OPINIA I RAPORT

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

ZA ROK 2014

POLSKIEGO ZWIĄZKU GOLFA

z siedzibą w Warszawie

PZG | Polski Związek Golfa

IAPA INTERNATIONAL

grupa GUMUŁKA

Pasja. Wiedza. Doświadczenie.

Spis treści

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA 3

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO 5

I. Ogólna charakterystyka Jednostki 5

1. Dane identyfikujące 5
3. Kapitał podstawowy 5
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 14

VI. Ocena informacji opisowych 14

VII. Informacje o istotnych naruszeniach wpływających na sprawozdanie finansowe 15

grupa GUMUŁKA
Pasja. Wiedza. Doświadczenie.

OPINIA

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

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

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

- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 1.230.617.12 PLN
- Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący zysk netto w wysokości 1.376,63 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 wyrywkowy – 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 31.12.2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 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, 27 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 uprawiony 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 Golfa powstał 13.07.1993 r. W dniu 11.06.2002 r. Jednostka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego postanowieniem Sądu Rejonowego dla M.St. Warszawy pod numerem KRS 0000117289 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 65/79.

Jednostka jest podatnikiem VAT z nadanym numerem NIP 118-13-89-478. W systemie REGON Jednostka posiada numer statystyczny 010345636.

Rokiem obrachunkowym Jednostki jest rok kalendarzowy.

2. Przedmiot działalności

Podstawową działalnością w badanym okresie była działalność gospodarcza oraz statutowa między innymi w zakresie rozwoju golfa na terenie kraju, organizacji współzawodnictwa sportowego w golfie, nadawanie klubom, zawodnikom, trenerom i sędziom golfa licencji uprawniających do udziału we współzawodnictwie sportowym, przygotowanie kadry narodowej do uczestnictwa w międzynarodowym współzawodnictwie sportowym, prowadzeniu działalności edukacyjnej, wychowawczej i popularyzatorskiej w zakresie golfa.

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. Organizowanie i prowadzenie współzawodnictwa w golfie amatorskim oraz zawodowym
2. Popularyzacja, promowanie i rozwój golfa
3. Reprezentowanie i ochrona interesów członków związku
4. Działalność szkoleniowa w zakresie sportu golfowego
5. Wpieranie i upowszechnianie kultury fizycznej

3. Kapitał podstawowy

Jednostka nie utworzyła funduszu statutowego. Nie umieściła tego konta również w przyjętej do stosowania polityce rachunkowości (ZPK). Obowiązujący statut Związku nie przewiduje również tworzenia tego funduszu i podziału zysku bądź sposobu pokrycia straty. Z tego względu wyniki finansowe wykazywane w rozpatrywanych co roku przez Komisję Rewizyjną sprawozdaniach

finansowych, wykazuje się w bilansach jako „nie podzielony wynik finansowy z lat ubiegłych".

4. Władze Jednostki

Organami Jednostki są:

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

Na dzień bilansowy Zarząd sprawowali:

- Marek Michałowski - Prezes Zarządu
- Janusz Sikora - Wiceprezes ds. sportowych
- Grzegorz Puszkarski - Wiceprezes ds. prawnych i organizacyjnych
- Jacek Socha – Wiceprezes ds. finansowych
- Paweł Laskowski – Wiceprezes ds. sędziowskich i dyscyplinarnych

Organem administracyjnym Związku jest Sekretarz Generalny, powoływany i odwoływany przez Zarząd Polskiego Związku Golfa. Funkcję tę pełni: Pan Bartłomiej Chełmecki.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych powierzono Pani Agnieszce Truszkowskiej.

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. w Katowicach, 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 06.05.2014 r. uchwałą nr 3.

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.

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 2014 r., rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

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 0000216070 (Sąd Rejonowy w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy), z kapitałem zakładowym w wysokości 150.000,00 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 Uchwałą Nr 6 przez Walne Zgromadzenie Delegatów w dniu 06.05.2014r. Badanie przeprowadzono na podstawie umowy zawartej przez Zarząd w dniu 15.01.2015 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 14.04.2015 – 17.04.2015 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 obowiązują-

cych 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.

III. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjętą politykę rachunkowości. Jest ona niekompletna w rozumieniu art. 10 ustawy o rachunkowości. Zapisy zawarte w paragrafie 6 polityki rachunkowości nie pokrywają się z zasadami ewidencji stosowanymi przez jednostkę, jak również są one sprzeczne z przepisami obowiązującymi w tym zakresie (ustawa o rachunkowości i ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych).

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	
	2012	2013	2014	2012	2013	2014	2012/2013	2013/2014
AKTYWA TRWAŁE	**85,17**	**144,79**	**206,91**	**7,07%**	**14,10%**	**16,81%**	**70,01%**	**42,90%**
Wartości niematerialne i prawne	0,00	33,00	27,05	0,00%	3,21%	2,20%		-18,04%
Rzeczowe aktywa trwałe	85,17	111,79	179,86	7,07%	10,88%	14,62%	31,26%	60,89%
AKTYWA OBROTOWE	**1 118,86**	**882,34**	**1 023,71**	**92,93%**	**85,90%**	**83,19%**	**-21,14%**	**16,02%**
Zapasy	0,00	11,98	44,08	0,00%	1,17%	3,58%		267,83%
Należności krótkoterminowe	38,25	461,69	341,36	3,18%	44,95%	27,74%	1107,07%	-26,06%
Inwestycje krótkoterminowe	1 070,73	399,54	631,46	88,93%	38,90%	51,31%	-62,69%	58,04%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9,87	9,11	6,80	0,82%	0,89%	0,55%	-7,70%	-25,36%
AKTYWA RAZEM	**1 204,03**	**1 027,13**	**1 230,62**	**100,00%**	**100,00%**	**100,00%**	**-14,69%**	**19,81%**

Tabela nr 2. Zmiana i struktura głównych pozycji pasywów

PASYWA	Stan na 31.12. (w tys. PLN)			Struktura			Dynamika	
	2012	2013	2014	2012	2013	2014	2012/2013	2013/2014
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	**599,48**	**600,52**	**601,90**	**49,79%**	**58,47%**	**48,91%**	**0,17%**	**0,23%**
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	599,48	599,48	0,00%	58,36%	48,71%		0,00%
Zysk (strata) z lat ubiegłych	541,58	0,00	1,04	44,98%	0,00%	0,08%	-100,00%	
Zysk (strata) netto	57,90	1,04	1,38	4,81%	0,10%	0,11%	-98,20%	32,15%
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	**604,55**	**426,61**	**628,72**	**50,21%**	**41,53%**	**51,09%**	**-29,43%**	**47,38%**
Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	45,12	0,00%	0,00%	3,67%		
Zobowiązania krótkoterminowe	251,23	103,50	138,09	20,87%	10,08%	11,22%	-58,80%	33,41%
Rozliczenia międzyokresowe	353,32	323,10	445,51	29,34%	31,46%	36,20%	-8,55%	37,89%
PASYWA RAZEM	**1 204,03**	**1 027,13**	**1 230,62**	**100,00%**	**100,00%**	**100,00%**	**-14,69%**	**19,81%**

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

Wyszczególnienie	Za okres (w tys. PLN)			Struktura			Dynamika	
	2012	2013	2014	2012	2013	2014	2012/ 2013	2013/ 2014
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Koszty działalności operacyjnej	2 114,73	2 401,80	2 780,68	99,95%	99,57%	99,96%	13,57%	15,77%
Zysk (strata) ze sprzedaży	**-2 114,73**	**-2 401,80**	**-2 780,68**	**-3652,32%**	**-230567,73%**	**-201991,53%**	**13,57%**	**15,77%**
Pozostałe przychody operacyjne	2 152,49	2 404,43	2 779,95	99,02%	99,63%	99,89%	11,70%	15,62%
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	**37,76**	**2,63**	**-0,73**	**65,22%**	**252,66%**	**-52,93%**	**-93,03%**	**-127,68%**
Przychody finansowe	21,27	8,83	3,14	0,98%	0,37%	0,11%	-58,49%	-64,44%
Koszty finansowe	1,13	10,42	1,03	0,05%	0,43%	0,04%	818,11%	-90,07%
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	**57,90**	**1,04**	**1,38**	**100,00%**	**100,00%**	**100,00%**	**-98,20%**	**32,15%**
Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	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%	0,00%	0,00%
Zysk (strata) brutto	**57,90**	**1,04**	**1,38**	**100,00%**	**100,00%**	**100,00%**	**-98,20%**	**32,15%**
Podatek dochodowy	0,00	0,00	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%	0,00%	0,00%
Zysk (strata) netto	**57,90**	**1,04**	**1,38**	**100,00%**	**100,00%**	**100,00%**	**-98,20%**	**32,15%**

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.	2012	2013	2014
Suma bilansowa		tys. PLN	1 204,03	1 027,13	1 230,62
Wynik netto (+ / -)		tys. PLN	57,90	1,04	1,38
Przychody ogółem	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	tys. PLN	2 173,76	2 413,26	2 783,09
Wskaźnik płynności I	(aktywa obrotowe / bieżące zobowiązania)		4,45	8,52	7,41
Wskaźnik płynności II	(aktywa obrotowe - zapasy) / bieżące zobow.)		4,45	8,41	7,09
Rentowność aktywów (ROA)	(wynik netto / przeciętny stan aktywów)*100	%	4,81	0,09	0,12
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	(wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych)*100	%	9,66	0,17	0,23
Rentowność przychodów	(wynik netto / przychody ogółem)*100	%	2,66	0,04	0,05
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	(zobowiązania ogółem / aktywa ogółem)*100 (bez ZFŚS)	%	20,87	10,08	11,22

Jednostka jest organizacją o charakterze „non-profit". W roku 2014 korzystała z dotacji przydzielonej jej przez Ministerstwo Sportu i Turystyki na dofinansowanie realizacji zadań publicznych „Przygotowanie w 2014 r. kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich, igrzyskach paraolimpijskich, igrzyskach głuchych, mistrzostwach świata lub mistrzostwach Europy ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej", „Szkolenie indywidualne i grupowe młodzieży uzdolnionej sportowo, przygotowanie i udział reprezentacji Polski w zawodach międzynarodowych w kategoriach juniorów i młodzieżowców oraz przygotowanie reprezentacji Polski do udziału w Akademickich Mistrzostwach Świata w roku 2014" oraz „Przygotowania zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowania i udział w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich". Dotacje te wyniosły razem w roku obrotowym 420,38 tys. PLN, co stanowi 15,10% przychodów ogółem. Inne źródła przychodu miały charakter statutowy: składki członkowskie, wpłaty od zrzeszonych klubów itp. Stanowiły one 43,05% całości przychodów. Związek osiąga także przychody ze sprzedaży usług sponsorskich i promocyjnych. W strukturze przychodów usługi te stanowiły za rok obrotowy 35,89% całości przychodów.
Jednostka otrzymała również wsparcie z The R&A Foundation stanowiące 5,84% całości przychodów.

W badanym roku Związek odnotował zysk w wysokości 1.376,63 PLN – nieznaczny wzrost w porównaniu do roku wcześniejszego.

Wartości wskaźników w badanym roku zmieniły się nieznacznie w porównaniu do roku poprzedniego co wskazuje na dobrą sytuację finansową Związku.. Wskaźniki płynności są znacznie wyższe od ich poziomu uznawanego za optymalny. Podobnie wskaźnik ogólnego zadłużenia wynoszący 11% jest znacznie niższy od tego, który uważa się 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 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 1.01.2014 r. do 31.12.2014 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 27 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 uprawiony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę podmiotów uprawnionych pod nr 2944)