

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU DLA BIEGŁEGO REWIDENTA

Niniejsze oświadczenie składamy w związku z przeprowadzaniem przez *Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. Sp.k. z siedzibą w Katowicach* badaniem sprawozdania finansowego jednostki

Polski Związek Badmintonu z siedzibą w Warszawie (zwany dalej Jednostką),

sporządzonego na dzień **31.12.2022 r.** (zwany dalej dniem bilansowym) i za okres od **01.01.2022 r.** do **31.12.2022 r.** (zwanego dalej sprawozdaniem finansowym), w celu wyrażenia opinii o tym, czy sprawozdanie to rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami rachunkowości i sprawozdawczości finansowej zawartymi w *ustawie o rachunkowości* oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, jak też czy zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i postanowieniami jej statutu.

Uznajemy swoją odpowiedzialność za prawidłowość ksiąg rachunkowych oraz sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego. Odpowiedzialność ta obejmuje: zaprojektowanie, wdrożenie i zapewnienie działania kontroli wewnętrznej związanej ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem, dobór oraz zastosowanie odpowiednich zasad rachunkowości, a także dokonywanie szacunków księgowych stosownych do zaistniałych okoliczności, w tym również w zakresie stawek amortyzacyjnych, odpisów i rezerw. Uznajemy też swoją odpowiedzialność za przyjęte przez Jednostkę metody rozliczania należności publicznoprawnych.

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem, według naszej wiedzy istniejącej na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu, składamy następujące oświadczenia:

- 1) Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami rachunkowości i sprawozdawczości finansowej zawartymi w *ustawie o rachunkowości*, a także jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, wynik finansowy oraz rentowność Jednostki na dzień bilansowy.
- 2) Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w sposób zapewniający porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, jakie zostały przez nas przyjęte w aktualnej polityce rachunkowości.
- 3) Wszystkie transakcje i zdarzenia dotyczące badanego okresu, które powinny zostać ujęte, zostały ujęte i odzwierciedlone w sprawozdaniu finansowym.
- 4) Wszystkie późniejsze zdarzenia, które nastąpiły po dacie sprawozdania finansowego, które wymagają korekt lub ujawnienia, zostały skorygowane lub ujawnione.
- 5) Metody, dane oraz znaczące założenia przyjęte przez nas przy ustalaniu szacunków księgowych i powiązanych ujawnień, w tym wycenianych według wartości godziwej, są odpowiednie dla uzyskania racjonalnego ujęcia, pomiaru lub ujawnienia w kontekście mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej zawartych w *ustawie o rachunkowości*.
- 6) Zapewniliśmy przeprowadzenie weryfikacji przyjętych do stosowania stawek amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. W naszej ocenie przyjęte i stosowane stawki amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych odpowiadają okresowi ich ekonomicznej użyteczności.
- 7) Korzystając z najlepszych w naszym mniemaniu szacunków, opartych na rozsądnych i uzasadnionych założeniach i prognozach, zapewniliśmy przeprowadzenie przeglądu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych pod kątem ich użytkowania i umorzenia na wypadek zaistnienia zdarzeń lub zmiany okoliczności powodujących, że nie udałoby się odzyskać wartości księgowej tych aktywów. Na tej podstawie stwierdziliśmy, że nie są konieczne korekty z tego tytułu w sprawozdaniu finansowym inne niż ujęte w księgach rachunkowych.

- 8) Przedstawiliśmy Państwu wszystkie stosowane przez Jednostkę warunki sprzedaży, w tym prawa zwrotu lub korekty ceny oraz wszystkie rezerwy na naprawy gwarancyjne.
- 9) Relacje i transakcje ze stronami powiązanymi zostały odpowiednio rozliczone i ujawnione zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami rachunkowości i sprawozdawczości finansowej.
- 10) Nie są nam znane inne niż zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym zagrożenia dla kontynuowania działalności przez Jednostkę, w niezmnieszonej istotnie zakresie w ciągu co najmniej 12 najbliższych miesięcy od dnia bilansowego.
- 11) Dokonailiśmy kompletnych i prawidłowych odpisów aktualizujących wartość zapasów do ich prognozowanej ceny sprzedaży. Wszystkie zapasy wykazane w sprawozdaniu finansowym stanowiły własność Jednostki i nie zawierały żadnych pozycji wziętych w komis lub sprzedanych klientom.
- 12) Sądzymy, że wszystkie koszty zaliczone do czynnych rozliczeń międzyokresowych związane są z przychodami, które będą realizowane w następnych okresach obrotowych.
- 13) W naszej ocenie nie zachodzi konieczność tworzenia dodatkowych, poza ujętymi w sprawozdaniu finansowym, rezerw na koszty, jakie mogą być poniesione, w tym na skutek zobowiązań z tytułu korzystania z naturalnego środowiska.
- 14) W naszej ocenie nie zachodzi konieczność tworzenia dodatkowych, poza ujętymi w sprawozdaniu finansowym, rezerw na zobowiązania, w tym w celu pokrycia strat powstałych w wyniku wypełnienia lub niemożliwości wypełnienia zobowiązań.
- 15) Ujawniliśmy Państwu charakter i cel gospodarczy wszystkich istotnych, nieodzwierciedlonych w sprawozdaniu finansowym umów, w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Jednostki.
- 16) Koszty aktywowanych prac rozwojowych nie stanowią prac badawczych ani nie zawierają żadnych kosztów, które powinny zostać odniesione w wynik finansowy okresu.
- 17) Jednostka wywiązała się ze wszystkich postanowień zawartych umów, których niespełnienie mogłoby wpłynąć na sprawozdanie finansowe lub skutki takiego niewywiązania się zostały już ujęte w sprawozdaniu finansowym.
- 18) W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Jednostka przestrzegала wszystkich obowiązujących ją przepisów prawa i regulacji oraz warunków zawartych umów lub skutki takiego nieprzestrzegania zostały już ujęte w sprawozdaniu finansowym.
- 19) Uważamy, że wartość utworzonych odpisów aktualizujących wartość należności jest odpowiednia, by pokryć należności, oceniane w chwili obecnej jako zagrożone i nieściągalne.
- 20) Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości, a stwierdzone różnice rozliczono w księgach rachunkowych badanego okresu.
- 21) Przekazaliśmy Państwu kompletne informacje na temat spraw sądowych w toku, w których Jednostka jest stroną (zarówno jako pozwany, jak i pozywający). Wszelkie okoliczności dotyczące oszacowania ryzyka z tym związanego zostały biegłemu rewidentowi ujawnione. Korzystając z najlepszych w naszym mniemaniu szacunków, dokonaliśmy oceny ww. kwestii i odpowiednio ujęliśmy je w sprawozdaniu finansowym. Do dnia podpisania niniejszego pisma nie zaistniały zmiany w zakresie spraw sądowych i spornych, które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.
- 22) Oceniliśmy dostępne informacje dotyczące wysokości przyszłego dochodu do opodatkowania i innych potencjalnych źródeł realizacji aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Kwota aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie przekracza kwoty, przy której według naszych szacunków prawdopodobieństwo pełnej realizacji aktywów jest wyższe niż prawdopodobieństwo, że nie zostaną w pełni zrealizowane.
- 23) Uznajemy naszą odpowiedzialność za przyjęte przez Jednostkę metody rozliczania podatków, które były stosowane w sposób jednolity przez cały bieżący okres sprawozdawczy. Wyliczenie wszystkich podatków bieżących i odroczonego aktywów i pasywów jest oparte na obowiązujących przepisach prawa i regulacji oraz oświadczamy, że nie występują żadne istotne niezaksięgowane zobowiązania warunkowe z tytułu podatków.
- 24) Prawidłowo wypełniliśmy obowiązki związane z raportowaniem schematów podatków oraz zabezpieczeniem Jednostki przed poniesieniem wysokich sankcji za ich niewdrożenie. Tam, gdzie było to konieczne, określiliśmy procedury MDR (*Mandatory Disclosure Rules*) określające schematy postępowania w zależności od kategorii podmiotów, które zostały przekazane do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej i którym nadano numer referencyjny NSP.

- 25) Zgadamy się z wynikami prac ekspertów przeprowadzających szacunek rezerw aktuarialnych i uznajemy kwalifikację eksperta odpowiedzialnego za ich kalkulację. W naszej ocenie jesteśmy bezstronni, gdyż nie daliśmy ekspertom żadnych wskazówek odnośnie wartości lub kwot. Nie otrzymaliśmy żadnych informacji, które mogłyby podważać niezależność opinii i obiektywizm ekspertów.
- 26) Zgadamy się z wynikami przeprowadzonych testów na trwałą utratę wartości aktywów finansowych i niefinansowych, które naszym zdaniem sporządzone zostały według najlepszych szacunków. Uznajemy założenia przyjęte do tych testów za prawidłowe, a projekcje finansowe za rzetelne, realne i opracowane według najlepszej wiedzy.
- 27) Rezerwy na świadczenia dla pracowników oraz kierownictwa z tytułu premii należnych za rok objęty badaniem zostały oszacowane na podstawie wiarygodnych założeń, a wszelkie cele i zadania warunkujące wypłatę tych świadczeń w oszacowanej wysokości uznajemy, zgodnie ze swoją wiedzą na dzień podpisania niniejszego oświadczenia, za zrealizowane.
- 28) Na podstawie ujawnionych nam do dnia sporządzenia tegoż oświadczenia uchwał organów, nie planuje się przeprowadzenia żadnych działań, które mogłyby istotnie wpłynąć na wartość lub klasyfikację poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, w tym w szczególności nie planuje się likwidacji Jednostki lub ograniczenia w sposób istotny zakresu prowadzonej działalności.
- 29) Jednostka posiada odpowiednie prawa własności do posiadanego majątku.
- 30) Jednostka spełniła wszelkie warunki umów kontraktowych, których niespełnienie mogłoby wywrzeć istotny wpływ na dane zawarte w księgach rachunkowych (lub ujawniła wszystkie zagrożenia wynikające z niespełnienia tych umów).
- 31) Zastosowana metoda pomiaru stopnia zaawansowania niezakończonych długoterminowych umów o usługi, w tym budowlane, realizowanych przez Jednostkę w sposób rzetelny i wiarygodny, odzwierciedla stopień zaawansowania prac objętych niezakończoną umową.
- 32) Warunki obrotu ze stronami powiązanymi nie odbiegają w sposób istotny od warunków rynkowych, które ustalają między sobą niezależne strony. Wszelkie transakcje przeprowadzone na warunkach innych niż rynkowe zostały odpowiednio ujawnione w sprawozdaniu finansowym.
- 33) Szacunki i powiązane ujawnienia:
 - (a) znaczące osądy zastosowane podczas ustalania szacunków księgowych uwzględniają wszystkie stosowane informacje, których byliśmy świadomi;
 - (b) zastosowane metody, założenia i dane wykorzystywane przez nas podczas ustalania szacunków księgowych były spójne i odpowiednie;
 - (c) tam, gdzie ma to znaczenie dla szacunków księgowych i ujawnień, założenia odpowiednio odzwierciedlają nasze intencje i możliwości podjęcia przez nas określonych działań w imieniu Jednostki;
 - (d) ujawnienia odnoszące się do szacunków księgowych, uwzględniając ujawnienia opisujące niepewność szacowania, są kompletne i racjonalne, w kontekście mających zastosowanie przepisów dotyczących rachunkowości i sprawozdawczości finansowej zawartych w *ustawie o rachunkowości*;
 - (e) odpowiednie specjalistyczne umiejętności i wiedza zostały zastosowane podczas ustalania szacunków księgowych;
 - (f) żadne późniejsze zdarzenia nie wymagają korekty szacunków księgowych i powiązanych ujawnień włączonych do sprawozdania finansowego;
 - (g) potwierdzamy stosowność naszej decyzji dotyczącej braku ujęcia lub ujawnienia w sprawozdaniu finansowym szacunków księgowych, dla których kryteria ich ujęcia lub ujawnienia określone w mających zastosowanie ramowych założeniach sprawozdawczości finansowej zawartych w *ustawie o rachunkowości* nie zostały spełnione.
34. Udostępniliśmy Państwu:
 - (a) wszystkie informacje, takie jak zapisy, dokumenty oraz inne sprawy i związane z nimi informacje, co do których jesteśmy świadomi, że mają znaczenie dla sporządzenia sprawozdania finansowego;
 - (b) dodatkowe informacje, o które byliśmy poproszeni w związku z badaniem;
 - (c) nieograniczony kontakt z osobami z Jednostki, od których uzyskanie dowodów badania uznaliście Państwo za konieczne;
 - (d) wyniki oszacowanego przez nas ryzyka, że sprawozdanie finansowe może zawierać istotne zniekształcenie spowodowane oszustwem;

- (e) wszystkie informacje o oszustwie lub podejrzeniu oszustwa, którego jesteśmy świadomi i które wpływa na Jednostkę, a obejmuje:
 - kierownika jednostki,
 - pracowników odgrywających znaczącą rolę w systemie kontroli wewnętrznej,
 - inne osoby, jeżeli oszustwo może mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe;
- (f) informacje na temat wszelkich zarzutów lub podejrzeń o oszustwo wpływających na sprawozdanie finansowe Jednostki, zgłoszonych przez pracowników, byłych pracowników, analityków, organy regulatorów i innych;
- (g) wszystkie znane lub podejrzewane przypadki naruszenia przepisów prawa i regulacji, których wpływ powinien być rozważony przy sporządzaniu sprawozdania finansowego;
- (h) dane identyfikujące strony powiązane i wszystkie związki oraz transakcje ze stronami powiązаныmi, które są nam znane;
- (i) wszystkie protokoły z posiedzeń Komisji Rewizyjnej i Zarządu za okres objęty badaniem i do dnia podpisania niniejszego oświadczenia, zawierające rzetelny zapis podjętych decyzji i działań, oraz podsumowania ustaleń z ostatnich spotkań, z których protokoły nie zostały jeszcze przygotowane.

35) Według naszej wiedzy:

- (a) nie wystąpiły nieprawidłowości, za które odpowiedzialni byłiby członkowie kierownictwa Jednostki lub osoby zajmujące znaczącą pozycję w systemie kontroli wewnętrznej;
- (b) nie są nam znane nieprawidłowości, za które odpowiedzialni byłiby pozostali pracownicy, a które miałyby istotny wpływ na informacje zawarte w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym. (Przez „nieprawidłowości” rozumie się umyślne przedstawienie lub przeoczenie wartości wynikające ze zniekształcenia lub umyślnego przeoczenia pewnych zdarzeń lub operacji; manipulowanie, fałszowanie lub zmianę danych lub dokumentów; przeoczenie znaczących informacji zawartych w księgach lub dokumentach; bezpodstawne księgowanie operacji; umyślne nieprawidłowe stosowanie zasad rachunkowości; lub sprzeniewierzenie majątku w celu uzyskania korzyści materialnych przez kierownictwo, pracowników lub strony powiązane);
- (c) nie są nam znane nieujawnione biegłemu rewidentowi zawiadomienia (decyzje, protokoły, etc.) od instytucji kontrolnych lub rządowych dotyczące niezgodności lub nieprawidłowości w stosowanych zasadach rachunkowości określonych odrębnymi przepisami, które miałyby istotny wpływ na dane finansowe ujęte w księgach rachunkowych;
- (d) nie są nam znane naruszenia lub możliwości naruszenia przepisów obowiązującego prawa i regulacji, którego skutki powinny być ujawnione w księgach rachunkowych lub stanowią podstawę do utworzenia rezerw na przewidywane straty;
- (e) nie występują roszczenia osób trzecich w stosunku do aktywów Jednostki, nie ustanowiono zastawu na aktywach ani nie przeznaczono ich pod zabezpieczenie zobowiązań, wykonania kontraktu itp., z wyjątkiem ujawnionych w sprawozdaniu finansowym;
- (f) nie występują nieujawnione zobowiązania o istotnym znaczeniu, zobowiązania warunkowe (w tym również ustne lub pisemne gwarancje, poręczenia wekslowe i inne), ewentualne straty, które wymagałyby utworzenia rezerwy lub ujawnienia w inny sposób w sprawozdaniu finansowym;
- (g) nie występują transakcje o istotnym znaczeniu, które zostały nieprawidłowo zarejestrowane w księgach lub nieujawnione biegłemu rewidentowi;
- (h) nie są nam znane zdarzenia, które wystąpiły lub zostały ujawnione po dacie sporządzenia sprawozdania finansowego, a które powinny być uwzględnione w tym sprawozdaniu;
- (i) nie występują istotne zobowiązania kontraktowe (takie jak budowa obiektów, kupno nieruchomości, długoterminowe umowy z dostawcami, itp.), inne niż ujawnione w sprawozdaniu finansowym;
- (j) nie występują uzgodnienia (kontraktowe lub inne) dotyczące sposobu ustalania świadczeń dla pracowników, które nie zostały ujawnione w sprawozdaniu finansowym;
- (k) nie zaistniała potrzeba utworzenia rezerw w celu pokrycia strat, powstałych w wyniku wypełnienia lub niemożności wypełnienia zobowiązań, w tym wynikających z warunków umów sprzedaży, z wyjątkiem ujawnionych w sprawozdaniu finansowym.

36) Następujące operacje gospodarcze w związku z ich wystąpieniem do dnia sporządzenia niniejszego oświadczenia zostały prawidłowo zaksięgowane lub przedstawione w sprawozdaniu finansowym i księgach rachunkowych:

- (a) transakcje ze stronami powiązаныmi oraz wynikające z nich kwoty należności i zobowiązań, włączając m.in. sprzedaż, zakupy, pożyczki, transfery, umowy leasingowe, gwarancje (ustne i pisemne) oraz instrumenty finansowe;

- (b) wspólne przedsięwzięcia;
 - (c) umowy wykupu kapitału własnego na podstawie opcji, warrantów, konwersji lub innych instrumentów pochodnych;
 - (d) uzgodnienia z instytucjami finansowymi dotyczące kompensaty sald lub blokad środków pieniężnych na kontach bankowych, linii kredytowych bądź inne podobne uzgodnienia;
 - (e) umowy odkupu uprzednio sprzedanych aktywów.
- 37) Poza zdarzeniami opisanymi w informacji dodatkowej po dniu bilansowym nie wystąpiły żadne inne istotne zdarzenia, które należałoby uwzględnić w formie korekty lub ujawnienia.
- 38) Nie zaistniały istotne zdarzenia dotyczące okresu objętego sprawozdaniem finansowym, które wystąpiły między dniem bilansowym a datą wyrażenia opinii i mogące mieć wpływ na sprawozdanie finansowe.
- 39) Dokonałiśmy oceny wpływu ewentualnych skutków COVID-19 na sprawozdanie finansowe oraz dokonaliśmy w związku z tym odpowiednich w nim ujawnień.
- 40) Dokonałiśmy oceny wpływu ewentualnych skutków działań wojennych trwających obecnie na Ukrainie na sprawozdanie finansowe oraz dokonaliśmy w związku z tym odpowiednich w nim ujawnień.
- 41) Wpływ nieskorygowanych zniekształceń, pojedynczo i łącznie, na sprawozdanie finansowe jako całość nie jest istotny. Lista nieskorygowanych zniekształceń wraz z wyjaśnieniem, dlaczego nie zostały one skorygowane stanowi załącznik nr do niniejszego oświadczenia.
- 42) Wykaz uchwał podjętych przez organy Jednostki od dnia 1.1.2022 r. (pierwszy dzień badanego roku obrotowego) do daty niniejszego oświadczenia stanowi załącznik numer 1 do niniejszego oświadczenia.
- 43) Wykaz wszystkich kancelarii prawnych/prawników reprezentujących Jednostkę w sprawach dotyczących sporów i roszczeń stanowi załącznik numer 2 do niniejszego oświadczenia.

Uwagi:

Ad 41 – nie występuje lista nie skorygowanych zniekształceń.

Data podpisania oświadczenia	
------------------------------	--

Zarząd / podpisy elektroniczne/:

Prezes Zarządu - Marek Krajewski

Wiceprezes Zarządu – Lech Szargiej

Wiceprezes Zarządu – Tomasz Poręba

Członek Zarządu – Arkadiusz Kawecki

Członek Zarządu – Marek Krawczyk

Członek Zarządu – Katarzyna Ziębik

Administratorem Pana/i danych osobowych jest Grupa Gumulka – Audyt Sp. z o.o. Sp.k. Dane są przetwarzane w związku z obowiązkiem prawnym ciążącym na administratorze (art. 6 ust. 1 lit. c Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych – dalej: RODO). Odbiorcami danych mogą być podmioty upoważnione do tego na podstawie przepisów prawa. Dane będą przechowywane przez 8 lat od momentu zakończenia badania. Ma Pan/i prawo żądania od administratora dostępu do swoich danych, ich sprostowania, usunięcia lub ograniczenia przetwarzania lub wniesienia sprzeciwu wobec przetwarzania, a także do przenoszenia danych na podstawie i zgodnie z art. 15 – 22 RODO. Ma Pan/i prawo wniesienia skargi na sposób przetwarzania przez administratora do Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych (uodo.gov.pl). Podanie danych jest obowiązkiem wynikającym z przepisów ustawy o rachunkowości. W celu skorzystania ze swoich praw należy użyć danych kontaktowych wskazanych w umowie o badanie.