

OPINIA I RAPORT

**niezależnego biegłego rewidenta z badania
sprawozdania finansowego**

Polskiego Związku Rugby

**z siedzibą w 01-813 Warszawa, ul. Marymoncka 34
za rok obrotowy 01.01.2014 - 31.12.2014**

OPINIA

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA DLA WALNEGO ZGROMADZENIA DELEGATÓW POLSKIEGO ZWIĄZKU RUGBY

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Polskiego Związku Rugby (dalej: PZR), z siedzibą w Warszawie przy ul. Marymonckiej 34:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 836 415,21 zł;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujący zysk netto w wysokości 84 944,15 zł;
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania odpowiedzialny jest kierownik jednostki - Zarząd PZR. Zarząd PZR oraz Główny Księgowy są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330, 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 PZR o oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

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,

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 PZR zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i 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, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

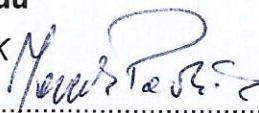
- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej PZR na dzień 31 grudnia 2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu PZR.

Warszawa, dnia 22 czerwca 2015 r.

W imieniu „ECCOM” Sp. z o.o.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych – nr 3857

Prezes Zarządu

Jacek PAWLIK



.....
Kluczowy biegły rewident nr 10426
przeprowadzający badanie i reprezentujący
podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych


SP. Z O.O.
ul. Targowa 20A, 03-731 Warszawa
REGON 011145796 NIP 527-10-29-136

R A P O R T

z badania sprawozdania finansowego

jednostki Polski Związek Rugby

z siedzibą w 01-813 Warszawa, ul. Marymoncka 34

za rok obrotowy 01.01.2014 - 31.12.2014

17

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie statutu sporządzonego w dniu 10.03.2000 r. jako polski związek sportowy wg art. 7 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o spocie (Dz. U. z 2010 r., Nr 127, poz. 857, z późn. zm.) Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) wpis do rejestru stowarzyszeń pod numerem 00000651 z dnia 23.11.2001 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Warszawie.
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 118-07-44-523 nadany przez Urząd Skarbowy Warszawa-Bielany.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 000866538 nadany przez Urząd Statystyczny w Warszawie.
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest: pozostała działalność związana ze sportem (9319Z). Natomiast celami działania jednostki są:
 - a) organizacja współzawodnictwa sportowego, popularyzacja i rozwój rugby w Polsce,
 - b) reprezentowanie interesów sportu rugby w organizacjach krajowych i zagranicznych,
 - c) podejmowanie działań na rzecz promocji i rozwoju sportu - rugby amatorskiego i profesjonalnego.
4. Kierownikiem jednostki w 2014 r. byli:
 - Zarząd powołany przez uprawniony organ - prowadzący sprawy jednostki:

Prezes Zarządu	Jan Kozłowski
Wiceprezes Zarządu	Robert Pietrzak
Wiceprezes Zarządu	Bogdan Jancen
Członek Zarządu	Tomasz Formela
Członek Zarządu	Wojciech Ruszkiewicz
Członek Zarządu	Mateusz Jaszczyk
Członek Zarządu	Serge Boska
Członek Zarządu	Wiesław Chudzik

Do reprezentowania jednostki i prowadzenia spraw administracyjnych Zarząd powołał Sekretarza Generalnego:

Sekretarz Generalny	Grzegorz Borkowski
---------------------	--------------------

Do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Zarządu uległ zmianie:

- W dniu 21.03.2015 r. Walne Zgromadzenie Delegatów wybrało nowy Zarząd w składzie:

Prezes Zarządu	Krzysztof Liedel
Wiceprezes Zarządu	Andrzej Kuć
Członek Zarządu	Bogdan Jancen
Członek Zarządu	Bartosz Ryś
Członek Zarządu	Krzysztof Serafin
Członek Zarządu	Bartosz Chudzik
Członek Zarządu	Jaromir Dziel
Członek Zarządu	Grzegorz Kacała
Członek Zarządu	Wojciech Kołodziej

5. Głównym księgowym jednostki jest Dorota Siwierska.

6. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	790 048,14	705 103,99
Kapitał (fundusz) podstawowy	705 103,99	963 593,98
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy		
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych		
Zysk (strata) netto	84 944,15	(258 489,99)
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

Jednostka zgodnie ze statutem przeznacza cały zysk na działalność statutową. W związku z tym cały zysk z danego roku lub strata jest odnoszone na fundusz statutowy.

7. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym i w roku poprzednim 4 osoby (po przeliczeniu na pełne etaty).
8. Uchwałą Komisji Rewizyjnej z dnia 22.10.2014 r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski ECCOM Sp. z o.o. z siedzibą w 03-731 Warszawa, ul. Targowa 20A wpisany pod numerem 3857 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

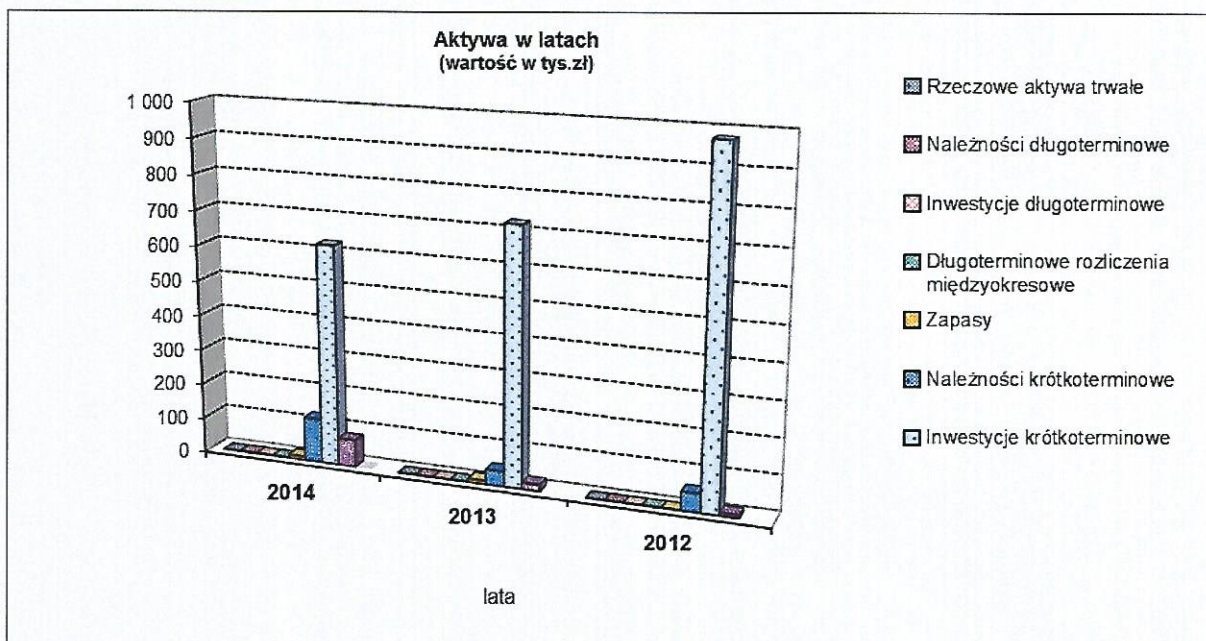
9. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 28.10.2014 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 8 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 15.05.2015 r. do 22.06.2015 r. (z przerwami).
10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Jacek Pawlik (nr rej. 10426) biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77, poz. 649 z 2009 r. z późn. zm.).
11. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski ECCOM Sp. z o.o. i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Delegatów w dniu 06.12.2014r.
Zysk bilansowy przeznaczono zgodnie ze statutem na działalność statutową.
12. Zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok poprzedzający badany:
 - stosownie do art. 80 ust. 3 ustawy o rachunkowości jednostka nie miała obowiązku składać sprawozdania finansowego w KRS,
 - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. zostało złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 12.11.2014 r.
13. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.
Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.
15. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
 - a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
 - b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
 - c) niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki w przedziale 3 lat (2014 – 2012).

1. Analiza bilansu

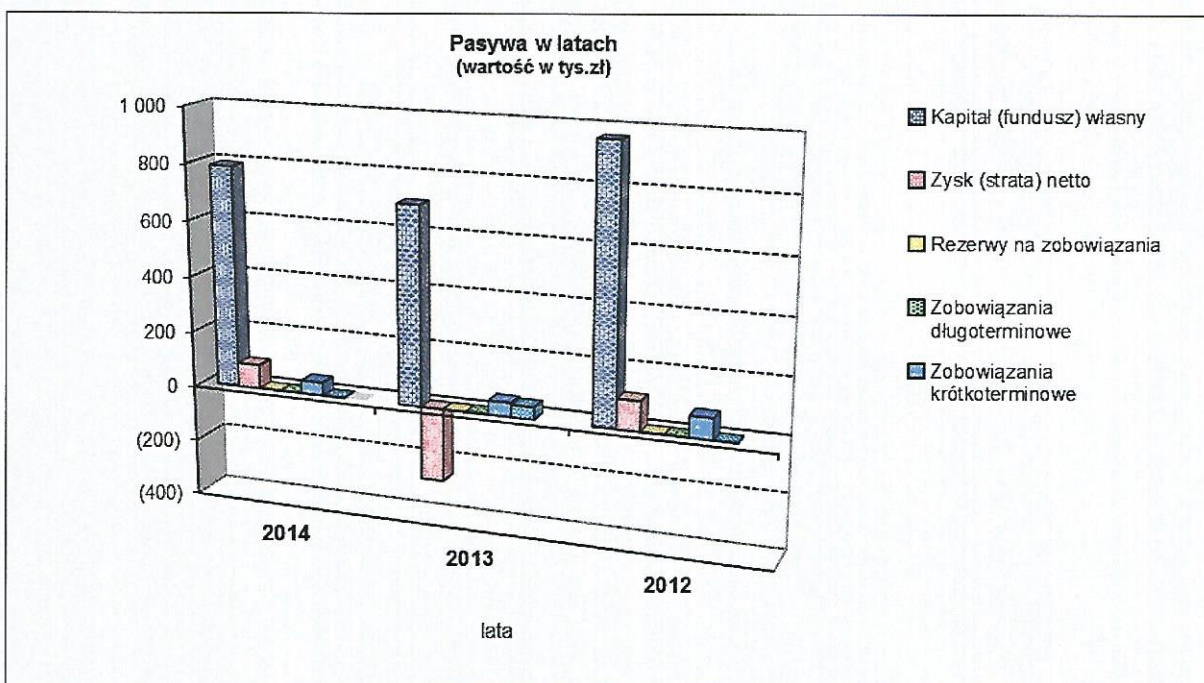
Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe										
I.	Wartości niematerialne i prawne										
II.	Rzeczowe aktywa trwałe										
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	836,4	100,0	797,3	100,0	1 039,0	100,0	39,2	104,9	(202,5)	80,5
I.	Zapasy	9,2	1,1	9,7	1,2			(0,5)	94,9	9,2	
II.	Należności krótkoterminowe	125,2	15,0	43,2	5,4	53,8	5,2	82,0	289,7	71,4	232,8
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	625,5	74,8	725,1	90,9	976,5	94,0	(99,6)	86,3	(351,0)	64,1
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	76,5	9,1	19,3	2,4	8,7	0,8	57,3	397,4	67,8	881,1
Aktywa razem		836,4	100,0	797,3	100,0	1 039,0	100,0	39,2	104,9	(202,5)	80,5



Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		3	4	5	6	7	8	2014/2013		2014/2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	790,0	94,5	705,1	88,4	963,6	92,7	84,9	112,0	(173,5)	82,0
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	705,1	84,3	963,6	120,9	858,7	82,6	(258,5)	73,2	(153,5)	82,1
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VIII.	Zysk (strata) netto	84,9	10,2	(258,5)	(32,4)	104,9	10,1	343,4	(32,9)	(20,0)	80,9
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	46,4	5,5	92,1	11,6	75,4	7,3	(45,8)	50,3	(29,0)	61,5
I.	Rezerwy na zobowiązania										
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	46,4	5,5	49,5	6,2	75,4	7,3	(3,1)	93,7	(29,0)	61,5
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe			42,7	5,4			(42,7)			
Pasywa razem		836,4	100,0	797,3	100,0	1 039,0	100,0	39,2	104,9	(202,5)	80,5

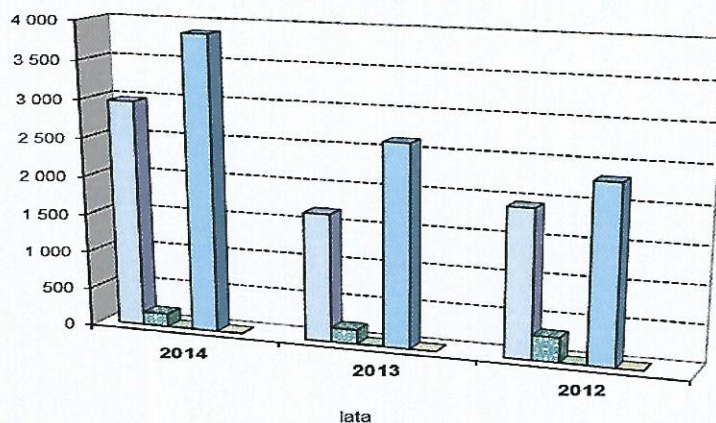


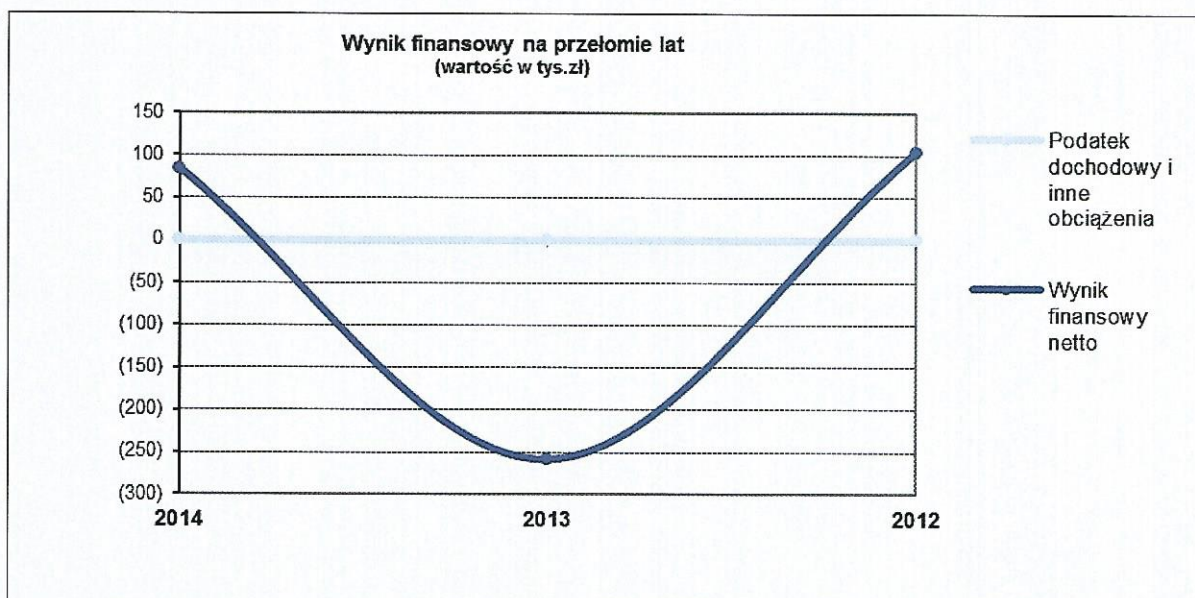
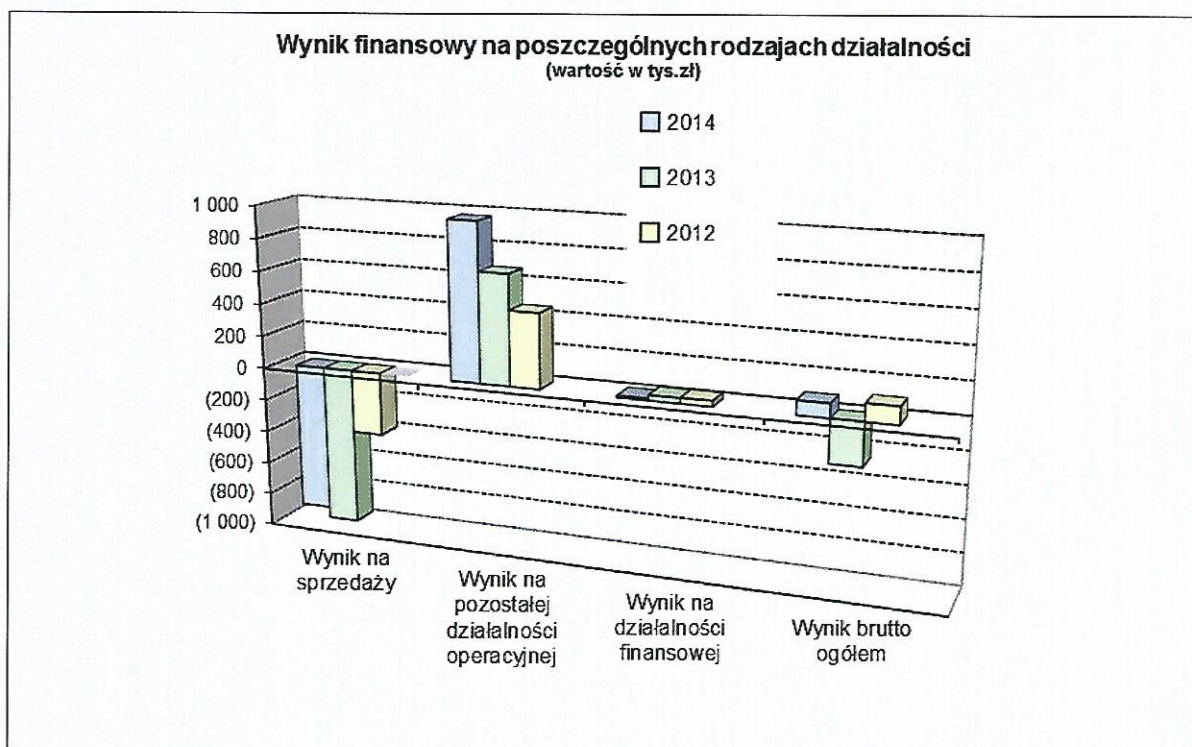
2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014 rok		2013 rok		2012 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 971,3	75,0	1 682,4	70,0	1 942,2	77,6	1 288,9	176,6	1 029,1	153,0
2.	Koszt własny sprzedaży	3 864,8	99,7	2 641,9	99,3	2 325,8	97,0	1 222,9	146,3	1 539,0	166,2
3.	Wynik na sprzedaży	(893,5)		(959,5)		(383,6)		66,0	93,1	(509,9)	232,9
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	975,2	24,6	686,4	28,6	520,3	20,8	288,8	142,1	454,9	187,4
2.	Pozostałe koszty operacyjne	8,4	0,2	17,2	0,6	66,4	2,8	(8,8)	48,7	(58,0)	12,6
3.	Wynik na działalności operacyjnej	966,8		669,2		453,9		297,6	144,5	512,9	213,0
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	73,3		(290,3)		70,3		363,6	(25,3)	3,0	104,3
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	14,2	0,4	33,6	1,4	41,3	1,6	(19,4)	42,2	(27,1)	34,4
2.	Koszty finansowe	2,6	0,1	1,8	0,1	6,7	0,3	0,8	141,1	(4,1)	39,1
3.	Wynik na działalności finansowej	11,6		31,8		34,6		(20,2)	36,5	(23,0)	33,5
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	84,9		(258,5)		104,9		343,4	(32,9)	(20,0)	80,9
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
	Zysk (strata) netto (F-G)	84,9		(258,5)		104,9		343,4	(32,9)	(20,0)	80,9

Przychody ogółem	3 960,7	100,0	2 402,5	100,0	2 503,8	100,0	1 558,2	164,9	1 456,9	158,2
------------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	3 875,8	100,0	2 661,0	100,0	2 398,9	100,0	1 214,8	145,7	1 476,9	161,6
---------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------

Przychody i koszty działalności operacyjnej na przełomie lat
(wartość w tys. zł)



3. Analiza według podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych.

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	10,16%	-32,42%	10,10%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	7,34%	-28,24%	11,77%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	10,75%	-36,66%	10,89%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	10,16%	-32,42%	10,28%

3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	18,04	8,65	13,79
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	16,19	8,34	13,67
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	13,49	7,87	12,96
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej $\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$	1,0	krotność	2,20	324,25	0,95

3.3 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	20	9	x
Spływ należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	80	85	x
Spłata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	16	47	x

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

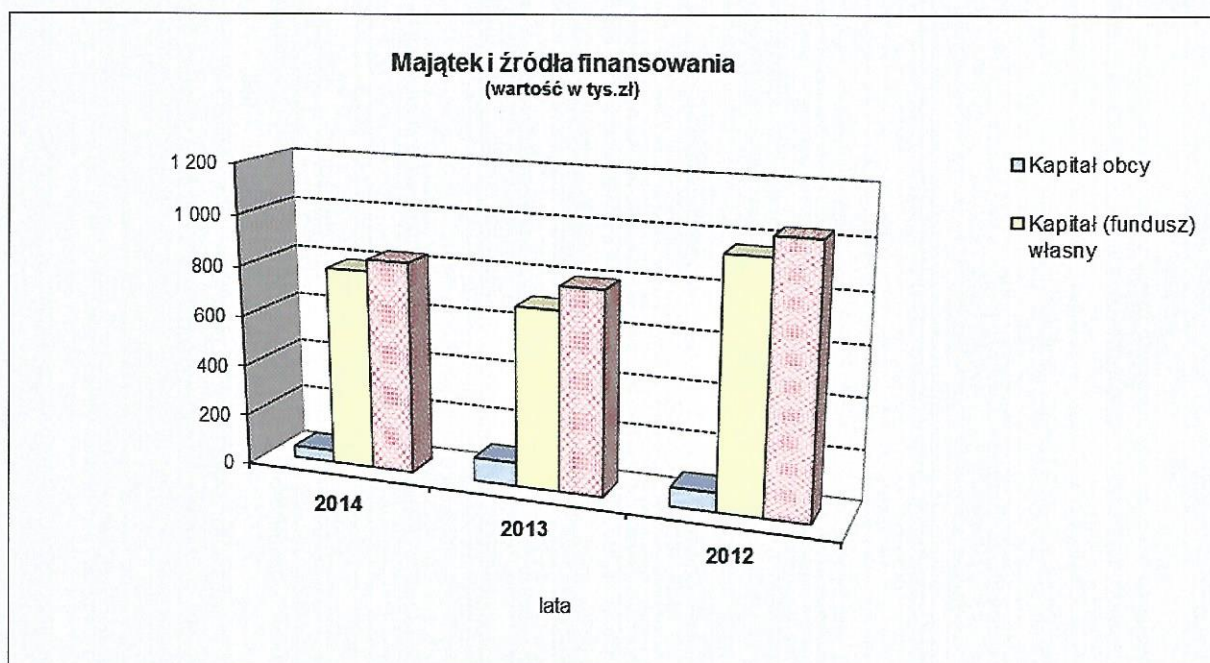
Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	5,54%	11,56%	7,25%

3.4.2. W świetle wartości wskaźników przedstawionych w punktach 3.1. – 3.3. wyłaniają się następujące wnioski biegłego:

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy stwierdzić, iż główną pozycję aktywów stanowią inwestycje krótkoterminowe o wartości 625,5 tys. zł, co stanowi 74,8% sumy bilansowej.

Drugą pod względem wielkości aktywów są należności krótkoterminowe, które stanowią odpowiednio 15,0%.

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie kapitały własne, które wynoszą 790,0 tys. zł i stanowią 94,5% sumy bilansowej.



Ich udział w sumie bilansowej uległ zwiększeniu w porównaniu do ubiegłego roku o 12 punktów procentowych.

Największą pozycją rezerw i zobowiązań są odpowiednio zobowiązania krótkoterminowe, które stanowią odpowiednio 5,5% ogółu pasywów.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje, iż jednostka głównie utrzymuje się z dotacji oraz, że wystąpił wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej.

Przychody wzrastały jednak szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zwiększenie wyniku na sprzedaży o 6,9% w porównaniu z rokiem ubiegłym.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 42,1% natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 51,3%.

W segmencie działalności finansowej jednostka uzyskała zysk w wysokości 11,6 tys. zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie 84,9 tys. zł wyższym od ubiegłorocznego o 132,9%.

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości dodatnie.

Zauważyć można zwiększenie wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowany osiągnięciem wyższego wyniku finansowego netto.

Wskaźniki płynności ukształtowały się na poziomie wyższym od ubiegłorocznego.

Należy zwrócić uwagę na wysoki poziom wskaźnika płynności III stopnia, który sygnalizuje nadpłynność.

Okres spływu należności uległ skróceniu w stosunku do roku poprzedniego i wynosi 80 dni. Skróceniu uległ również cykl obrotu zobowiązaniami o 31 dni w stosunku do roku poprzedniego i obecnie wynosi 16 dni. Cykl rotacji zapasów zwiększył się o 11 dni i wynosi 20 dni.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że przy niezmienionym poziomie finansowania działalności jednostki dotacjami i wyższym przychodzie ze sprzedaży produktów – aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych polityką rachunkowości, zatwierdzonych przez kierownika jednostki. W polityce tej ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego FIRMA v. 3.34A,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- e) jednostka przechowuje zbiory na magnetycznych dyskach twardych. Dowody księgowe, księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe przechowywane są w siedzibie zarządu jednostki, zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. CHARAKTERYSTYKA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSU i RZiS.

3.1. Aktywa – wybrane pozycje:

3.1.1. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe dotyczą głównie:

- należności z tytułu dostaw i usług 31,2 tys. zł,

- inne 80,0 tys. zł.

Należności krótkoterminowe nie musiały być pomniejszone o odpisy aktualizujące.

Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie indywidualnej analizy i obejmują należności, których ściągalność uznano za wątpliwą.

3.1.3. Inwestycje krótkoterminowe.

Pozycja ta na łączną wartość 625,5 tys. zł obejmuje posiadane przez jednostkę środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych.

3.2. Pasywa – wybrane pozycje:

3.2.1. Kapitał własny w kwocie 790,0 tys. zł, który obejmuje:

- kapitał podstawowy 705,1 tys. zł,
- wynik finansowy 84,9 tys. zł.

3.2.2. Zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 46,4 tys. zł dotyczą przede wszystkim:

- zobowiązań z tytułu podatków 31,3 tys. zł
- z tyt. dostaw i usług 14,2 tys. zł

3.3. Rachunek zysków i strat – wybrane pozycje:

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Przychody z działalności podstawowej zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i obejmują głównie dotacje i przychody z produktów.

Koszty działalności w wysokości 3 864,8 tys. zł odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

Na pozostałe przychody operacyjne składają się głównie subwencje i wpłaty sponsorskie.

Przychody finansowe odnoszą się przede wszystkim do odsetek od lokat.

Na koszty finansowe składają się głównie ujemne różnice kursowe jako nadwyżka nad dodatnimi różnicami.

4. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

4.1. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych.

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

4.2. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

4.3. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2014 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez kierownika jednostki w dniu 22.06.2015 r.

5. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 14 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

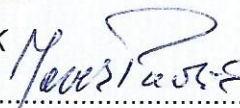
1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2014 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.
4. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

Warszawa, dnia 22 czerwca 2015 r.

W imieniu „ECCOM” Sp. z o.o.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych – nr 3857

Prezes Zarządu

Jacek PAWLIK



Kluczowy biegły rewident nr 10426
przeprowadzający badanie i reprezentujący
podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych



SP. Z O.O.
ul. Targowa 20A, 03-731 Warszawa
REGON 011145796 NIP 527 10-29-136