

# **SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA**

SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**POLSKIEGO ZWIĄZKU GOLFA**

**ZA ROK 2022**

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA  
Dla Walnego Zgromadzenia Delegatów i Komisji Rewizyjnej  
POLSKIEGO ZWIĄZKU GOLFA**

**Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

***Opinia z zastrzeżeniem***

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Polskiego Związku Golfa („Związek”), które zawiera:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2022, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą 1 169 415,37 zł,
- rachunek zysków i strat, który zamyka się zyskiem netto w kwocie 4 493,32 zł,
- informacja dodatkowa  
(„*sprawozdanie finansowe*”).

Naszym zdaniem, sprawozdanie finansowe, którego wersję elektroniczną załączamy, za wyjątkiem skutków ewentualnych korekt, wynikających ze spraw opisanych w sekcji naszego sprawozdania *Podstawa opinii z zastrzeżeniem*:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Związku na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz jego wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2023 r. p. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Związek przepisami prawa oraz statutem Związku;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

***Podstawa opinii z zastrzeżeniem***

Związek uzyskuje przychody z opłat wpisowych, składek członkowskich, licencji, opłat za korzystanie z systemu, opłat za kalibrację pól golfowych, darowizn i dotacji, wpływów od sponsorów i innych wpływów uzyskanych z działalności statutowej. Przychody i koszty z działalności promocyjno – reklamowej, związanej z promocją marki sponsora, uznawane są przez Związek jako przychody uzyskiwane z działalności statutowej odpłatnej i odpowiednio koszty działalności statutowej odpłatnej. Wartość

przychodów z działalności statutowej odpłatnej, wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok 2022, jest wyższa niż wartość kosztów tej działalności. Nadwyżka przychodów pozyskanych od sponsora, nad kosztami została przekazana na działalność statutową Związku i wykorzystana min. na organizację Audi Junior Tour i Audi Kids Tour, Narodowy Program Rozwoju Juniorów, cykl turniejów Ladies Golf Tour.

Zgodnie z art. 6 Ustawy z dnia 24.04.2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2023r. poz. 571), działalność pożytku publicznego, jaką jest min. działalność użyteczna społecznie, prowadzona przez organizacje pozarządowe w sferze wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, nie jest działalnością gospodarczą w rozumieniu Ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2023 r. poz. 221), i może być prowadzona jako działalność odpłatna, chyba że przychody z tej działalności są wyższe od kosztów. Wówczas, działalność odpłatna pożytku publicznego stanowi działalność gospodarczą, zgodnie z art. 9.1 Ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W świetle zapisów wyżej wymienionej ustawy, działalność promocyjno – reklamowa na rzecz sponsora powinna być rozpoznana przez Związek, jako działalność gospodarcza i jako taka wykazana w sprawozdaniu finansowym. Ponadto Związek powinien złożyć wniosek o wpis do rejestru przedsiębiorców.

Wartość przychodów z działalności gospodarczej, wykazanych w sprawozdaniu finansowym Związku jako przychody z działalności statutowej odpłatnej wynosi 448 868,73 zł, natomiast wartość kosztów działalności gospodarczej wykazanych w sprawozdaniu finansowym jako koszty działalności statutowej odpłatnej wynosi 78 562,54 zł.

Ponadto informacja dodatkowa Związku nie zawiera wszystkich danych wymaganych przez Ustawę o rachunkowości. Zgodnie z załącznikiem nr 6 do Ustawy o rachunkowości, informacja dodatkowa powinna zawierać także:

- informacje o strukturze zrealizowanych przychodów ze wskazaniem ich źródeł, w tym w szczególności informacje o przychodach wyodrębnionych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, oraz informacje o przychodach z tytułu składek członkowskich i dotacji pochodzących ze środków publicznych;
- informacje o strukturze poniesionych kosztów;
- dane o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzystania funduszu statutowego;
- jeżeli jednostka posiada status organizacji pożytku publicznego, zamieszcza w informacji dodatkowej dane na temat uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz sposobu wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KRSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1302 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Związku zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Związku zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy, są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

### ***Inna sprawa***

Sprawozdanie finansowe Związku za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 11 maja 2022 roku.

### ***Odpowiedzialność Zarządu i Komisji Rewizyjnej za sprawozdanie finansowe***

Zarząd Związku jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Związku zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Związek przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Związku jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Związku do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Związku, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Związku oraz członkowie Komisji Rewizyjnej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Komisji Rewizyjnej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Związku.

### ***Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego***

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego. Koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli

występują, na sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażane z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Związku ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Związku obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Związku;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Związku;
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Związku zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Związku do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Związek zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Komisji Rewizyjnej informacje, między innymi, o planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

### ***Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności***

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Związku za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. („Sprawozdanie z działalności”)

***Odpowiedzialność Zarządu***

Zarząd Związku jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z wymogami Ustawy o sporcie. Związek nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności wynikającego z przepisów Ustawy o rachunkowości.

Zarząd Związku jest zobowiązany do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Związku spełniało wymagania przewidziane w przepisach prawa obowiązującymi Związek w tym zakresie.

***Odpowiedzialność biegłego rewidenta***

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

***Opinia o Sprawozdaniu z działalności***

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Związku:

- zostało sporządzone zgodnie z wymogami prawa
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Związku i jego otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

***Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji******Informacja o niezarejestrowaniu Związku w Rejestrze Przedsiębiorców KRS i niedopełnieniu obowiązków określonych w art. 69 Ustawy o rachunkowości***

Zwracamy również uwagę na konieczność zgłoszenia Związku do Rejestru Przedsiębiorców KRS, wynikającą ze sprawy opisanej w sekcji naszego sprawozdania *Podstawa opinii z zastrzeżeniem*. W związku z brakiem tego zgłoszenia do dnia zakończenia badania Związek nie dopełnił wynikającego z art. 69 Ustawy o rachunkowości, obowiązku złożenia sprawozdań finansowych za lata poprzednie w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Agnieszka Hajduk

działająca w imieniu BRASH sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (01-066), przy ul. Kłopot 2/33 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4181 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

Agnieszka Hajduk , nr w rejestrze 11369

Warszawa; 23.06.2023