

OPINIA I RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2016

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 FINANSOWEGO	5	3. Opis sposobu przeprowadzenia badania	7
I. Ogólna charakterystyka Jednostki	5	4. Ograniczenia badania	8
1. Dane identyfikujące badaną Jednostkę	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	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 wpływających na sprawozdanie finansowe	15
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
Polskiego Związku Szachowego z siedzibą w Warszawie
za okres od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Polskiego Związku Szachowego z siedzibą w Warszawie na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r., rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) (dalej: „ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Kierownik jednostki oraz Członkowie rady nadzorczej (lub innego organu nadzorującego) Jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- (1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- (2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Regulacje te 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 Jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Kierownika jednostki 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 Jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawoz-

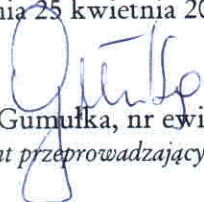
dania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- (a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31.12.2016 r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- (b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- (c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

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

Katowice, dnia 25 kwietnia 2017 roku


Stanisław 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 badaną Jednostkę

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.

Celami Związku są:

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 z prowadzonej działalności, a poniesione straty pokrywa z zysków lat przyszłych.

4. Władze Jednostki

Organami Jednostki są:

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

Na dzień bilansowy Zarząd sprawowali:

- Tomasz Delega – Prezes Zarządu,
- Adam Dzwonkowski – Wiceprezes Zarządu ds. międzynarodowych oraz komunikacji,
- Bogdan Jeżak – Skarbnik,
- Włodzimierz Schmidt – Wiceprezes Zarządu ds. Sportowych,
- Andrzej Modzelan - Wiceprezes Zarządu 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,
- Łukasz Turlej – Członek Zarządu, Przewodniczący komisji Międzynarodowej.

Organem administracyjnym Związku jest Dyrektor Biura. Funkcję tę od 20.09.2016 r. pełni Pani Beata Kowalewska.

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. Sp.k. w Katowicach. Sprawozdanie to uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Delegatów w dniu 18.06.2016 r. uchwałą nr 1.

Obowiązek złożenia rozpatrzonego sprawozdania finansowego za 2015 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 2016 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 377.672,40 PLN,
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., wykazujący stratę netto w wysokości 40.980,05 PLN,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Wraz ze sprawozdaniem finansowym Zarząd przedłożył sprawozdanie z działalności jednostki; stanowi ono odrębne opracowanie.

2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta

Badanie zostało przeprowadzone przez Grupę Gumułka – Audyt Sp. z o.o. Sp.k. z siedzibą w Katowicach, podmiot uprawniony do badań sprawozdań finansowych, wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych 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 w dniu 18.11.2016 r. Badanie przeprowadzono na podstawie umowy zawartej w dniu 17.01.2017 r.

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

Kluczowy biegły rewident, wszystkie osoby zaangażowane do badania oraz podmiot uprawniony zachowują bezstronność i niezależność wymagane art. 56 ust. 2-4 ustawy z dnia 7.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 1000).

3. Opis sposobu przeprowadzenia badania

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w dniach od 18.04.2017r. do 25.04.2017 r. w siedzibie Jednostki oraz w siedzibie podmiotu uprawnionego.

Audyt przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

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 obowiązku-

jących 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 i zysków oraz kosztów i strat do okresu, którego dotyczą,
- g) prezentacji we właściwych częściach sprawozdania finansowego poszczególnych sald aktywów i pasywów, przychodów i zysków oraz kosztów i strat.

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 wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachun-

kowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości. Nie stanowiło bezpośredniego przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.

Kierownik 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 Kierownik jednostki 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 Kierownik jednostki przedłożył oświadczenie o kompletności i rzetelności sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień bilansowy oraz niezrealizowaniu 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.

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 odpowiednia.

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 sprawozdania finansowego 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) (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. 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	
	2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014/2015	2015/2016
AKTYWA TRWAŁE	0,00	18,83	18,83	0,00%	4,23%	4,99%		0,00%
Należności długoterminowe	0,00	18,83	18,83	0,00%	4,23%	4,99%		0,00%
AKTYWA OBROTOWE	426,41	425,88	358,84	100,00%	95,77%	95,01%	-0,12%	-15,74%
Zapasy	70,63	26,17	32,48	16,56%	5,88%	8,60%	-62,95%	24,10%
Należności krótkoterminowe	40,88	32,37	50,49	9,59%	7,28%	13,37%	-20,83%	55,98%
Inwestycje krótkoterminowe	298,29	350,68	275,87	69,95%	78,86%	73,05%	17,56%	-21,33%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	16,60	16,66	0,00	3,89%	3,75%	0,00%	0,36%	-100,00%
AKTYWA RAZEM	426,41	444,71	377,67	100,00%	100,00%	100,00%	4,29%	-15,08%

Struktura majątkowo-finansowa Jednostki nie uległa znaczącym zmianom w stosunku do roku ubiegłego.

Suma bilansowa zmalała o 67,04 tys. PLN (spadek o 15,08%), w tym w aktywach trwałych wartość nie zmieniła się, natomiast w aktywach obrotowych spadła o 67,04 tys. PLN (spadek o

15,08%, przede wszystkim w pozycji środki pieniężne i inne aktywa pieniężne).

Na dzień bilansowy udział aktywów trwałych w aktywach ogółem kształtował się na poziomie 4,99% i wzrósł o 0,75% w porównaniu do poprzedniego roku, natomiast udział aktywów obrotowych wyniósł 95,01% (spadek z poziomu 95,77% w porównaniu do poprzedniego roku).

Tabela nr 2. Zmiana i struktura głównych pozycji pasywów

PASYWA	Stan na 31.12. (w tys. PLN)			Struktura			Dynamika	
	2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014/2015	2015/2016
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	301,98	309,90	268,92	70,82%	69,69%	71,20%	2,62%	-13,22%
Kapitał (fundusz) zakładowy	398,62	301,98	309,90	93,48%	67,90%	82,06%	-24,24%	2,62%
Zysk (strata) netto	-96,64	7,92	-40,98	-22,66%	1,78%	-10,85%	-108,20%	-617,37%
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	124,42	134,81	108,75	29,18%	30,31%	28,80%	8,35%	-19,33%
Zobowiązania krótkoterminowe	121,23	133,86	103,13	28,43%	30,10%	27,31%	10,42%	-22,96%
Rozliczenia międzyokresowe	3,20	0,95	5,62	0,75%	0,21%	1,49%	-70,28%	491,58%
PASYWA RAZEM	426,41	444,71	377,67	100,00%	100,00%	100,00%	4,29%	-15,08%

Struktura źródeł finansowania aktywów uległa zmianie w porównaniu do roku poprzedniego. Udział kapitałów własnych stanowi 71,20% (69,69% w roku ubiegłym), a udział zobowiązań

wynosi 28,80% (30,31% w roku ubiegłym) ogółu źródeł finansowania. Kapitał pracujący w każdym z analizowanych okresów osiąga dodatnie wartości.

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

Wyszczególnienie	Za okres (w tys. PLN)			Struktura			Dynamika	
	2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014/2015	2015/2016
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	3 389,37	3 590,58	3 629,13	99,50%	99,88%	99,89%	5,94%	1,07%
Koszty działalności operacyjnej	3 488,94	3 584,73	3 670,13	99,59%	99,94%	99,90%	2,75%	2,38%
Zysk (strata) ze sprzedaży	-99,57	5,85	-41,01	103,03%	73,87%	100,06%	-105,88%	-800,82%
Pozostałe przychody operacyjne	2,53	0,33	0,76	0,07%	0,01%	0,02%	-86,85%	129,30%
Pozostałe koszty operacyjne	8,42	1,84	1,11	0,24%	0,05%	0,03%	-78,19%	-39,53%
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-105,45	4,35	-41,35	109,12%	54,90%	100,91%	-104,12%	-1050,97%
Przychody finansowe	14,65	4,06	3,08	0,43%	0,11%	0,08%	-72,31%	-24,10%
Koszty finansowe	5,84	0,48	2,71	0,17%	0,01%	0,07%	-91,72%	460,22%
Zysk (strata) brutto	-96,64	7,92	-40,98	100,00%	100,00%	100,00%	-108,20%	-617,37%
Zysk (strata) netto	-96,64	7,92	-40,98	100,00%	100,00%	100,00%	-108,20%	-617,37%

Rok obrotowy obejmujący okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. Jednostka zakończyła ujemnym wynikiem finansowym w wysokości 40,98 tys. PLN, podczas gdy w roku poprzednim osiągnęła niewielki zysk brutto i netto równy 7,92 tys. PLN.

Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w badanym roku wyniosły 3 629,13 tys. PLN (wzrost o 1,07%), natomiast koszty operacyjne sprzedanych produktów, towarów i materiałów wyniosły 3 670,13 tys. PLN (wzrost o 2,38%).

Strata na sprzedaży w roku badanym wynosiła 41,01 tys. PLN, a w roku poprzednim zanotowano zysk na sprzedaży równy 5,85 tys. PLN. Wynik na pozostałej działalności operacyjnej był ujemny i wynosił 0,35 tys. PLN i był nieomal równy zyskowi osiągniętemu na działalności finansowej (0,37 tys. PLN) w efekcie czego strata z całokształtu działalności w roku 2016 wynosiła 40,98 tys. PLN.

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.	2014	2015	2016
Suma bilansowa		tys. PLN	426,41	444,71	377,67
Wynik netto (+ /-)		tys. PLN	-96,64	7,92	-40,98
Przychody ze sprzedaży	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	tys. PLN	3 389,37	3 590,58	3 629,13
Przychody ogółem	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	tys. PLN	3 406,55	3 594,97	3 632,97
Wskaźnik struktury aktywów	(aktywa trwałe / aktywa obrotowe)*100	%	0,00	4,42	5,25
Wskaźnik struktury pasywów	(kapitał własny / kapitał obcy)*100	%	249,10	231,51	260,76
Wskaźnik płynności I	(aktywa obrotowe / bieżące zobowiązania)		3,52	3,18	3,48
Wskaźnik płynności II	(aktywa obrotowe - zapasy) / bieżące zobow.)		2,93	2,99	3,16
Rentowność aktywów (ROA)	(wynik netto / przeciętny stan aktywów)*100	%	-22,66	1,82	-9,97
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	(wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych)*100	%	-32,00	2,59	-14,16
Rentowność przychodów	(wynik netto / przychody ogółem)*100	%	-2,84	0,22	-1,13
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	(zobowiązania ogółem / aktywa ogółem)*100 (bez ZFŚS)	%	28,43	30,10	27,31
Szybkość obrotu należności	(przec. należności i roszczenia*365) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	4,40	3,72	4,17
Szybkość obrotu należności z tyt. dostaw i usług	(przec. należności z tyt. dostaw, robót i usług*365) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	1,50	3,29	5,08
Szybkość obrotu zobowiązań	(przec. zobowiązania krótkoterm.*365) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	13,06	12,97	11,92
Szybkość obrotu zobowiązań z tyt. dostaw i usług	(przec. zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług*365) / (przychody ze sprzedaży.)	ilość dni	7,47	7,57	6,35

Wskaźnik ogólnego zadłużenia wynosi 27,3%, zatem nie przekracza granicy powszechnie uznawanej za bezpieczną (60%). Aktywa Jednostki zabezpieczają w pełni posiadane zadłużenie;

bardzo niska wartość wskaźnika świadczy o tym, iż kapitał obcy finansuje działalność przedsiębiorstwa tylko w niewielkim stopniu.

Wskaźnik rentowności kapitałów własnych (ROE) oraz wskaźniki rentowności aktywów (ROA) na przestrzeni analizowanych lat osiągają ujemne wartości, a w badanym okresie wyniosły odpowiednio -14,2% oraz -10,0%.

Wskaźniki płynności utrzymują się znacznie powyżej granic powszechnie uznawanych za optymalne.

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 – nie będąc wystarczająco przedstawione we wprowadzeniu do sprawozdania finan-

sowego lub w informacji dodatkowej do niego - 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. Nie wnosimy również uwag do kwestii prezentacji we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego przyczyn i skutków ich ewentualnych zmian w stosunku do roku poprzedzającego.

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego. Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnie-

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

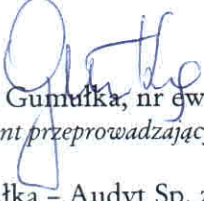
Sprawozdanie z działalności Zarządu zostało opracowane na potrzeby Ministerstwa Sportu i Turystyki.

Kierownikowi jednostki nie są znane zdarzenia po dniu bilansowym, które w sposób istotny wpływałyby na wynik finansowy okresu od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 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 stwierdziliśmy naruszeń prawa, statutu, mających istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe. .

Katowice, dnia 25 kwietnia 2017 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)

