



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 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 797 253,45 zł;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący stratę netto w wysokości 258 489,99 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 2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 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 30 sierpnia 2014 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 01.01.2013 - 31.12.2013

PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH NR 3857
SPÓŁKA DORADZTWA PODATKOWEGO NR 399

ul. Targowa 20A 03-731 Warszawa

Krajowy Rejestr Sądowy

Invest - Bank S.A. O/Warszawa

tel./fax (22) 818-03-55

KRS 0000169180

79 1680 1248 0000 3000 0726 5776

tel. (501) 09-38-15, e-mail: kontakt@eccom.pl

Kapitał zakładowy 57.800 zł

NIP 527-10-29-136 REGON 011145796

*Członek wspierający Stowarzyszenie Biegłych Rewidentów, Księgowych, Doradców Podatkowych, Prawników i
Ekonomistów LIBERTAS*

yr

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 jest:
 - 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 Jaszczuk
Członek Zarządu	Serge Boska
Członek Zarządu	Wiesław Chudzik

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

Sekretarz Generalny	Grzegorz Borkowski
---------------------	--------------------
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	705 103,99	963 593,98
Fundusz statutowy	963 593,98	858 652,04
Zysk (strata) z lat ubiegłych		
Zysk (strata) netto	(258 489,99)	104 941,94
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

Jednostka zgodnie ze statutem przeznaczca 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).
9. Uchwałą nr 1/2014 Komisji Rewizyjnej z dnia 17.06.2014 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.
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 18.06.20 zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 8 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 23.06.2014 r. do 30.08.2014 r. (z przerwami).
11. 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 2009r. z późn. zm.).
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski A.Hajduk – Doradztwo finansowe i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Delagatów w dniu 22.02.2014 r.
- Zysk bilansowy zgodnie ze statutem przeznaczono na fundusz statutowy.:
13. 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. do dnia zakończenia badania nie zostało złożone w Urzędzie Skarbowym.

14. 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.:

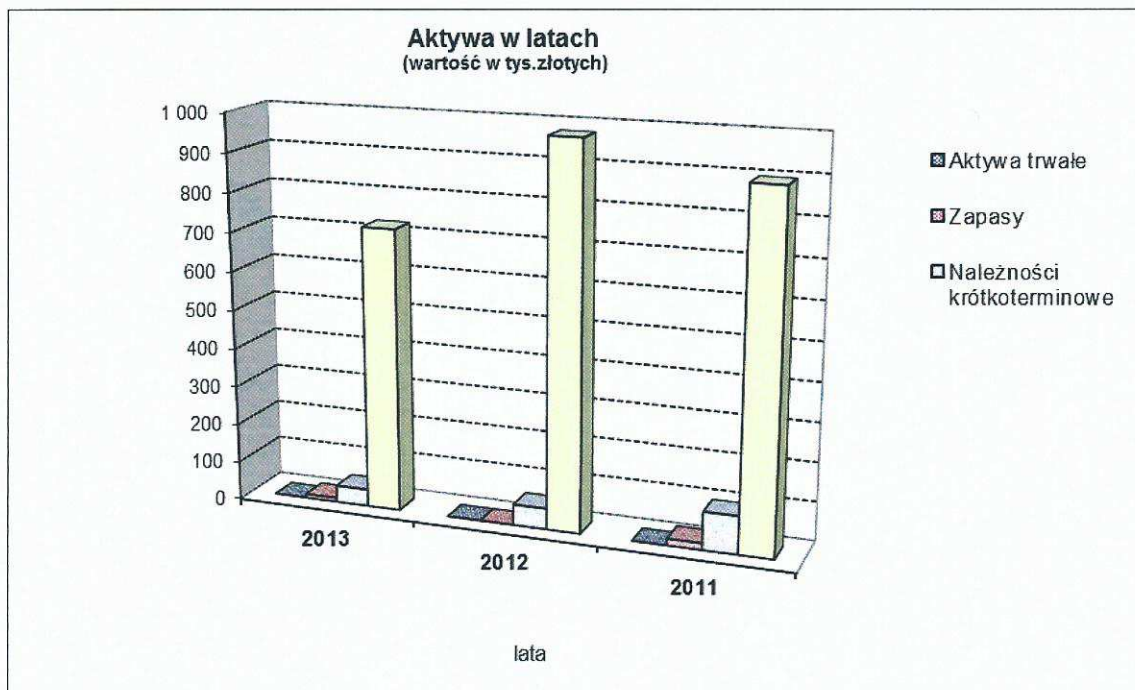
- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki w przedziale 3 lat (2011 – 2013).

1. Analiza bilansu

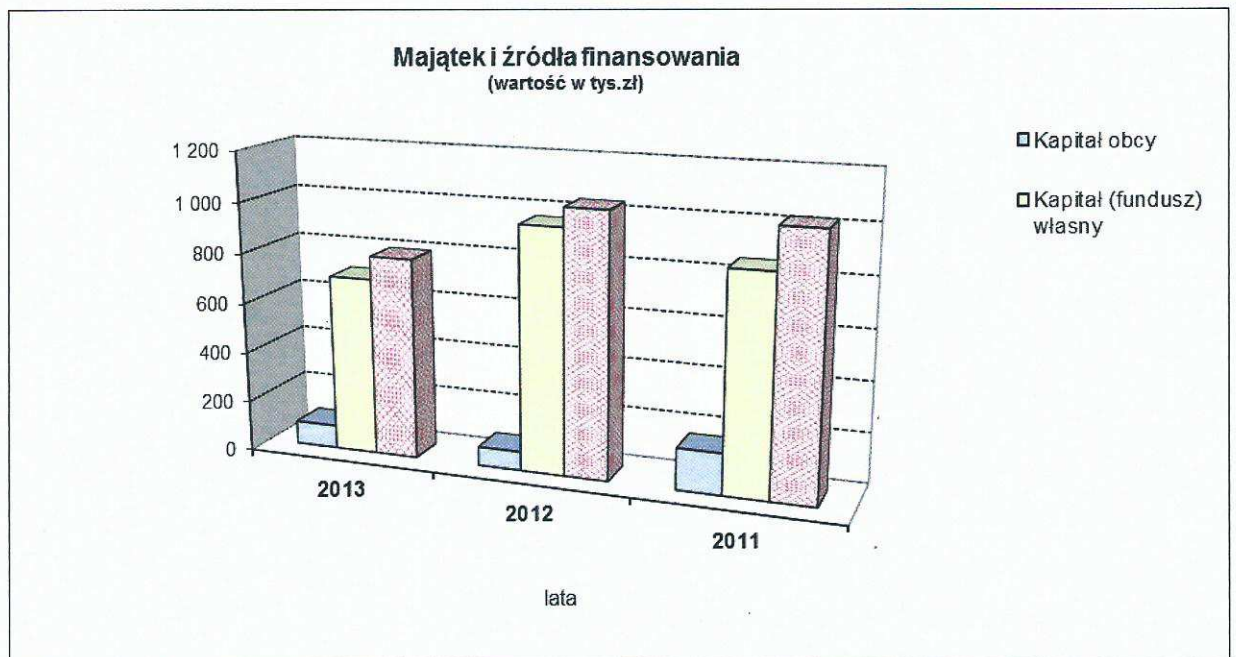
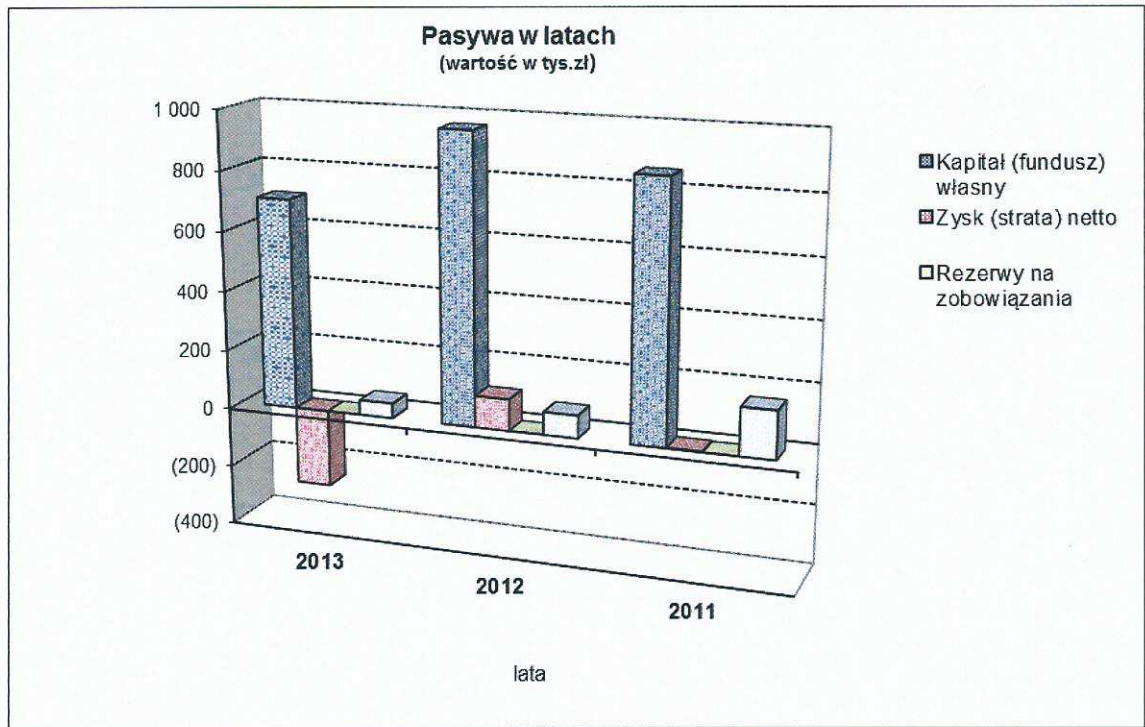
Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2013/2012		2013/2011	
									%		%
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	797,3	100,0	1 039,0	100,0	1 023,5	100,0	(241,7)	76,7	(226,2)	77,9
I.	Zapasy	9,7	1,2			17,5	1,7	9,7		(7,8)	55,4
II.	Należności krótkoterminowe	43,2	5,4	53,8	5,2	97,7	9,5	(10,6)	80,4	(54,5)	44,2
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	725,1	90,9	976,5	94,0	895,7	87,5	(251,4)	74,3	(170,6)	81,0
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	19,3	2,4	8,7	0,8	12,6	1,2	10,6	221,7	6,6	152,3
	Aktywa razem	797,3	100,0	1 039,0	100,0	1 023,5	100,0	(241,7)	76,7	(226,2)	77,9



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

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2013/2012		2013/2011	
									%		%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	705,1	88,4	963,6	92,7	858,7	83,9	(258,5)	73,2	(153,5)	82,1
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	963,6	120,9	858,7	82,6	856,3	83,7	104,9	112,2	107,3	112,5
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	(258,5)	(32,4)	104,9	10,1	2,3	0,2	(363,4)	(246,3)	(260,8)	(11 096,0)
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	92,1	11,6	75,4	7,3	164,8	16,1	16,8	122,3	(72,7)	55,9
I.	Rezerwy na zobowiązania										
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	49,5	6,2	75,4	7,3	159,2	15,6	(25,9)	65,7	(109,7)	31,1
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	42,7	5,4			5,7	0,6	42,7		37,0	754,4
	Pasywa razem	797,3	100,0	1 039,0	100,0	1 023,5	100,0	(241,7)	76,7	(226,2)	77,9

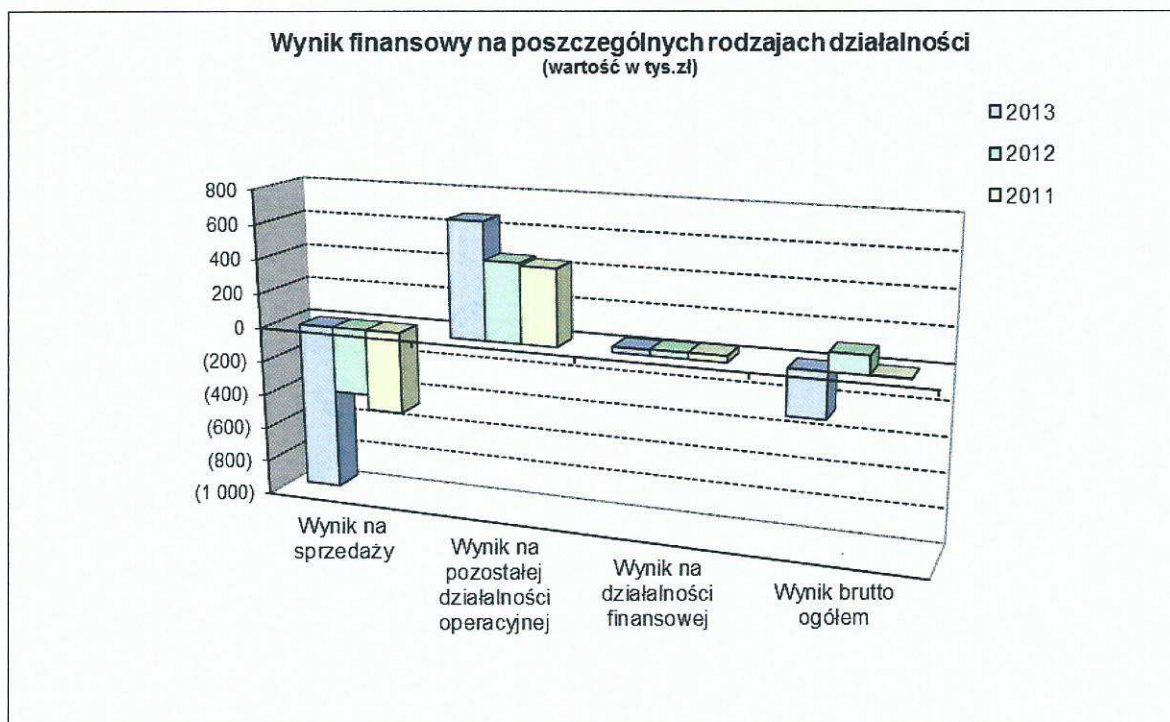


2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2013 rok		2012 rok		2011 rok		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2013/2012		2013/2011	
									%		%
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:	1 682,4	70,0	1 942,2	77,6	2 006,0	80,8	(259,8)	86,6	(323,6)	83,9
2.	Koszt własny sprzedaży	2 641,9	99,3	2 325,8	97,0	2 477,5	99,9	316,1	113,6	164,4	106,6
3.	Wynik na sprzedaży	(959,5)		(383,6)		(471,5)		(575,9)	250,1	(487,9)	203,5
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	686,4	28,6	520,3	20,8	439,7	17,7	166,1	131,9	246,7	156,1
2.	Pozostałe koszty operacyjne	17,2	0,6	66,4	2,8	2,1	0,1	(49,2)	25,9	15,2	837,4
3.	Wynik na działalności operacyjnej	669,2		453,9		437,7		215,3	147,4	231,5	152,9
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(290,3)		70,3		(33,8)		(360,6)	(412,7)	(256,4)	858,0
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	33,6	1,4	41,3	1,6	36,8	1,5	(7,6)	81,5	(3,1)	91,5
2.	Koszty finansowe	1,8	0,1	6,7	0,3	0,6	0,0	(4,8)	27,7	1,2	308,1
3.	Wynik na działalności finansowej	31,8		34,6		36,2		(2,8)	91,9	(4,4)	87,9
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(258,5)		104,9		2,3		(363,4)	(246,3)	(260,8)	(11 096,0)
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
	Zysk (strata) netto (F-G)	(258,5)		104,9		2,3		(363,4)	(246,3)	(260,8)	(11 096,0)

Przychody ogółem	2 402,5	100,0	2 503,8	100,0	2 482,5	100,0	(101,3)	96,0	(80,0)	96,8
------------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	------	--------	------

Koszty ogółem	2 661,0	100,0	2 398,9	100,0	2 480,2	100,0	262,1	110,9	180,8	107,3
---------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	-------	-------	-------	-------



3. Analiza według podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych.

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	-32,42%	10,10%	0,23%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	-28,24%	11,77%	0,29%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	15-25	procent	-36,66%	10,89%	0,27%

3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
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	8,65	13,79	6,21
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i ust. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	8,34	13,67	6,03
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	7,87	12,96	5,43

3.3 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
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	9	10	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	85	80	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	47	64	x

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	11,56%	7,25%	16,11%

3.4.2. W świetle wartości wskaźników przedstawionych w pktach 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 725,1 tys. zł, co stanowi 90,9% sumy bilansowej.

Drugą pod względem wielkości aktywów są Należności krótkoterminowe, które stanowią odpowiednio 5,4%.

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie kapitały własne, które wynoszą 705,1 tys. zł i stanowią 88,4% sumy bilansowej.

Ich udział w sumie bilansowej uległ zmniejszeniu w porównaniu do ubiegłego roku o 4,3 punktu procentowego.

Największą pozycją rezerw i zobowiązań są odpowiednio Zobowiązania krótkoterminowe, które stanowią odpowiednio 6,2% ogółu pasywów.

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

W konsekwencji spowodowało zmniejszenie wyniku na sprzedaży o 250% w porównaniu z rokiem ubiegłym.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 131,9% natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 25,9%.

W segmencie działalności finansowej jednostka uzyskała zysk w wysokości 31,8 tys. zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie -258,5 tys. zł wyższym od ubiegłorocznego o 246,3%.

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości ujemne. Jednakże jednostka jako stowarzyszenie i związek sportowy nie jest nastawiona na zysk. Osiągnięcie straty (a tym samym ujemne wskaźniki rentowności) świadczą o tym, że dotacja plus dochody własne nie wystarczyły w danym roku na pokrycie wszystkich kosztów działalności.

Wskaźniki płynności I, II oraz III stopnia ukształtowały się na poziomie nieznacznie niższym od ubiegłorocznego, lecz nadal wykazujące wysoką nadpłynność.

Okres spływu należności uległ wydłużeniu w stosunku do roku poprzedniego i wynosi 85 dni. Natomiast uległ skróceniu cykl obrotu zobowiązaniami o 17 dni w stosunku do roku poprzedniego i obecnie wynosi 47 dni. Cykl rotacji zapasów zmniejszył się o 1 dzień i wynosi 9 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:

- należności z tytułu dostaw i usług 42,8 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 725,1 tys. zł obejmuje posiadane przez jednostkę środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych.

3.2. Pasywa – wybrane pozycje:

3.2.2. Zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 49,5 tys. zł dotyczą przede wszystkim:

- zobowiązań z tytułu podatków 21,5 tys. zł
- inne zobowiązania 27,5 tys. zł

3.2.3. Rozliczenia międzyokresowe wysokości 42,7 tys. zł dotyczą przede wszystkim przychodów przyszłych okresów.

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 2 641,9 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 31.12.2013r., 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 Zarząd w dniu 30.08.2014 r.

5. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości. Jednakże zwraca się uwagę na to, że jednostka nie zatwierdziła sprawozdań finansowych za lata 2012 i 2013

w wymaganym w wymaganym przez ustawę o rachunkowości terminie 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Niniejszy raport zawiera 13 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 31.12.2013r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.
4. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

Warszawa, dnia 30 sierpnia 2014 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