BIURO RACHUNKOWE „7x7" mgr Zofia Jakubiec Biegły Rewident
40-082 Katowice, ul. Jana III Sobieskiego 7

PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH ***numer w rejestrze KRBR 2914***

Katowice, 27 kwiecień 2018 rok

Zarząd i Komisja Rewizyjna
Polskiego Związku Biathlonu
ul. Tadeusza Kościuszki 84
40-519 Katowice

Na podstawie punktu V *„Umowy o przeprowadzeniu badania sprawozdania finansowego"*, w załączeniu przedkładamy „SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO" sporządzone w oparciu o Uchwałę NR 1553/33/2017 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 listopada 2017 roku w sprawie sporządzania Sprawozdania z badania w związku z wejściem w życie przepisów ustawy z dnia 11 maja 2017 roku *o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym* (Dz. U. z 2017 roku, pozycja 1089), z uwzględnieniem wymogów Krajowego Standardu Rewizji Finansowej nr 1 przyjętego Uchwałą nr 1608/38/2010 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 16 lutego 2010 roku z późniejszymi zmianami.

Kluczowy Biegły Rewident

mgr Zofia Jakubiec
nr rej. 010215

Zofia Jakubiec
numer w rejestrze KRBR 10215
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Biuro Rachunkowe „7x7"
40-082 Katowice, ul. Jana III Sobieskiego 7
numer w rejestrze KRBR 2914

Katowice, 27 kwiecień 2018 rok

BIURO RACHUNKOWE „7x7" mgr Zofia Jakubiec Biegły Rewident
40-082 Katowice, ul. Jana III Sobieskiego 7

PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH numer w rejestrze KRBR 2914

OŚWIADCZENIE FIRMY AUDYTORSKIEJ UPRAWNIONEJ DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH O BEZSTRONNOŚCI I NIEZALEŻNOŚCI OD BADANEJ JEDNOSTKI

I. Nazwa firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie: **Biuro Rachunkowe 7 x 7**

Numer w rejestrze KRBR: **2914**

II. Oświadczenie dotyczy sprawozdania finansowego za rok obrotowy **01.01.2017 - 31.12.2017**

jednostki: **Polski Związek Biathlonu**

III. Firma audytorska potwierdza swoją bezstronność i niezależność zgodnie z art.69-73 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (DZ.U. z 2017r., poz.1089), Kodeksu etyki zawodowych księgowych (IFAC) do jednostki badanej, gdyż:

1 Zachowujemy zawodowy sceptycyzm w trakcie badania, w tym w trakcie jego planowania, przyjmując, że mogą zaistnieć okoliczności, w tym błąd lub oszustwo, powodujące istotne zniekształcenia sprawozdań finansowych podlegających badaniu, bez względu na wcześniejsze doświadczenia biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej, dotyczące uczciwości i rzetelności kierownictwa badanej jednostki oraz osób odpowiedzialnych za zarządzanie badaną jednostką, w tym jej ład korporacyjny.

2 Nie uczestniczyliśmy w podejmowaniu decyzji przez badaną jednostkę w okresie objętym badanym sprawozdaniem finansowym oraz okresie przeprowadzania badania.

3 Podejmiemy niezbędne działania w celu zapewnienia, że przy przeprowadzaniu badania na naszą niezależność nie wpływał żaden rzeczywisty ani potencjalny konflikt interesów, relacje gospodarcze ani żadne inne bezpośrednie lub pośrednie relacje między badaną jednostką a firmą audytorską.

4 Nie przeprowadzimy badania, jeżeli istnieje zagrożenie wystąpienia autokontroli, czerpania korzyści własnych, promowania interesów badanej jednostki, zażyłości lub zastraszenia spowodowanych stosunkiem finansowym, osobistym, gospodarczym, zatrudnienia lub innym między badaną jednostką a kluczowym biegłym rewidentem, firmą audytorską, członkiem sieci, do której należy firma audytorska, lub osobą fizyczną mogącą wpłynąć na wynik badania, wskutek czego obiektywna, racjonalna i poinformowana osoba trzecia mogłaby wnioskować, że niezależność kluczowego biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej jest zagrożona pomimo zastosowania zabezpieczeń zmierzających do wyeliminowania lub zredukowania zagrożenia do akceptowalnego poziomu.

5 Firma audytorska i jej pracownicy oraz osoby blisko z nami związane:

a) nie posiadali ani nie czerpali istotnych i bezpośrednich korzyści z instrumentów finansowych, w tym z udziałów w kapitale własnym, papierów wartościowych w rozumieniu art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, kredytów, pożyczek lub innych instrumentów dłużnych, w tym z praw i obowiązków do nabycia tych instrumentów finansowych oraz instrumentów pochodnych bezpośrednio powiązanych z tymi instrumentami finansowymi, wyemitowanych, gwarantowanych lub w inny sposób wspieranych przez jakąkolwiek badaną jednostkę objętą wykonywanymi przez nich czynnościami w zakresie badania;

b) nie uczestniczyli w transakcjach, których przedmiotem są instrumenty finansowe, określone w pkt 1.

6 Firma audytorska i jej pracownicy oraz osoby blisko z nami związane:

a) nie posiadają instrumentów finansowych - w tym udziałów w kapitale własnym, papierów wartościowych w rozumieniu art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, kredytów, pożyczek lub innych instrumentów dłużnych, w tym prawa i obowiązki do nabycia tych instrumentów finansowych oraz instrumentów pochodnych bezpośrednio powiązanych z tymi instrumentami finansowymi, wyemitowanych przez badaną jednostkę, z wyjątkiem takich, które posiadane są pośrednio poprzez udział w zdywersyfikowanych programach zbiorowego inwestowania, w szczególności funduszach emerytalnych, funduszach inwestycyjnych oraz ubezpieczeniowych funduszach kapitałowych oferowanych przez zakłady ubezpieczeń, o ile programy te nie są kontrolowane przez te osoby lub firmy lub w stosunku do tych programów nie są podejmowane decyzje inwestycyjne, na które wpływ mają te osoby lub firmy, a także z wyjątkiem kredytów lub pożyczek udzielonych na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności przez badane jednostki, uprawnione do udzielania kredytów na podstawie odrębnych przepisów;

b) nie posiadają instrumentów finansowych, w tym udziałów w kapitale własnym, papierów wartościowych w rozumieniu art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, kredytów, pożyczek lub innych instrumentów dłużnych, w tym prawa i obowiązki do nabycia tych instrumentów finansowych oraz instrumentów pochodnych bezpośrednio powiązanych z tymi instrumentami finansowymi, wyemitowane przez jednostkę powiązaną z badaną jednostką, których posiadanie może spowodować lub może być postrzegane przez obiektywną, racjonalną i poinformowaną osobę trzecią, jako powodujące konflikt interesów, z wyjątkiem takich, które posiadane są pośrednio poprzez udział w zdywersyfikowanych programach zbiorowego inwestowania, w szczególności funduszach emerytalnych, funduszach inwestycyjnych oraz ubezpieczeniowych funduszach kapitałowych oferowanych przez zakłady ubezpieczeń, o ile programy te nie są kontrolowane przez te osoby lub firmy lub w stosunku do tych programów nie są podejmowane decyzje inwestycyjne, na które wpływ mają te osoby lub firmy;

c) w okresie, o którym mowa w ust. 4, nie pozostawali z badaną jednostką w stosunku pracy, stosunku gospodarczym lub innym stosunku, który może spowodować lub może być postrzegany przez obiektywną, racjonalną i poinformowaną osobę trzecią, jako powodujący konflikt interesów;

d) nie uczestniczyli w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub sporządzaniu dokumentacji księgowej lub sprawozdań finansowych badanej jednostki w roku obrotowym poprzedzającym okres objęty badaniem, w okresie objętym badanym sprawozdaniem lub okresie przeprowadzania badania;

e) nie są przedstawicielami prawnymi (pełnomocnikami), członkami organów nadzorczych, zarządzających lub pracownikami badanej jednostki lub jednostki z nią powiązanej;

f) nie biorą udziału w procesie zarządzania badaną jednostką i podejmowania przez nią decyzji;

g) nie świadczą usług innych niż badanie, mające istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe;

h) nie istnieją inne okoliczności naruszające niezależność w stopniu uniemożliwiającym ograniczenie tego naruszenia przy użyciu jakiegokolwiek zabezpieczenia, które nie pozwalają na sporządzenie bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania.

7 Nie osiągnęliśmy w żadnym z ostatnich 5 lat co najmniej 40% rocznego przychodu z tytułu usług świadczonych na rzecz jednostki badanej lub jednostki z nią powiązanej.

8 Nie żądaliśmy ani nie przyjmowaliśmy od badanej jednostki lub jednostki z nią powiązanej żadnych korzyści majątkowych lub osobistych.

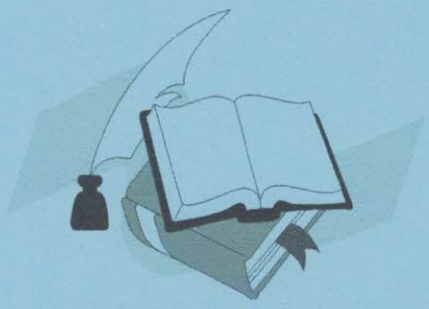
Jesteśmy świadomi odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia. Kluczowy Biegły Rewident

BIURO RACHUNKOWE "7 x 7"
mgr Zofia Jakubiec
Biegły Rewident nr ew. 10215
40-082 Katowice, ul. Sobieskiego 7
tel./fax:032/ 253-06-32 NIP 634-102-84-74
REGON 2914

mgr Zofia Jakubiec
nr rej. 010215

Katowice, 27 kwiecień 2018 rok
Miejscowość, data

W imieniu firmy audytorskiej:



BIURO RACHUNKOWE „7x7" mgr Zofia Jakubiec Biegły Rewident

ul. Jana III Sobieskiego 7, 40-082 Katowice

PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH numer w rejestrze KRBR 2914

Sprawozdanie Niezależnego Biegłego Rewidenta (zawierające opinię) z badania rocznego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień

31 grudnia 2017 roku

Polski Związek Biathlonu

ul. Tadeusza Kościuszki 84
40-519 Katowice

Katowice, 27 kwiecień 2018 rok

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Walnego Zgromadzenia Delegatów
Polskiego Związku Biathlonu

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Polskiego Związku Biathlonu z siedzibą w Katowicach, ul. Tadeusza Kościuszki 84, na które składa się bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 roku, rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („*sprawozdanie finansowe*").

Zarząd Polskiego Związku Biathlonu jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) („*ustawa o rachunkowości*"), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi Polski Związku Biathlonu przepisami prawa, a także statutem Polskiego Związku Biathlonu oraz sporządzenie sprawozdania z działalności. Zarząd Polskiego Związku Biathlonu jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Zarząd Polskiego Związku Biathlonu oraz członkowie Komisji Rewizyjnej Polskiego Związku Biathlonu są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Polskiego Związku Biathlonu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089) („*ustawa o biegłych rewidentach*"),
2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
3) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 1994 roku Nr 121 poz. 591 z późniejszymi zmianami, tekst jednolity z dnia 30 stycznia 2018 roku Dz. U. 2018 poz. 395) („*ustawa o rachunkowości*"),
4) ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (Dz. U. z 2016 r. poz. 176 z późniejszymi zmianami) („*ustawa o sporcie*"),
5) ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 roku Prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2015 r. poz. 1393 z późniejszymi zmianami) („*ustawa Prawo o stowarzyszeniach*").

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w Polskim Związku Biathlonu. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd Polskiego Związku Biathlonu oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

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

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz, że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, o tym, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia oraz wskazanie na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.

Naszym zdaniem, zbadane roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Polskiego Związku Biathlonu na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Polski Związku Biathlonu przepisami prawa i statutem Związku.

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami i jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, oświadczamy, iż w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

BIURO RACHUNKOWE "7 x 7"
mgr Zofia Jakubiec
Biegły Rewident nr ew. 10215
40-082 Katowice, ul. Sobieskiego 7
tel./fax:032/ 253-06-32 NIP 634-102-84-74
KIBR 2914

Kluczowy Biegły Rewident
mgr Zofia Jakubiec
nr rej. 010215

Zofia Jakubiec
numer w rejestrze KRBR 10215
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Biuro Rachunkowe „7x7"
40-082 Katowice, ul. Jana III Sobieskiego 7
numer w rejestrze KRBR 2914

Data sprawozdania z badania: 27 kwiecień 2018 rok

Część ogólna

1. Jednostka prowadzi działalność pod nazwą: Polski Związek Biathlonu
   Adres siedziby Związku: 40-519 Katowice, ul. Tadeusza Kościuszki 84.
2. Związek działa zgodnie z porządkiem prawnym w Rzeczypospolitej Polskiej na podstawie:
   a) Ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (Dz. U. z 2016 r. poz. 176 z późn. zm.),
   b) Ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 roku Prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2015 r. poz. 1393 z późniejszymi zmianami),
   c) Statutu Polskiego Związku Biathlonu uchwalonego w dniu 26.03.1997 r. (wraz z późniejszymi zmianami), zatwierdzonego decyzją Ministra Sportu z dnia 30.03.2007 r. (25.06.2016 r. Uchwałą Nr 3 Walnego Statutowego Zgromadzenia Delegatów Polskiego Związku Biathlonu uchwalono zmiany i nowy tekst jednolity statutu, zatwierdzony przez Ministra Sportu i Turystyki Decyzją Nr 24/2016/DP z dnia 12.10.2016 r.) i zarejestrowanego w Sądzie Rejonowym Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 26.09.2002 r. (podmiot nie jest wpisany do Rejestru Przedsiębiorców).

   Związek posiada osobowość prawną i jest jedynym reprezentantem sportu biathlonowego w kraju i za granicą. Czas, na jaki został utworzony Związek jest nieoznaczony.
3. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
   a) pierwszy wpis do Rejestru Stowarzyszeń Kultury Fizycznej i Związków Sportowych SKF „C" 37 w Sądzie Okręgowym w Warszawie, VII Wydział Cywilny i Rejestrowy pod numerem NS/SZS 124/97 z dnia 13.06.1997 r.,
   b) informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu z Rejestru Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem 0000131363 z dnia 06.04.2018 r. w Sądzie Rejonowym Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego,
   c) numer identyfikacji podatkowej NIP 118-05-29-687, nadany w dniu 11.10.2005 r. przez Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa-Bemowo,
   d) numer identyfikacyjny Regon 001088712 z dnia 18.11.2008 r. nadany przez Urząd Statystyczny w Katowicach.
4. Celem działalności Związku, wynikającym ze Statutu (§ 8) i wpisu do KRS (Dział 3, Rubryka 3) jest:
   a) organizacja i realizacja współzawodnictwa sportowego oraz popularyzacja i rozwój sportu biathlonowego w Polsce,
   b) podejmowanie działań na rzecz promocji i rozwoju sportu biathlonowego,
   c) powołania kadry narodowej oraz przygotowania jej do igrzysk olimpijskich, mistrzostw świata i mistrzostw Europy oraz innych imprez o zasięgu międzynarodowym typu Europejski Festiwal Młodzieży i Igrzyska Olimpijskie Młodzieży.

5. Na dzień bilansowy Władze Związku (§ 18 Statutu) przedstawiają się następująco:

   a) dziesięcioosobowy Zarząd prowadzący sprawy Związku w składzie:

Prezes Zarządu	- Dagmara Gerasimuk
Wiceprezes do spraw organizacyjnych	- Józef Staszel
Wiceprezes do spraw sportowych	- Stanisław Kępka
Sekretarz	- Joanna Badacz
Skarbnik	- Andrzej Stolecki
Członek Zarządu	- Jerzy Szyda
Członek Zarządu	- Adam Jakieła
Członek Zarządu	- Edward Jakieła
Członek Zarządu	- Jan Piczura
Członek Zarządu	- Andrzej Mąka

   Powyższy skład Zarządu został powołany w dniu 15.06.2014 r. Uchwałą Walnego Zgromadzenia Delegatów na wspólną czteroletnią kadencję, zgodnie z § 18 ust. 2 Statutu. Uchwałą Nr Z-1/1/2-14 z posiedzenia Zarządu w dniu 15.06.2014 r. dokonano wyboru składu Prezydium Polskiego Związku Biathlonu. Do dnia zakończenia badania skład Zarządu nie uległ zmianie.

   b) pięcioosobowa Komisja Rewizyjna o czteroletniej kadencji określonej w statucie Związku (zgodnie z § 18 Statutu), pracowała w składzie:

Przewodniczący	- Wiesław Sypta
Wice Przewodniczący	- Mariusz Jakieła
Sekretarz	- Krystyna Domagała Mitoraj
Członek	- Czesław Sylwester Fluder
Członek	- Jan Marek

   Powyższy skład Komisji Rewizyjnej został powołany w dniu 15.06.2014 r. Uchwałą Nr 6 Walnego Zgromadzenia Delegatów na wspólną czteroletnią kadencję, zgodnie z § 18 ust. 2 Statutu. Do dnia zakończenia badania skład Komisji Rewizyjnej nie uległ zmianie.

   c) Walne Zgromadzenie Delegatów.

6. Głównym księgowym jednostki jest Joanna Burliga.

7. Fundusze własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2016 r.
Fundusz własny	**997 398,79**	**605 387,41**
Fundusz podstawowy (statutowy)	439 209,48	439 209,48
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	166 177,93	
Zysk (strata) z lat ubiegłych		(65 185,46)
Zysk (strata) netto	392 011,38	231 363,39

Fundusz własny został zwiększony w roku obrotowym o 392 011,38 zł. Na wielkość funduszu własnego miały wpływ: zwiększenie funduszu rezerwowego o 166 177,93 zł, zwiększenie zysku netto o 160 647,99 zł oraz pokrycie straty z lat ubiegłych w kwocie 65 185,46 zł.

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 4 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 14 osób, a w roku poprzednim 16 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).

9. Walne Zgromadzenie Delegatów Polskiego Związku Biathlonu Uchwałą Nr 6 z dnia 29.06.2017 r., na podstawie art. 66 ustęp 4 Ustawy o rachunkowości oraz § 23 ustęp 5, punkt 1 Statutu Polskiego Związku Biathlonu, podjęło decyzję o wyborze biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego i wybrało Biuro Rachunkowe „7x7" w Katowicach, ul. Jana III Sobieskiego 7 wpisane do rejestru podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2914 (opublikowanego w Monitorze Polskim nr 81/2007 pod L.p. 1442).

10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 07.12.2017 r. przeprowadzono w siedzibie Związku w okresie od 29.03.2018 r. do 27.04.2018 r. z przerwami.

11. Zarówno podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu Kluczowy Biegły Rewident Zofia Jakubiec (numer w rejestrze KRBR 10215) oświadczają, że pozostają bezstronni i niezależni od badanego Związku, zgodnie z art. 69-73 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (DZ.U. z 2017 r., poz.1089) oraz zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych (IFAC).

12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Delegatów Polskiego Związku Biathlonu Uchwałą Nr 5 z dnia 29.06.2017 r. W świetle Uchwały NR Z-20/1/2017 Zarządu Polskiego Związku Biathlonu z dnia 18.06.2017 r. zysk w wysokości 231 363,39 zł postanowiono przeznaczyć w kwocie: 65 185,46 zł na pokrycie straty roku 2015 oraz 166 177,93 zł na Fundusz Rezerwowy na pokrycie ewentualnych strat lat przyszłych.

13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający rok badany zostało:

a) stosownie do art. 69 Ustawy o rachunkowości złożone do akt rejestrowych wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym Katowice-Wschód Wydział VIII Gospodarczy KRS w dniu 30.06.2017 r.,

b) wykonując obowiązek z art. 27 Ustawy z 15.02.1992 r. złożono w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Katowicach w dniu 30.06.2017 r.

14. Przedłożone do badania sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy sporządzono z uwzględnieniem zmian wprowadzonych przepisami ustawy nowelizującej z dnia 23 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z dnia 8 września 2015 r. poz. 1333) i zgodnie z art. 45 Ustawy o rachunkowości (Dz. U. z dnia 19 lipca 2016 r. poz. 1047 Obwieszczenie Marszałka Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 22 czerwca 2016 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu ustawy o rachunkowości – z późniejszymi zmianami), składa się z:

a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego

b) bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2017 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 1 514 074,31 zł

c) rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wykazującego zysk netto w wysokości 392 011,38 zł

d) dodatkowych informacji i objaśnień.

15. Zgodnie z art. 67 Ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i żądane dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji i wyjaśnień niezbędnych do sporządzenia *Sprawozdania Niezależnego Biegłego Rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego*, z wyjątkiem traktowanych przez Związek jako poufne dokumentów wynagrodzenia pracowników.

16. Ponadto Zarząd Związku, stosownie do art. 67 Ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania dodatkowe oświadczenie o:

a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania,

b) ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,

c) nie zaistnieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego.

17. W toku badania sprawozdania finansowego za rok 2017 objęto przeglądem: ewidencję syntetyczną i analityczną, raporty kasowe i dokumenty bankowe, deklaracje podatkowe i wybrane dokumenty źródłowe. Stosowane procedury badania uzależnione były od wagi i istotności zagadnień. Próbki dobierano w oparciu o przekonanie, że są one wystarczające dla oceny prawidłowości poszczególnych pozycji wykazanych w badanym sprawozdaniu finansowym.

18. *Sprawozdanie Niezależnego Biegłego Rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego* zostało opracowane przez Kluczowego Biegłego Rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji

roboczej, wymaganej przez art. 65 Ustawy o rachunkowości oraz krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce, z uwzględnieniem:

a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,

b) poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,

c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi.

Analiza wskaźnikowa

I. Wstępna analiza bilansu

L.p.	Nazwa wskaźnika i jego wzór	Poziom wskaźnika typowy lub bezpieczny	Kryterium prezentacji	Rok obrotowy		
				2017	2016	2015
	Wstępna analiza bilansu					
1	**Złota reguła bilansowania** (kapitały własne + rezerwy długoterminowe) x 100 aktywa trwałe	100-150	procent	223,56%	177,41%	95,06%
2	**Złota reguła bilansowania II** kapitały obce krótkoterminowe x 100 aktywa obrotowe	40-80	procent	48,38%	59,61%	104,52%
3	**Złota reguła finansowania** kapitały własne x 100 kapitał obcy	powyżej 100	procent	193,04%	155,25%	83,25%
4	**Wartość bilansowa jednostki** Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	997,4	605,4	374,0
5	**Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze** aktywa trwałe x 100 aktywa ogółem	30-50	procent	29,47%	34,28%	47,79%

I.1. Złota reguła bilansowania to zasada zastosowania kapitału własnego. W prawidłowo funkcjonującej jednostce aktywa trwałe jako majątek o niskim stopniu płynności powinien być sfinansowany przez – co do zasady – kapitały własne, czyli kapitałami o niskim stopniu wymagalności, natomiast ścisłym kryterium jest finansowanie aktywów trwałych z kapitału stałego, czyli kapitałami własnymi plus rezerwami długoterminowymi jednak należy uwzględnić, że poszczególne wskaźniki z osobna nie nadają się do wyciągania w pełni obiektywnych wniosków. Wyjątkowo niektóre jednostki (stowarzyszenia, spółdzielnie mieszkaniowe bądź inne) mogą nie osiągać powyższych parametrów. Przestrzeganie zasad „Złotej reguły bilansowania" sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki. Wskaźnik na poziomie 223,56% potwierdza, że fundusze własne prawidłowo finansują aktywa trwałe oraz częściowo aktywa obrotowe (w tej części są funduszami własnymi w obrocie).

I.2. Złota reguła bilansowania II - uzupełniająco do wskaźnika złotej reguły bilansowania obliczono poziom zastosowania kapitałów obcych. Wskaźnik typowy wynosi od 40 do 80%. Wskaźnik niższy od 100% potwierdza, że zobowiązaniami krótkoterminowymi prawidłowo finansowane są aktywa trwałe, co wskazuje na brak występowania problemów ze spłacalnością zobowiązań.

I.3. Złota reguła finansowania określa jaka część zobowiązań pokryta jest kapitałem własnym. Wskaźnik ten jest wyrazem siły i niezależności finansowej jednostki. Stopień zadłużenia nie powinien przekraczać 50%, czyli udział kapitałów obcych w sytuacji optymalnej powinien się równać połowie kapitałów własnych (2 : 1). Taka struktura kapitałów sprzyja długotrwałej płynności finansowej i stabilności w zakresie rentowności, przy czym przewaga kapitałów własnych daje gwarancję, że zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe wobec wierzycieli zostaną

zapłacone. Należy przy tym uwzględnić, że Związek tak długo może zwiększać udział kapitału obcego, jak długo osiąga z tego tytułu finansowe korzyści. Nastąpiło zwiększenie wartości wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego, co wskazuje na większą samodzielność finansową jednostki.

I.4. Wartość bilansową jednostki określa wskaźnik wartości aktywów netto, odpowiadającej wartości kapitałów własnych, jako kapitałów wniesionych oraz wypracowanych zysków działalności Związku. Wskaźnik wartości aktywów netto w 2017 r. zwiększył się w stosunku do roku poprzedniego. Duża istotność kwotowa krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych w zasadniczy sposób zniekształca sytuację finansową badanej jednostki i jest to zjawisko typowe zarówno dla stowarzyszeń, jednostek komunalnych, jak i spółdzielni mieszkaniowych. Wzrost wskaźnika wartości bilansowej jednostki w stosunku do roku poprzedniego oznacza, że badany Związek prawidłowo się rozwija.

I.5. Uzupełniającym w analizie bilansu jest wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze. Ten wskaźnik struktury aktywów sygnalizuje procent udziału aktywów trwałych w sumie bilansowej. Wartość wskaźnika na typowym poziomie 29,47% świadczy o działaniach inwestycyjnych, zmierzających do odnowienia zasobów Związku.

II. Wskaźniki rentowności

L.p.	Nazwa wskaźnika i jego wzór	Poziom wskaźnika typowy lub bezpieczny	Kryterium prezentacji	Rok obrotowy		
				2017	2016	2015
	Wskaźniki rentowności					
6	**Rentowność majątku (ROA)** wynik finansowy netto x 100 aktywa ogółem	5-8	procent	25,89%	23,25%	-24,72%
7	**Rentowność netto sprzedaży** wynik finansowy netto x 100 przychody ogółem	3-8	procent	3,97%	3,21%	-3,24%
8	**Rentowność kapitału własnego (ROE)** wynik finansowy netto x 100 kapitały własne	15-25	procent	39,30%	38,22%	-54,40%
9	**Skorygowana rentowność majątku** zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x 100 aktywa ogółem	-	procent	25,89%	23,25%	-24,72%

II.6. Wskaźnik rentowności majątku świadczy o zdolności jednostki do generowania zysku. Informuje o tym, jak efektywnie Związek zarządza swoim majątkiem. Im wyższy poziom rentowności aktywów, tym lepsza sytuacja finansowa Związku. Jednostka w pełni wykorzystuje posiadany majątek. Zaangażowane środki przynoszą wymierne dochody.

II.7. Wskaźnik rentowności netto sprzedaży to relacja zysku netto do wartości sprzedaży netto. Informuje o wielkości zysku, jaka przypada na jednostkę sprzedaży. Obejmuje efektywność całej działalności operacyjnej, operacji finansowych i zdarzeń nadzwyczajnych. Wyższy poziom tego

wskaźnika, oznacza wyższą efektywność osiąganych przez Związek dochodów. Bezpieczny poziom wskaźnika oznacza, że Związek realizuje prawidłowy poziom sprzedaży. Z każdej złotówki sprzedaży uzyskano prawie 0,04 zł zysku.

II.8. Wskaźnik rentowności kapitału własnego informuje o wielkości zysku netto, przypadającego na jednostkę kapitału zainwestowanego w Związku. Jest miarą efektywności wykorzystania kapitału własnego przez jednostkę w danym okresie. Bezpieczna stopa zwrotu kapitału wynosi 15 – 25%, zwłaszcza jeżeli korzystnie przedstawia się ona w porównaniu z oprocentowaniem lokat bankowych, w obligacje czy też inne papiery wartościowe. Zasadą jest, że stopa zwrotu kapitału powinna być wyższa od stopy inflacji, gdyż jednostka mająca wskaźnik rentowności kapitału poniżej inflacji – jest zagrożona postępowaniem likwidacyjnym. Poziom wskaźnika wskazuje na prawidłowe wykorzystanie zainwestowanego kapitału.

II.9. Wskaźnik skorygowanej wartości majątku jest miarą rentowności całego majątku jak i zainwestowanego kapitału jako źródła finansowania majątku. Aby uzyskać porównywalne dane dla dźwigni finansowej do zysku netto dodaje się odsetki zapłacone (traktowane jako koszty uzyskania kapitałów obcych) oraz odejmuje się podatek dochodowy od tych odsetek. Wskaźnik zwiększył się na przestrzeni lat 2015 - 2017 z -24,72% w roku 2015 do 25,89% w 2017 roku i podlega wykorzystaniu przy dźwigni finansowej.

III. Wskaźniki płynności finansowej

L.p.	Nazwa wskaźnika i jego wzór	Poziom wskaźnika typowy lub bezpieczny	Kryterium prezentacji	Rok obrotowy		
				2017	2016	2015
	Wskaźniki płynności finansowej					
10	**Wskaźnik płynności bieżącej (I)** aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	2,06	1,66	0,95
11	**Wskaźnik płynności szybkiej (II)** aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - nalez.z tyt.dost.i usł.pow.12 mc zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	2,02	1,55	0,84
12	**Wskaźnik płynności natychmiastowej (III)** inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	1,90	1,43	0,64

III.10. Wskaźnik płynności bieżącej informuje o zdolności jednostki do regulowania wymagalnych zobowiązań bieżących. Aktywa obrotowe w zależności od branży powinny być 1,2 – 2,0 raza większe od sumy zobowiązań bieżących przedsiębiorstwa. Wtedy jednostka ma możliwość spłacenia zobowiązań oraz zaangażowania pozostałej części aktywów obrotowych w kolejne cykle gospodarcze. Poziom wskaźnika oznacza, że po upłynnieniu zapasów, ściągnięciu należności i wykorzystując posiadaną gotówkę, jednostka może spłacić bieżące zobowiązania.

III.11. Wskaźnik płynności szybkiej określa zdolność jednostki do szybkiego uregulowania bieżących zobowiązań. Relacja 1,0 informuje o potencjalnej zdolności przedsiębiorstwa do pokrycia wymagalnych zobowiązań, czyli umożliwia szybką spłatę zobowiązań i świadczy o prawidłowym

stanie wypłacalności jednostki. Wskaźnik istotnie wyższy od 1,0 sygnalizuje nieefektywne wykorzystanie aktywów obrotowych.

III.12. Wskaźnik płynności natychmiastowej - wnioskowanie o płynności finansowej dopełnia wskaźnik gotówkowej wypłacalności środkami pieniężnymi. Niezbędne zasoby gotówkowe jednostki powinny się kształtować na poziomie 0,1 - 0,2 odpowiednio skorygowanych zobowiązań krótkoterminowych.

IV. Wskaźniki rotacji (obrotowość)

L.p.	Nazwa wskaźnika i jego wzór	Poziom wskaźnika typowy lub bezpieczny	Kryterium prezentacji	Rok obrotowy		
				2017	2016	2015
	Wskaźniki rotacji (obrotowość)					
13	**Szybkość obrotu zapasami** średni stan zapasów x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	31	52	x
14	**Szybkość obrotu należnościami** średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 3	w dniach	18	48	x
15	**Stopień spłaty zobowiązań** średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 2	w dniach	40	71	x

IV.13. Wskaźnik szybkości obrotu zapasami informuje, przez jaki okres czasu środki finansowe są zaangażowane w finansowanie zapasów tzn. ile średnio dni trwa jeden obrót zapasów. Obniżenie wskaźnika rotacji zapasów w stosunku do roku poprzedniego świadczy, o szybkim odnawianiu przez jednostkę swoich zapasów dla zrealizowania określonych celów.

IV.14. Wskaźnik szybkości obrotu należnościami informuje o tym, po ilu średnio dniach środki pieniężne z tytułu należności wpływają do firmy (cykl realizacji należności). Skrócenie okresu spłaty wskaźnika obrotu należnościami oznacza przyspieszenie wpływu gotówki do jednostki i zmniejsza ryzyko niewypłacalności dłużników.

IV.15. Wskaźnik stopnia spłaty zobowiązań informuje, po ilu średnio dniach jednostka regulowała swoje zobowiązania wobec dostawców. Wskaźnik ten kojarzony jest ze wskaźnikiem rotacji należności. Ilość dni rotacji należności nie powinna być dłuższa od ilości dni rotacji zobowiązań (ideałem jest równowaga dni rotacji należności i zobowiązań). Zmniejszenie się wartości wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego oznacza przyspieszenie spłaty zobowiązań i długów jednostki.