nr 2. Zmiana i struktura głównych pozycji pasywów

PASywa	Stan na 31.12 w tys zł		Struktura		Dynamika
	2012	2013	2012	2013	2012/2013
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	174,59	398,62	34,12%	55,21%	128,33%
Fundusz statutowy	172,97	176,66	29,24%	18,67%	2,13%
Nierozliczony wynik finansowy z lat ubiegłych	-76,31	0,00	-12,90%	0,00%	-100,00%
Korekta błędów lat poprzednich	-2,07	-2,07	-0,35%	-0,22%	0,00%
Wynik finansowy netto za rok obrotowy	80,00	224,04	13,52%	23,68%	180,05%
Nadwyżka przychodów nad kosztami	80,00	224,04	13,52%	23,68%	180,05%
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	337,04	323,33	56,97%	34,18%	-4,07%
Zobowiązania długoterminowe	260,61	273,02	44,05%	28,86%	4,76%
Rozliczenia międzyokresowe	76,43	50,31	12,92%	5,32%	-34,18%
PASYWA RAZEM	511,63	721,95	100,00%	100,00%	41,11%

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

Wyszczególnienie	Za okres (w tys. PLN)		Struktura		Dynamika
	2012	2013	2012	2013	2012/2013
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	3 533,05	5 682,17	99,80%	99,67%	60,83%
Koszty działalności operacyjnej	3 453,60	5 445,51	99,81%	99,43%	57,68%
Zysk (strata) ze sprzedaży	79,45	236,66	99,31%	105,63%	197,87%
Pozostałe przychody operacyjne	7,04	8,61	0,20%	0,15%	22,41%
Pozostałe koszty operacyjne	6,49	8,20	0,19%	0,15%	26,43%
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	80,00	237,07	100,00%	105,82%	196,34%
Przychody finansowe	0,00	10,21	0,00%	0,18%	0,00%
Koszty finansowe	0,00	23,24	0,00%	0,42%	0,00%
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	80,00	224,04	100,00%	100,00%	180,05%
Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Zysk (strata) brutto	80,00	224,04	100,00%	100,00%	180,05%
Podatek dochodowy	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%
Zysk (strata) netto	80,00	224,04	100,00%	100,00%	180,05%

Sytuację finansową oraz rentowność Jednostki charakteryzują przedstawione poniżej wskaźniki

finansowe za bieżący i poprzedni rokobrotowy.

Tabela nr 4. Analiza wskaźnikowa

Nazwa wskaźnika	Opis	j.m.	2012	2013
Suma bilansowa		tys. PLN	511,63	721,95
Wynik netto (+/-)		tys. PLN	80,00	224,04
Przychody ogółem	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	tys. PLN	3 540,09	5 700,99
Rentowność aktywów (ROA)	(wynik netto / przeciętny stan aktywów)*100	%	31,27	36,32
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	(wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych)*100	%	91,65	78,17
Rentowność przychodów	(wynik netto / przychody ogółem)*100	%	2,26	3,93
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	(zobowiązania ogółem / aktywa ogółem)*100 (bez ZFŚS)	%	50,94	37,82

Jednostka jest organizacją o charakterze „non-profit”. W roku 2013 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 1.738 tys. PLN, co stanowi 30,59% przychodów ogółem. Inne źródła przychodu miały charakter statutowy. Związek osiąga także przychody ze sprzedaży usług sponsorskich i promocyjnych. W strukturze przychodów pozostałe źródła przychodów stanowiły za rok obrotowy 69,41% całości przychodów.

W badanym roku Związek odnotował zysk w wysokości 224.038,23 PLN – znaczny wzrost w porównaniu do roku wcześniejszego.

W obu analizowanych latach osiągnięto zysk, wskutek czego wszystkie wskaźniki rentowności są dodatnie. Korzystnie przedstawia się również malejąca dynamika wskaźnika ogólnego zadłużenia. Poziom tego wskaźnika w 2013 r. (37,82%) należy uznać za poziom bezpieczny gdyż zagrożeniem dla płynności finansowej jest sytuacja, gdy wskaźnik ten osiągnie poziom graniczny wynoszący 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 niezmierniejszym 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.

Zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z działalności, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego sprawozdania finansowego.

Kierownictwu jednostki nie znane są zdarzenia po dniu bilansowym, które w sposób istotny wpływałyby na wynik finansowy okresu od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 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 15 maj 2014 roku

Stanisława Gumulka, nr ewid. 5017

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

Grupa Gumulka – 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)