

**Raport z badania
sprawozdania finansowego**

**POLSKIEGO ZWIĄZKU MOTOROWODNEGO
I NARCIARSTWA WODNEGO**

**w
WARSZAWIE**

za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

Warszawa, 25 marca 2015 r.





SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	5
I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ	5
II. DANE IDENTYFIKUJĄCE ZBADANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	6
III. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY	7
IV. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	7
V. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH.....	7
VI. POZOSTAŁE INFORMACJE	8
B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ	8
I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH	9
II. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI WYNIKOWYCH.....	9
III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI	10
IV. OGÓLNA OCENA DZIAŁALNOŚCI.....	11
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	11
I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH	11
II. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	13
II.1. POZYCJE AKTYWÓW BILANSU.....	13
II.2. POZYCJE PASYWÓW BILANSU	14
II.3. RACHUNEK WYNIKÓW.....	14
D. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA	14
E. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	15
F. PODSUMOWANIE BADANIA	15





A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Dane identyfikujące badaną Jednostkę

Badanie dotyczy Polskiego Związku Motorowodnego i Narciarstwa Wodnego, w Warszawie (dalej zwanego Jednostką), wpisanego w Rejestrze Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów opieki Zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 23.01.2002 r. postanowieniem Sądu Rejonowego dla M. St. Warszawy pod numerem KRS 0000058367.

Przed rokiem 2002 Jednostka była wpisana do Rejestru Stowarzyszeń Kultury Fizycznej i Związków Sportowych prowadzonym przez Sąd Wojewódzki w Warszawie VII Wydział Cywilny i Rejestrowy. Jednostka powstała w 1957 r. jako Polski Związek Motorowodny.

Na koniec badanego okresu Jednostka posiada fundusze własne:

- | | |
|--|--------------------------|
| - fundusz statutowy | 4 255 644,13 zł |
| - wynik finansowy ogółem za rok obrotowy | (-) 807 753,60 zł |

Jednostka wg stanu na koniec badanego okresu posiada 100% udziałów w Spółce z ograniczoną odpowiedzialnością Speed on the Water.

Zasadniczym przedmiotem działalności Jednostki w badanym okresie było:

- przygotowanie do mistrzostw świata i Europy w sportach nieolimpijskich (w sporcie motorowodnym, narciarstwie wodnym i wakeboard),
- organizowanie zawodów, w tym mistrzostw Polski oraz imprez w zakresie sportu motorowodnego, narciarstwa wodnego i wakeboardu,
- organizowanie szkoleń, przeprowadzanie egzaminów oraz nadawanie stopni i licencji uprawniających do sportowego lub rekreacyjnego uprawiania sportu motorowodnego, narciarstwa wodnego i wakeboardu.

Badana Jednostka:

- | | |
|---|---------------------|
| - posiada nr statystyczny w systemie REGON | - 000866596 |
| - przeważający rodzaj działalności posiada symbol PKD | - 9319Z |
| - posiada nadany przez Urząd Skarbowy Warszawa Praga NIP | - 1130344603 |

Nadzór nad działalnością Jednostki sprawuje minister właściwy do spraw kultury fizycznej.

Władze Jednostki stanowią:

- Walne Zgromadzenie Delegatów
- Zarząd Związku
- Komisja Rewizyjna Związku
- Sąd Związkowy

Na dzień wydania opinii i przez cały badany okres organem kierującym Jednostką jest Zarząd w składzie:

Imię i Nazwisko	Funkcja w Zarządzie
Andrzej Marcinkowski	Prezes
Zdzisław Kasprzak	Wiceprezes ds. Administracyjno-Finansowych, Skarbnik
Józef Przybył	Wiceprezes ds. Sportu Motorowodnego
Wiesław Kurnik	Wiceprezes ds. Narciarstwa Wodnego
Franciszek Haber	Wiceprezes ds. Śródlądowych
Zenon Jasik	Wiceprezes ds. Morskich
Paweł Szabelewski	Sekretarz Generalny
Andrzej Zieliński	Członek
Tadeusz Haręza	Członek
Maciej Krzywiński	Członek
Mieczysław Baszko	Członek
Jerzy Śniadecki	Członek
Tomasz Naorniakowski	Członek
Zbigniew Stańczyk	Członek
Maciej Gapski	Członek
Jerzy Kalinowski	Członek
Aleksandra Janik	Członek

Głównym księgowym badanej Jednostki jest Pani Barbara Tomasini.

Średnioroczne zatrudnienie w badanym okresie wyniosło 7 osób.

I. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Na badane sprawozdanie finansowe Jednostki składa się:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą:
4 109 297,22 zł;
- rachunek wyników za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący nadwyżkę kosztów nad przychodami w wysokości:
- 807 753,60 zł;
- oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

III. Informacje o sprawozdaniu finansowym Jednostki za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r., zostało zbadane przez Spółka ABES Audit sp. z o. o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za 2013 r. zostało przyjęte Uchwałą nr 2 przez Walne Zgromadzenie Delegatów Polskiego Związku Motorowodnego i Narciarstwa Wodnego w dniu 26.06.2014 r.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2013 r. zostało wysłane listem poleconym do Urzędu Skarbowego w dniu 27.06.2014 r.

Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 01.01.2014 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu. 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.

IV. Dane identyfikujące podmiot uprawniony przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego

Podczas posiedzenia Komisji Rewizyjnej Polskiego Związku Motorowodnego i Narciarstwa Wodnego w dniu 17.02.2015 r. podmiot uprawniony Alina Barcikowska Expert Services In Audit został powołany do zbadania sprawozdania finansowego za 2014 r., umowa o badanie została zawarta dnia 24 lutego 2015 r.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, Alina Barcikowska Expert Services In Audit z siedzibą w Warszawie przy ulicy Górczewskiej 156 lok. 46, jest wpisany na listę pod numerem 3951, a w jego imieniu badanie przeprowadziła Alina Barcikowska, kluczowy biegły rewident wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 10034.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie kluczowy biegły rewident oraz osoby uczestniczące w badaniu niebędące biegłymi rewidentami stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej Jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, (Dz. U. Nr 77, poz. 649).

Badanie przeprowadzono w okresie od 27 lutego do 25 marca 2015 r.

V. Oświadczenia Jednostki i dostępność danych

Zarząd Polskiego Związku Motorowodnego i Narciarstwa Wodnego złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2014 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń



wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania. Jednostka udostępniła wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.

VI. Pozostałe informacje

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości, jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ

Przedstawiona poniżej analiza bilansu obejmuje trzy ostatnie okresy sprawozdawcze:

- od 01.01.2012 do 31.12.2012 r.,
- od 01.01.2013 do 31.12.2013 r.,
- od 01.01.2014 do 31.12.2014 r.

Analiza rachunku zysków i strat obejmuje jedynie dwa okresy sprawozdawcze z uwagi na nieodstępność danych porównywalnych za 2012 rok.

Wszystkie dane prezentowane w tabelach są wyrażone w tys. zł., zaś użyte w nich symbole mają następujące znaczenie:

- BZ - bilans zamknięcia
- BO - bilans otwarcia
- OU - okres ubiegły
- OB - okres bieżący

Zaprezentowane wartości w tabeli - w kolumnie „zmiany w %” odnoszą się do wartości wyrażonych w zł.

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 finansowego netto ogółem.

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

AKTYWA		Stan na			Struktura w %			Zmiana w %
		31.12.2012 r.	31.12.2013 r. (BO)	31.12.2014 r. (BZ)	2012 r.	2013 r.	2014 r.	$\frac{(BZ - BO)}{BO}$
A.	AKTYWA TRWAŁE	300,00	651,56	1 582,30	6,6%	16,4%	38,5%	142,8%
-	Środki trwałe	0,00	276,95	568,63	0,0%	7,0%	13,8%	105,3%
B.	AKTYWA OBROTOWE	4 236,51	3 316,66	2 504,46	93,2%	83,2%	60,9%	-24,5%
-	Zapasy	8,70	8,42	8,88	0,2%	0,2%	0,2%	5,4%
-	Należności krótkoterminowe	113,96	4,15	33,42	2,5%	0,1%	0,8%	705,2%
AKTYWA RAZEM		4 545,53	3 984,73	4 109,30	100,0%	100,0%	100,0%	3,1%

PASywa		Stan na			Struktura w %			Zmiana w %
		31.12.2012 r.	31.12.2013 r. (BO)	31.12.2014 r. (BZ)	2012 r.	2013 r.	2014 r.	$\frac{(BZ - BO)}{BO}$
A.	FUNDUSZE WŁASNE	4 255,64	3 603,48	3 447,89	93,6%	90,4%	83,9%	-4,3%
-	Fundusz podstawowy	4 037,27	4 255,64	4 255,64	88,8%	106,8%	103,6%	0,0%
-	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	289,89	381,25	661,41	6,4%	9,6%	16,1%	73,5%
-	Rezerwy na zobowiązania	20,00	20,00	20,00	0,4%	0,5%	0,5%	0,0%
-	Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
PASywa RAZEM		4 545,53	3 984,73	4 109,30	100,0%	100,0%	100,0%	3,1%

II. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI WYNIKOWYCH

poz.	Wyszczególnienie	za okres		struktura w %		Zmiana w %
		01.01. - 31.12. 2013 r. (OU)	01.01. - 31.12. 2014 r. (OB)	2013 r.	2014 r.	$\frac{(OB-OU)}{OU}$
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	3 902,74	5 595,89	99,1%	99,3%	43,4%
II.	Zmiana stanu produktów zwiększenia (+); zmniejszenia (-)	7,49	6,02	0,2%	0,1%	-19,6%
B.	Koszty działalności operacyjnej	4 587,60	5 788,60	99,9%	89,8%	26,2%
I.	Amortyzacja	31,75	97,50	0,7%	1,5%	207,1%
II.	Zużycie materiałów i energii	369,21	567,40	8,0%	8,8%	53,7%
III.	Wynagrodzenia, ubez. społeczne i inne świadczenia	1 703,67	2 222,64	37,1%	34,5%	30,5%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	2 482,97	2 901,06	54,1%	45,0%	16,8%
C.	Pozostałe przychody i zyski, w tym:	35,43	41,49	0,8%	0,6%	17,1%
	aktualizacja wartości aktywów	0,00	0,00	0,0%	0,0%	x
D.	Pozostałe koszty i straty, w tym:	2,74	656,54	0,1%	10,2%	23893,1%
	aktualizacja wartości aktywów	0,00	0,00	0,0%	0,0%	x
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,0%	0,0%	x
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-652,16	-807,75	100,0%	100,0%	23,9%
G.	Wynik finansowy netto ogółem (A-B+C-D-E)	-652,16	-807,75	100,0%	100,0%	23,9%
I	Nadwyżka przychodów nad kosztami (wartość dodatnia)	0,00	0,00	0,0%	0,0%	x
II	Nadwyżka kosztów nad przychodami (wartość ujemna)	-652,16	-807,75	100,0%	100,0%	23,9%



III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

Wyszczególnienie		j.m.	2013 r.	2014 r.
Podstawowe wielkości i wskaźniki struktury				
Suma bilansowa		rys. zł.	3 984,73	4 109,30
Wynik netto (+/-)		rys. zł.	-652,16	-807,75
Przychody ze sprzedaży	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	rys. zł.	3 895,25	5 589,87
Wskaźniki płynności				
Wskaźnik płynności I	(aktywa obrotowe / bieżące zobowiązania)		26,0	15,4
Wskaźnik płynności II	((aktywa obrotowe - zapasy) / bieżące zobow.)		25,9	15,3
Wskaźnik płynności III	(środki pieniężne i inne aktywa pieniężne) / bieżące zobowiązania		25,9	15,1
Wskaźniki rentowności				
Rentowność aktywów (ROA)	(wynik netto / przeciętny stan aktywów) *100	%	-15,3	-20,0
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	(wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych) *100	%	-16,6	-22,9
Rentowność przychodów	(wynik netto / przychody ogółem) *100	%	-16,7	-14,5
Wskaźniki zadłużenia				
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	(zobowiązania ogółem / aktywa ogółem) *100 (bez ZFŚS)	%	3,2	4,0
Stopa zadłużenia (wskaźnik zadłużenia kapitału własnego)	(zobowiązania ogółem / kapitały własne) *100 (bez ZFŚS)	%	3,5	4,7
Wskaźniki efektywności				
Szybkość obrotu zapasów	(przec. zapasy**) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	0,8	0,6
Szybkość obrotu należności z tyt. dostaw i usług	(przec. należności z tyt. dostaw, robót i usług**) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	0,0	1,1
Szybkość obrotu zobowiązań z tyt. dostaw i usług	(przec. zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług**) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	3,3	5,2

IV. OGÓLNA OCENA DZIAŁALNOŚCI

W badanym okresie, tj. 2014 r. Polski Związek Motorowodny i Narciarstwa Wodnego nie prowadził działalności gospodarczej, lecz jedynie działalność. Statutową.

Rok 2014 zamknięto nadwyżką kosztów nad przychodami w wysokości (-) 807 753,60 zł, co zostało spowodowane spadkiem przychodów z działalności statutowej na skutek mniejszej ilości przeprowadzanych egzaminów, jako jedna z wielu jednostek uprawnionych do egzaminowania na stopnie żeglarstwa motorowodnego.

Jednostka nie ma problemów z płynnością a wskaźniki zadłużenia potwierdzają jej bezpieczną sytuację.

W badanym okresie Polski Związek Motorowodny i Narciarstwa Wodnego otrzymał niższe niż rok wcześniej dofinansowanie ze środków budżetu państwa w wysokości 1 144 827,00 zł z tytułu dwóch umów zawartych z Ministerstwem Sportu i Turystyki. Dofinansowanie z budżetu państwa (bez części dofinansowania ujętej na dzień 31.12.2014 r. w międzyokresowych rozliczeniach przychodów w kwocie 289 815,00 zł) stanowiło w badanym okresie 15,51% przychodów z podstawowej działalności operacyjnej, a w roku zeszłym wyniosło 24,9%. Powyższe miało wpływ na pogorszenie wskaźników rentowności, które wskazują na deficytowość większą niż rok wcześniej.

Wskaźniki efektywności pokazują, że zobowiązania są pod kontrolą jednostki.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. DOKUMENTACJA OPISUJĄCA PRZYJĘTE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Badana Jednostka posiada ustaloną przez kierownika Jednostki i wprowadzoną Uchwałą nr 57 z dnia 13.12.2014 r. dokumentację spełniającą podstawowe wymagania wynikające z art.10 ustawy o rachunkowości opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, a w szczególności dotyczącą:

- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru,
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - wykazu ksiąg rachunkowych tj. wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury i wzajemnych powiązań,
 - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony

danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania.

2. ZASADNOŚĆ I CIĄGŁOŚĆ STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI (W TYM OTWARCIE KSIĄG RACHUNKOWYCH)

W Jednostce prawidłowo dokonano otwarcia ksiąg rachunkowych badanego okresu. 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.

3. DOKUMENTACJA OPERACJI GOSPODARCZYCH

Dowody księgowe będące podstawą zapisów w księgach rachunkowych w istotnej mierze spełniają wymagania art. 20 ustawy o rachunkowości.

Dowody księgowe spełniają warunki zawarte w art. 21 ustawy o rachunkowości w szczególności w odniesieniu do zakwalifikowania ich do ujęcia w księgach rachunkowych.

Dowody księgowe są rzetelne, kompletne, oraz wolne od błędów rachunkowych. Ogólnie spełniają warunki zawarte w art. 22 ustawy o rachunkowości.

Badana Jednostka posiada instrukcję obiegu dowodów księgowych, zapewniającą poprawność i terminowość dokumentowania operacji gospodarczych.

4. RZETELNOŚĆ, BEZBŁĘDNOŚĆ I SPRAWDZALNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

Księgi rachunkowe badanej Jednostki prowadzone są w siedzibie Jednostki.

Księgi rachunkowe obejmują elementy wynikające z art. 13 ustawy o rachunkowości. Prowadzone są one w technice komputerowej i spełniają wymagania art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Zapisy w księgach rachunkowych dokonywane są zgodnie z dyspozycjami art. 23 ustawy o rachunkowości.

Konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) prowadzone są w sposób prawidłowy i obejmują między innymi zakres określony w art. 17 ustawy o rachunkowości.

Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe za prowadzone bieżąco i ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłądności i sprawdzalności stosownie do art. 24 ustawy o rachunkowości. Zapewnione jest powiązanie dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym.

5. ZABEZPIECZENIE DOSTĘPU DO DANYCH

Program komputerowy używany na potrzeby rachunkowości Jednostki posiada wbudowany system zabezpieczeń przed nieuprawnionymi użytkownikami.

6. INWENTARYZACJA AKTYWÓW I PASYWÓW

Zgodnie z harmonogramem (planem) inwentaryzacji opracowanym i zatwierdzonym przez kierownika Jednostki, w okresie badanym inwentaryzacją objęto następujące składniki majątku:

<i>Składniki majątku</i>	<i>Wg stanu na dzień</i>	<i>Uwagi (rodzaj inwentaryzacji)</i>
Aktywa pieniężne w kasie	31.12.2014 r.	Spis z natury
Zapasy	31.12.2014 r.	Spis z natury
Środki trwałe	31.12.2014 r.	Spis z natury

Przeprowadzona zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości inwentaryzacja została odpowiednio udokumentowana i w istotnej mierze została powiązana z zapisami ksiąg rachunkowych.

W wyniku inwentaryzacji składników majątkowych nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Biegły rewident nie obserwował spisu z natury znaczących składników majątku Jednostki, ale zastosowane alternatywne metody (przegląd dokumentów inwentaryzacyjnych i zapisów w księgach) pozwoliły uznać wykazany w sprawozdaniu finansowym stan aktywów za realny.

7. OCHRONA DOKUMENTACJI KSIĘGOWEJ, KSIĄG RACHUNKOWYCH I SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Jednostka nie posiada sformalizowanego systemu ochrony danych, ale stosowany przez nią w praktyce system ochrony danych i archiwowania należy uznać z poprawny w zakresie:

- dokumentacji, o której mowa w art. 10 ust. 1,
- dowodów księgowych,
- ksiąg rachunkowych (w tym prowadzonych przy użyciu komputera),
- dokumentów inwentaryzacyjnych,
- sprawozdań finansowych

stosownie do rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

II. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

II.1. POZYCJE AKTYWÓW BILANSU

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji aktywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej i notach objaśniających stanowiących jej zintegrowaną część. Jednostka skorzystała z możliwości raportowania według uproszczonych zasad dla mikrojednostek.

Środki trwałe

Zwiększenie aktywów trwałych w badanym okresie dotyczy ujęcia nabytych środków trwałych, głównie łodzi motorowej oraz wózka do jej przewożenia.

Należności długoterminowe

Zwiększenie należności długoterminowych w badanym okresie stanowi zapłacona kaucja, stanowiąca zabezpieczenie roszczeń wynikających z wynajmu lokalu, siedziby Jednostki.

Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe stanowią udziały (100%) w jednostce podporządkowanej Spółce z ograniczoną odpowiedzialnością Speed on the water, wycenione na dzień bilansowy według ceny nabycia (tj. kosztu historycznego).

Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe stanowią głównie środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe stanowią koszty ubezpieczeń odnoszących się do roku następnego.

II.2. POZYCJE PASYWÓW BILANSU

Fundusze własne

W badanym okresie fundusz statutowy, który zmniejszył się o wynik finansowy osiągnięty w roku ubiegłym i bieżącym.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwę na zobowiązania stanowi rezerwa utworzona w 2012 r. na ewentualne koszty związane ze sprawą sądową z powództwa Pana Z. Stańczyka.

Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe na dzień bilansowy stanowią głównie zobowiązania z tytułu rozrachunków z dostawcami.

II.3. RACHUNEK WYNIKÓW

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej i notach objaśniających stanowiących jej zintegrowaną część.

D. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA

Nie stwierdzono podczas badania istotnych przypadków, wpływających na sprawozdanie finansowe, naruszeń przepisów prawa powszechnie obowiązujących.

E. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

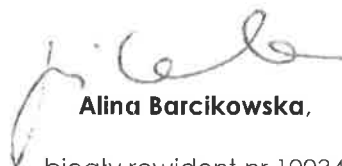
Istotne operacje gospodarcze, udokumentowane po zakończeniu roku obrotowego, a dotyczące badanego okresu zostały ujęte w księgach badanego okresu nie wystąpiły.

F. PODSUMOWANIE BADANIA

Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.

Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetami. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną a ustaleniami zawartymi w raporcie.

Niniejszy raport zawiera 15 kolejno numerowanych stron, parafowanych przez biegłego rewidenta.



Alina Barcikowska,

biegły rewident nr 10034
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający
badanie w imieniu

Alina Barcikowska Expert Services in Audit
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 3951
ul. Górczewska 156 lok. 46
01-460 Warszawa

Warszawa, 25 marca 2015 r.

