

**SPRAWOZDANIE  
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z  
BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
POLSKIEGO ZWIĄZKU HOKEJA NA TRAWIE  
Z SIEDZIBĄ W POZNANIU  
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ  
31 GRUDNIA 2020 ROKU**

**POZNAŃ 2021-06-07**

## Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

**Dla : Walnego Zgromadzenia Delegatów**

### Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

#### Opinia z zastrzeżeniami

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Polskiego Związku Hokeja na Trawie ul. Starołęcka 36, 61-361 Poznań, na które składa się:

1. bilans sporządzony na dzień 2020-12-31 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą

**2 703 657,25 zł**

2. oraz rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 2020-01-01 roku do 2020-12-31 roku wykazujący zysk netto w wysokości

**84 035,06 zł**

oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, za wyjątkiem spraw opisanych w sekcji „Podstawa opinii z zastrzeżeniem”, sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351 – zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa oraz jej statutem,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

#### **Podstawa opinii**

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) na podstawie uchwały 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” –

Dz. U. z 2019 r., poz. 1571 t.j. 2019.07.30 ze zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od jednostki badanej 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 badanej jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach oraz w Rozporządzeniu UE.

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

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

Zarząd PZHT 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 jednostki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi jednostkę 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 jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności jednostki 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, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd PZHT 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 jednostki.

### **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.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd 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 zmywu, 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 jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd ;
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd 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 jednostki 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 jednostka 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 o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

#### **Pozostałe sprawy**

Sprawozdanie finansowe PZHT za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku zostało zbadane przez biegłego rewidenta Sławomira Kasperskiego (7320) działającego w imieniu firmy audytorskiej Zakład Obsługi Rachunkowej Sławomir Kasperski biegły rewident (2677), który w dniu 02.07.2020 roku

wyraził opinię z zastrzeżeniami na temat tego sprawozdania. Zastrzeżenia zawarte w tym sprawozdaniu są również aktualne w 2020 r.

### ***Koronawirus a w sprawozdanie finansowe***

Chociaż w chwili publikacji niniejszego sprawozdania finansowego sytuacja wciąż się zmienia, do tej pory Zarząd nie odnotował znaczącego wpływu na sytuację finansową PZHT. Zarząd będzie nadal monitorować potencjalny wpływ i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić negatywne skutki pandemii dla jednostki.

### ***Informacje końcowe***

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Sławomir Kasperski (7320), działający w imieniu Zakładu Obsługi Rachunkowej Sławomir Kasperski z siedzibą w 63-023 Solec, ul. Zacisze 6 wpisanego na listę firm audytorskich pod numerem 2677 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

**ZAKŁAD OBSŁUGI RACHUNKOWEJ**  
**Sławomir Kasperski** - biegły rewident (7320)  
ul. Zacisze 6, Solec, 63-023 Sulęcinek  
tel. 665 706 555, fax 61 286 26 64  
e-mail: slawomir.kasperski@wp.pl  
NIP 786-100-11-63 REG. 632076028  
KIBR-2677 z 13.06.2002 r. 496/3/39/2002  
Wpis do ewidencji 580/99 z 01.08.1999

Przeprowadzający badanie w imieniu  
firmy audytorskiej

Firma audytorska, w imieniu której kluczowy  
biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

*Kluczowy biegły rewident*

  
**Sławomir Kasperski**

*Nr w rejestrze. 7320*

**Zakład Obsługi Rachunkowej Sławomir  
Kasperski**

**63-023 Solec, Zacisze 6**



Wpis na listę firm audytorskich pod nr 2677  
Decyzja nr 496/3/39/2002 KRBR z 2002-06-13

Poznań, 2021-06-07 r.