



GRUPA GUMUŁKA – AUDYT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych – KIBR nr 2944
ul. Matejki Jana 4; 40-077 Katowice, PL; tel.: 032 253 07 15, 781 82 22,
fax. +48 032 201 17 65; audyt@gumulka.pl; www.gumulka.pl

**OPINIA I RAPORT
Z
BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**za okres
od 1.01.2011 do 31.12.2011 roku**

**Polskiego Związku Golfa
w Warszawie**

NIP: 634-25-45-467; REGON: 278350180; KONTO: PKO BP S.A. O/Katowice 64 1020 2313 0000 3702 0131 0127; Wydział VIII SR w Katowicach, KRS 0000216070

grupa GUMUŁKA
Pasja. Wiedza. Doświadczenie.



Spis treści

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA.....	1
RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ.....	3
I. INFORMACJE OGÓLNE.....	4
1. Forma prawna, podstawy prawne działalności.....	4
2. Przedmiot działalności.....	5
3. Władze.....	6
4. Fundusze własne.....	6
II. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA	6
III. OGÓLNA OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ.....	7
IV. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE Z BADANIA POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI BILANSU IRACHUNKU ZYSKÓW I STRAT.....	9
1. Aktywa obrotowe.....	9
2. Kapitał własny.....	10
3. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	11
4. Charakterystyka poszczególnych pozycji zbiorczych rachunku zysków i strat	11
V. OCENA INFORMACJI DODATKOWEJ DO SPRAWOZDANIA.....	11
VI. GWARANCJE, ZASTAWY, OGRANICZENIA W PRAWACH WŁASNOŚCI, ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM.....	12
VII. INFORMACJE O NARUSZENIACH PRAWA WPŁYWAJĄCYCH NA SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	12



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
dla Walnego Zgromadzenia Delegatów
Polskiego Związku Golfa
za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2011 r.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Polski Związek Golfa. z o.o. z siedzibą w Warszawie, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2011 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **601.484,99 PLN**
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1.01.2011 r. do 31.12.2011 r. wykazujący zysk netto w wysokości **298.578,50 PLN**
4. dodatkowe informacje i objaśnienia

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiada Zarząd Polskiego Związku Golfa.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego 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 Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – 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 badanej Jednostki na dzień 31.12.2011 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2011 r. do 31.12.2011 r.,
- a) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- b) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy Jednostki.

Monika Lech, nr ewid. 12229,

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu
Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o.
ul. Matejki Jana 4, 40-077 Katowice
(podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę podmiotów uprawnionych pod nr 2944)

Katowice, 26 marca 2012 roku



**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
Polskiego Związku Golfa
za rok obrotowy od 1.01.2011 r. do 31.12.2011 r.**

Raport z badania sprawozdania finansowego za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2011 r. Polskiego Związku Golfa sporządzony przez Monikę Lech, kluczowego biegłego rewidenta o nr ewid.12229, dokonującego badania w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych – Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. w Katowicach – wpisanego na listę podmiotów uprawnionych pod nr 2944.

Kluczowy Biegły Rewident oraz podmiot uprawniony zachowują bezstronność i niezależność wymagane art. 56 ust. 2 - 4 ustawy z dn. 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).

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wybrany został zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości przez organ uprawniony.

Badanie przeprowadzono w marcu 2012 roku w siedzibie Jednostki na podstawie umowy podpisanej w dniu 9.03.2012 r.

Sprawozdanie finansowe obejmuje:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2011 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **601.484,99 PLN**
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1.01.2011 r. do 31.12.2011 r. wykazujący zysk netto w wysokości **298.578,50 PLN**
4. Informacja dodatkowa



I. INFORMACJE OGÓLNE O ZAKŁADZIE

1. Forma prawna, podstawy prawne działalności

Polski Związek Golfa powstał 31 lipca 1993 roku w Warszawie. Siedziba Związku znajduje się w Warszawie przy Alejach Jerozolimskich 65/79.

Polski Związek Golfa wpisany jest do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000117289 w Rejestrze Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

Związek ma nadany numer w systemie:

Regon 010345636

NIP 118-13-89-478.

Związek działa na podstawie statutu, ustawy prawo o stowarzyszeniach oraz ustawy o sporcie.

2. Przedmiot działalności

Do głównych celów Związku w badanym okresie należała: promocja, rozwój i organizacja sportu golfowego w Polsce oraz reprezentacja i ochrona interesów zrzeszonych w PZG polskich klubów golfowych – Członków Związku.

W dniu 14.12.2011 Minister Sportu i Turystyki zatwierdził nowy statut Polskiego Związku Golfa uchwalony przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Delegatów w dniu 30.09.2011 w Jabłonie.

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.

Zmiana statutu została zarejestrowana w dniu 23.02.2012.

Polski Związek Golfa został wpisany do wykazu Polskich Związków Sportowych, prowadzonego przez Ministra Sportu i Turystyki.

Zgodnie ze statutem Związek może prowadzić także działalność gospodarczą w zakresie turystyki, sportu i rekreacji oraz wydawania książek, gazet i reklamy.

3. Władze Związku

W skład władz Związku wchodzi:

- Walne Zgromadzenie Delegatów
- Zarząd
- Komisja Rewizyjna

Przy Zarządzie Związku działają organa problemowe zwane komisjami.

Skład Zarządu jest następujący:

Marek Michałowski	- prezes zarządu
Janusz Sikora	- wiceprezes ds. sportowych
Grzegorz Puszkarski	- wiceprezes ds. prawnych i organizacyjnych
Jacek Socha	- wiceprezes ds. finansowych – Skarbnik PZG
Paweł Laskowski	- wiceprezes ds. prawnych ds. sędziowskich i dyscyplinarnych

Skład Komisji Rewizyjnej jest następujący:

Andrzej Olszewski	- przewodniczący
Andrzej Kuźela	- sekretarz
Gilbert Heith	- wiceprzewodniczący

Organem administracyjnym Związku jest sekretarz Generalny, powoływany i odwoływany przez Zarząd Polskiego Związku Golfa. Funkcję to pełni: Bartłomiej Chełmecki

4. Fundusze własne Związku

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 zatwierdzanych co roku przez Walne Zgromadzenie Delegatów sprawozdaniach finansowych, wykazuje się w bilansach jako „nie podzielony wynik finansowy z lat ubiegłych”.

II. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych Związku na pierwszy dzień roku obrotowego było sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2010 r. Zasada ciągłości bilansowej została zachowana, co oznacza między innymi, że bilans zamknięcia 2010 roku był zarazem bilansem



otwarcia na 2011 rok. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2010 było badane według wymogów ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Grupę Gumułka Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach. Wydano opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało zatwierdzone Uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Delegatów.

Jednostka złożyła zatwierdzone sprawozdanie finansowe we właściwym urzędzie skarbowym i w rejestrze sądowym. Obowiązek ogłoszenia tego sprawozdania w trybie art. 70 ustawy o rachunkowości nie wystąpił.

Stosowane w trakcie badania metody uzależnione były od wagi i istotności zagadnień. Próbkę dobierano indywidualnie w oparciu o przekonanie biegłego rewidenta, że są wystarczające do oceny prawidłowości poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego.

Badającym udostępnione zostały wszystkie księgi i dane niezbędne do zbadania sprawozdania finansowego.

Zarząd Związku złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2011 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

Księgi rachunkowe Jednostki prowadzone są komputerowo z zastosowaniem programu komputerowego FIRMA. Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, pozwalają uznać je za ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjętą politykę rachunkowości w istotnym zakresie spełniającą wymagania określone w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Jednostka stosuje zasady wyceny aktywów i pasywów zgodnie z wytycznymi zawartymi w ustawie z dnia 29 września 1994 roku 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.

Dokumentację operacji gospodarczych w istotnych aspektach uznaje się za przejrzystą.

Archiwizacja dokumentacji księgowej jest prawidłowa.

4

Do elementów prawidłowo działającego systemu rachunkowości można zaliczyć przestrzeganie nakazanych ustawą o rachunkowości terminów i zasad przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów.

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

III. OGÓLNA OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ ZWIĄZKU

Podstawowe wskaźniki ekonomiczne, charakteryzujące sytuację majątkową i finansową Związku oraz ocenę jego rentowności zawarto w poniższej tabeli.

Nazwa wskaźnika	Opis	j.m.	2009	2010	2011
Suma bilansowa		tys. PLN	424,50	332,11	601,48
Wynik netto (+/-)		tys. PLN	-37,10	-33,40	298,58
Przychody ogółem	Przychody z działalności statutowej + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	tys. PLN	1 475,90	1 537,70	1 785,70
Wskaźnik płynności I	(aktywa obrotowe / bieżące zobowiązania)		1,70	1,70	10,00
Wskaźnik płynności II	(aktywa obrotowe - zapasy / bieżące zobowiązania)		1,70	1,70	10,00
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	(zobowiązania ogółem/aktywa ogółem) *100	%	34,90	26,80	10,00
Szybkość obrotu należności	(przec. należności i roszczenia*365) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	19,80	14,30	15,65
Szybkość obrotu zobowiązań	(przec. zobowiązania krótkoterm.*365) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	23,90	15,40	17,66

Jednostka jest organizacją o charakterze „non-profit”. W roku 2011 korzystała z dotacji przydzielonej jej przez Ministerstwo Sportu i Turystyki na dofinansowanie zadania „Przygotowania do mistrzostw Świata lub Europy w sportach nieolimpijskich”. Dotacja ta wyniosła w roku obrotowym 230 tys. co stanowiło 13 % przychodów ogółem. Dotacja została rozliczona dnia 09.02.2012. Inne źródła przychodu miały charakter statutowy: składki członkowskie, wpłaty od zrzeszonych klubów, dotacje z międzynarodowej federacji golfa itp. Przychody te stanowiły 30%

całości przychodów. Związek osiąga także przychody ze sprzedaży usług sponsorskich i promocyjnych. W strukturze przychodów usługi te stanowiły za rok obrotowy 40 % całości przychodów.

W badanym roku Związek odnotował zysk w wysokości 298 578, 50 PLN

Wskaźniki płynności finansowej w każdym roku były prawidłowe i wykazywały trend rosnący. Wskaźnik ogólnego zadłużenia wykazuje wyraźny trend malejący, ale jego poziom w 2011 roku wynoszący 10 % jest znacznie niższy od uznawanego za jeszcze bezpieczny (nie przekracza 60%). Także wskaźniki szybkości obrotu należnościami i zobowiązaniami świadczą o dobrej sytuacji finansowej Związku.

Uzyskane podczas badania informacje oraz analiza podstawowych parametrów ekonomicznych pozwalają na wysunięcie wniosku potwierdzającego stanowisko Zarządu zawarte we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego, o braku zagrożenia dla kontynuowania działalności przez jednostkę w okresie 12 miesięcy następujących po dniu bilansowym.

IV. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE Z BADANIA ISTOTNYCH POZYCJI BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1. Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe	601 484,99	PLN
<i>udział w sumie bilansowej</i>	<i>100,00</i>	<i>%</i>
w tym:		
zapasy	0,00	PLN
należności krótkoterminowe	69 978,27	PLN
inwestycje krótkoterminowe	522 281,72	PLN
krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9 225,00	PLN

Należności krótkoterminowe dotyczą głównie należności z tytułu dostaw i usług i wykazano je w wysokości wymaganej zapłaty. Zdecydowana większość należności z tytułu dostaw i usług została uregulowana do dnia badania. Stan należności wykazany w bilansie jest zgodny z księgami

rachunkowymi.

Środki pieniężne w kasie potwierdzono inwentaryzacją gotówki przeprowadzoną na dzień bilansowy.

Stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych potwierdzone zostały pisemnie przez właściwy bank.

Salda bilansowe środków pieniężnych wynikają z dokumentacji kasowej i bankowej.

Saldo krótkoterminowych aktywów finansowych wynik z ewidencji syntetycznej i analitycznej.

2. Kapitał własny

Kapitał własny	541 579,79	PLN
<i>udział w sumie bilansowej</i>	<i>90,04</i>	<i>%</i>
w tym:		
Kapitał podstawowy	0,00	PLN
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	PLN
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	PLN
Kapitał zapasowy	0,00	PLN
Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	PLN
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	PLN
Zysk/Strata z lat ubiegłych	243 001,29	PLN
Zysk/strata netto	298 578,50	PLN
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	PLN

Jednostka nie wydzieliła w przyjętej do stosowania polityce rachunkowości (ZPK) kont funduszy własnych. Dlatego skumulowane wyniki finansowe lat poprzednich (zyski i straty) wykazuje w pozycji bilansowej jak wyżej.

Wynik finansowy netto roku obrotowego tj. zysk opisano w dalszej części raportu.

Saldo funduszy własnych prawidłowo wykazano w bilansie.

3. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	59 905,20	PLN
<i>udział w sumie bilansowej</i>	<i>9,96</i>	<i>%</i>
w tym:		
rezerwy na zobowiązania	0,00	PLN
zobowiązania długoterminowe	0,00	PLN
zobowiązania krótkoterminowe	59 905,20	PLN
rozliczenia międzyokresowe	0,00	PLN

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują wyłącznie zobowiązania o okresie wymagalności do 12 miesięcy i stanowią głównie zobowiązania z tytułu dostaw i usług w wartości 3.227,39 PLN, zobowiązania publicznoprawne w wartości 7.001,89 PLN, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w wartości 28.682,18 PLN oraz pozostałe zobowiązania w wysokości 20.993,74 PLN. Zobowiązania wyceniono w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania wykazano zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

4. Charakterystyka poszczególnych pozycji zbiorczych rachunku zysków i strat

Wszystkie pozycje przychodów i kosztów ich uzyskania wykazano zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Jednostka w oparciu o art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych korzysta ze zwolnienia dochodu od opodatkowania, pod warunkiem (wydatkowania) przeznaczania dochodu na cele statutowe. Jednostka w całym roku obrotowym uznała, iż wszystkie poniesione koszty miały związek z celami statutowymi. Z tego powodu nie zadeklarowano w 2011 roku podatku dochodowego od osób prawnych.

Dokonany przez badających przegląd wybranej próby dokumentacji źródłowej okresu sprawozdawczego wykazał prawidłowość udokumentowania przychodów i kosztów oraz ich zgodność z ewidencją księgową. Ponadto Zarząd Jednostki złożył oświadczenie o kompletnym ujęciu operacji gospodarczych w księgach rachunkowych badanego okresu.

V. OCENA INFORMACJI DODATKOWEJ DO SPRAWOZDANIA

Informacja dodatkowa składa się z dwóch części tj. z wprowadzenia do sprawozdania finansowego i z informacji i objaśnień uzupełniających to sprawozdanie finansowe. Obie części informacji zostały w istotnym zakresie sporządzone prawidłowo. Jednostka zawarła w informacji dodatkowej dane nie ujęte w bilansie i rachunku zysków i strat oraz wyjaśnienia niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe przedstawiało rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową i wynik finansowy. Dane liczbowe zawarte w informacji dodatkowej wynikają z ewidencji bilansowej i pozabilansowej. Stwierdzono ich zgodność z danymi zawartymi w bilansie i w rachunku zysków i strat.

VI. GWARANCJE, ZASTAWY, OGRANICZENIA W PRAWACH WŁASNOŚCI, ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Ograniczenia w prawie do dysponowania posiadanym majątkiem nie występują.

Jednostce nie są znane zdarzenia po dniu bilansowym, które w sposób istotny wpływałyby na wynik finansowy 2011 roku.

VII. INFORMACJE O NARUSZENIACH PRAWA WPŁYWAJĄCYCH NA SPRAWOZDANIE FINANSOWE

W toku badania nie stwierdzono naruszeń prawa mających wpływ na sprawozdanie finansowe.

Monika Lech, nr ewid.12229,



Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu
Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o.
ul. Matejki Jana 4, 40-077 Katowice
(podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę podmiotów uprawnionych pod nr 2944)

Katowice, 26 marca 2012 roku