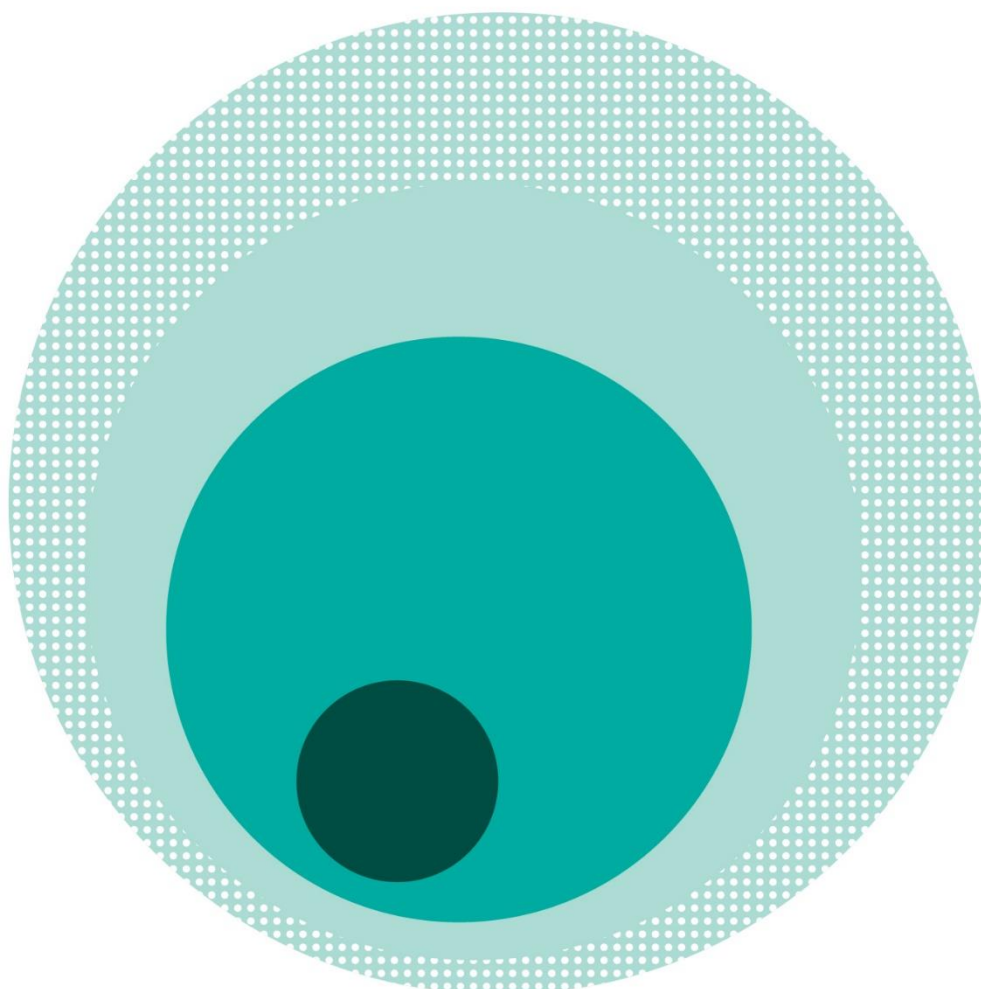


MIEJSKI KLUB SPORTOWY „CRACOVIA” S.S.A.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO
REWIDENTA Z UZGODNIONYCH PROCEDUR
ZGODNIE Z KRYTERIAMI PODRĘCZNIKA
LICENCYJNYGO PZPN DLA KLUBÓW
EKSTRAKLASY NA SEZON 2023/2024 I KOLEJNE

31.03.2023 R.



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z UZGODNIONYCH PROCEDUR

Dla Zarządu Spółki Miejskiego Klubu Sportowego „Cracovia” S.S.A.

Opis przedmiotu oraz identyfikacja kryteriów

Zostaliśmy zaangażowani przez Zarząd Spółki Miejskiego Klubu Sportowego „Cracovia S.S.A.” („MKS Cracovia S.S.A.”, „Spółka”), na podstawie umowy z dnia 28 października 2021 r. do świadczenia usługi pokrewnej polegającej na przeprowadzeniu uzgodnionych procedur wynikających z oceny wykonania wymagań w zakresie licencji na grę w Ekstraklasie (Kryterium F.01, F.03, F.04 oraz F.05. Podręcznika licencyjnego PZPN) dla Klubów Ekstraklasy na sezon 2023/2024 i kolejne.

Podstawą wykonania uzgodnionych procedur były przygotowane i zatwierdzone przez Zarząd Spółki załączniki do Wniosku Licencyjnego.

Odpowiedzialność zarządu

Za sporządzenie Wniosku Licencyjnego wraz z załącznikami oraz zapewnienie, że zasady rachunkowości i forma prezentacji są spójne z zasadami i formą przyjętą do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r., odpowiedzialność ponosi Zarząd Spółki.

Nasza odpowiedzialność

Usługę przeprowadziliśmy stosownie do postanowień Krajowego Standardu Usług Pokrewnych 4400 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Pokrewnych 4400 (zmienionego) „Usługi wykonania uzgodnionych procedur dotyczących informacji finansowych” wprowadzonego uchwałą nr 1632/25a/2021 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 7 czerwca 2021 r. oraz w zakresie w jakim dotyczą uzgodnionych procedur weryfikacji prognoz finansowych dotyczących oceny wykonania Kryterium F.05 Podręcznika Licencyjnego zgodnie z Krajowym Standardem Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd 3400 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3400 „Sprawdzanie perspektywnych informacji finansowych” wprowadzonego uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 r.

Wykonanie uzgodnionych procedur nie stanowi badania ani przeglądu sprawozdania finansowego jako całości. Uzgodnione procedury zostały wykonane tylko w stosunku do informacji zawartych we Wniosku Licencyjnym i nie zmierzały do wykrycia błędów lub nieprawdziwych oświadczeń, które uważamy za nieistotne. Uzgodnione procedury nie odnoszą się do rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r. jako całości.

Gdybyśmy zastosowali dodatkowe procedury lub przeprowadzili badanie lub przegląd zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania lub Międzynarodowymi Standardami Usług Przeglądu, naszą uwagę mogłyby zwrócić inne zagadnienia, o których zostaliby Państwo poinformowani.

Zakres uzgodnionych prac

Nasze prace obejmowały następujące procedury:

W informacji uzupełniających minimalne wymagania informacyjne w zakresie sprawozdania finansowego

1. Zapoznanie się z informacjami uzupełniającymi przygotowanymi przez Zarząd Spółki, w tym:
 - a) bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych;
 - b) not uzupełniających do bilansu oraz rachunku zysków i strat;
 - c) tabel identyfikujących zawodników.
2. Wystosowanie zapytań do Zarządu dotyczących kompilacji informacji uzupełniających, oraz
3. Porównanie informacji uzupełniających ze źródłami, z których je uzyskano.

W zakresie braku przeterminowanych zobowiązań wobec klubów piłkarskich wynikających z tytułu działalności transferowej

1. Uzgodnienie sumy w tabeli zobowiązań z tytułu transferów wymagalnych na dzień 28.02.2023r. uregulowanych do 31.03.2023r.
2. Weryfikacja umów transferu zawodników i porównanie informacji z tymi zawartymi w tabeli zobowiązań z tytułu transferów/wypożyczeń oraz uwidocznienie wybranych transferów/wypożyczeń;
3. Weryfikacja płatności transferowych i porównanie ich z informacją zawartą w tabeli zobowiązań z tytułu transferów zawodników.

W zakresie braku przeterminowanych zobowiązań wobec pracowników oraz na rzecz ZUS i Urzędu Skarbowego oraz opłat na rzecz PZPN i Wojewódzkich ZPN

1. Uzyskanie listy pracowników przygotowanej przez Zarząd;
2. Uzgodnienie sumy zobowiązań wynikającej z Listy pracowników z kwotą wykazaną na dzień 28 lutego 2023 r uregulowaną do dnia 31 marca 2023r.;
3. Uzyskanie i weryfikacja listów potwierdzających oraz porównanie informacji z danymi zawartymi na liście pracowników oraz w rozrachunkach z tytułu realizacji umów;
4. Weryfikacja wyciągów bankowych potwierdzających płatności;
5. Uzgodnienie wykazywanego salda składek ZUS na 28 lutego 2023 r. uregulowanego do dnia 31 marca 2023 r. z oświadczeniem o niezaleganiu z ZUS;
6. Uzgodnienie wykazywanego salda z Urzędem Skarbowym na 28 lutego 2023 r. uregulowanego do dnia 31 marca 2023 r. z oświadczeniem o niezaleganiu z US;
7. Uzgodnienie wykazywanego salda rozrachunków z tytułu kar nałożonych przez Komisję Dyscyplinarną PZPN, Komisję Ligi Ekstraklasy S.A., Najwyższą Komisję Odwoławczą PZPN, rozrachunków z tytułu zarejestrowanych Wyroków Piłkarskiego Sądu Polubownego na 28 lutego 2023 r., salda rozrachunków z Wojewódzkim Związkiem Piłki Nożnej z tytułu płatności składek członkowskich oraz opłat za uczestnictwo w rozgrywkach oraz salda rozrachunków z tytułu opłat na rzecz PZPN oraz Wojewódzkiego Związku Piłki Nożnej pozostających w związku ze zmianami przynależności klubowej zawodników;

W zakresie prognoz finansowych

1. Sprawdzenia, czy prognozy finansowe są arytmetycznie dokładne;
2. Drogą rozmów z Zarządem Wnioskodawcy i przeglądu prognoz finansowych, ustalenia, czy prognozy finansowe zostały sporządzone w oparciu o ujawnione założenia i ryzyka;
3. Sprawdzenia, czy salda otwarcia zawarte w prognozach finansowych są zgodne z bilansem zawartym w bezpośrednio poprzedzającym sporządzenie powyższych prognoz finansowych, zbadanym przez biegłego rewidenta, rocznym sprawozdaniu finansowym, oraz
4. Sprawdzenia, czy prognozy finansowe zostały formalnie zatwierdzone przez władze wykonawcze wnioskującego o wydanie Licencji.

Wymogi kontroli jakości

Firma audytorska stosuje krajowe standardy kontroli jakości. Zgodnie z wymogami krajowych standardów kontroli jakości, firma audytorska zaprojektowała, wdrożyła

i stosowała system zarządzania jakością, w tym polityki lub procedury odnośnie zgodności z wymogami etycznymi, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi

Wymogi niezależności i inne wymogi etyczne

Przestrzegaliśmy wymogów niezależności zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które są oparte na podstawowych zasadach uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji i należytej staranności, poufności i profesjonalnego postępowania.

Wnioski

W informacji uzupełniających minimalne wymagania informacyjne w zakresie sprawozdania finansowego

Wykonując uzgodnione procedury w zakresie minimalnych wymagań informacyjnych do sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy niczego, co kazałoby nam sądzić, że nie zostały one sporządzone kompletnie i zgodnie z którymi je uzyskano.

W zakresie braku przeterminowanych zobowiązań wobec klubów piłkarskich wynikających z tytułu działalności transferowej

W oparciu o prace wskazane powyżej stwierdzamy, że wykazywane przez Spółkę kwoty zobowiązań wobec klubów piłkarskich wynikających z tytułu działalności transferowej, które powstały do dnia 28 lutego 2023 r., zostały zgodnie z rejestrami w systemie rachunkowości Spółki uregulowane w pełni do dnia wydania niniejszego sprawozdania.

W zakresie braku przeterminowanych zobowiązań wobec pracowników oraz na rzecz ZUS i urzędu skarbowego (w związku z wszelkimi zobowiązaniami prawnymi wobec pracowników), jak też z tytułu kar nałożonych przez właściwe organy dyscyplinarne, z tytułu prawomocnych wyroków Piłkarskiego Sądu Polubownego PZPN oraz wobec Wojewódzkiego Związku Piłki Nożnej z tytułu płatności składek członkowskich, opłat za uczestnictwo w rozgrywkach oraz opłat w związku ze zmianami przynależności klubowej zawodników na rzecz PZPN oraz Wojewódzkiego Związku Piłki Nożnej

W oparciu o prace wskazane powyżej stwierdzamy, że wykazywane przez Spółkę kwoty zobowiązań wobec pracowników oraz na rzecz ZUS i urzędu skarbowego (w związku z wszelkimi zobowiązaniami prawnymi wobec pracowników), które powstały do dnia 28 lutego 2023 r., zostały zgodnie z rejestrami w systemie rachunkowości Spółki uregulowane w pełni do dnia wydania niniejszego sprawozdania.

Wykonując również uzgodnione procedury w odniesieniu do kar nałożonych przez właściwe organy dyscyplinarne, z tytułu prawomocnych wyroków Piłkarskiego Sądu Polubownego PZPN oraz wobec Wojewódzkiego Związku Piłki Nożnej z tytułu płatności składek członkowskich, opłat za uczestnictwo w rozgrywkach oraz opłat w związku ze zmianami przynależności klubowej zawodników na rzecz PZPN oraz Wojewódzkiego Związku Piłki Nożnej, nie stwierdziliśmy niczego, co kazałoby nam sądzić, że nie zostały one sporządzone zgodnie ze źródłami z których je uzyskano. Spółka w powyższym zakresie nie posiada żadnych zaległości związanych z zapłatą tych zobowiązań, które powstały do dnia 28 lutego 2023 i zostały uregulowane do dnia 31 marca 2023 r.,

W zakresie prognoz finansowych

Wykonując uzgodnione procedury w odniesieniu do prognoz finansowych, nie stwierdziliśmy niczego, co kazałoby nam sądzić, że założenia na których je oparto nie stanowią racjonalnej podstawy ich sporządzenia. Biorąc pod uwagę, iż prognozy finansowe i założenia przyjęte do ich sporządzenia, odnoszą się do przyszłości i z tej przyczyny mogą podlegać wpływowi nieprzewidzianych zdarzeń, nie wypowiadamy się również co do tego, czy rzeczywiste wyniki będą odpowiadały tym, które przedstawiono w prognozach finansowych, oraz czy powstałe ewentualne różnice będą nieistotne.

Ograniczenia

Niniejsze sprawozdanie zostało przygotowane przez UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. wyłącznie dla Spółki MKS Cracovia S.S.A. w związku wnioskiem o wydanie licencji na grę w Ekstraklasie oraz zostało przekazane Spółce wyłącznie dla celów informacyjnych Polskiego Związku Piłki Nożnej przy założeniu, że nie będzie ono kopiowane, wskazywane ani ujawniane w całości a nie w części (z zastrzeżeniem własnych wewnętrznych celów Spółki i Polskiego Związku Piłki Nożnej), bez naszej uprzedniej pisemnej zgody.

Zakres wykonywanych prac nie stanowi badania, bądź przeglądu sprawozdania finansowego Spółki zgodnie ze standardami badania sprawozdań finansowych obowiązującymi w Polsce ani Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej, dlatego nie wydajemy żadnej opinii o sprawozdaniu finansowym jako całości.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za usługę pokrewną, której rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Dorota Piech, działająca w imieniu UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą w Warszawie wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3115, w imieniu której kluczowy biegły rewident wykonał uzgodnione procedury.

.....
Dorota Piech
Kluczowy Biegły rewident
Nr ewidencyjny 12546

Warszawa, 31.03.2023 r.