



OPINIA

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Walnego Zgromadzenia

STOWARZYSZENIA KOALICJA KARAT

z siedzibą w Warszawie, ul. Walecznych 26 m. 5

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

ZA ROK OBROTOWY 2012

1. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Stowarzyszenia Koalicja KARAT z siedzibą w (03-916) Warszawie, ul. Walecznych 26 m.5, za rok obrotowy 2012, na które składają się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **704.731,74 zł**
- 3) rachunek wyników, za rok obrotowy od dnia 01.01.2012 roku do dnia 31.12.2012 roku, wykazujący nadwyżkę przychodów nad kosztami w kwocie **(+) 73.967,20 zł**
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Stowarzyszenia.

Zarząd Stowarzyszenia oraz Członkowie organu nadzorującego są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

2. Badanie przedmiotowego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: w Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późniejszymi zmianami),

- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, ustalonych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
- 3) statutu Stowarzyszenia.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie niezależnej opinii o tym sprawozdaniu. Badanie obejmowało w szczególności sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Stowarzyszenie, przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz znaczących szacunków, sprawdzenie, w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy, dowodów księgowych i zapisów w księgach rachunkowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę tego sprawozdania. Uważamy, że nasze badanie stanowiło wystarczającą podstawę do wyrażenia miarodajnej opinii o przedmiotowym sprawozdaniu finansowym.

3. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i pisemne objaśnienia:

- 1) przedstawia wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanego Stowarzyszenia na dzień 31.12.2012 roku, jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od dnia 01.01.2012 roku do dnia 31.12.2012 roku,
- 2) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami i ustaleniami zakładowych zasad (polityki) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- 3) jest zgodne, co do formy i treści, z obowiązującymi Stowarzyszenie przepisami prawa i postanowieniami statutu.

Warszawa, 2013.06.17

**KLUCZOWY
BIEGŁY REWIDENT**
(przeprowadzający badanie w imieniu
Podmiotu uprawnionego)

Janusz Wisłowski
(nr w rej. 10727)



PERFECTUM AUDIT
Doradcy Finansowo - Księgowi
Spółka z o. o.
02-777 Warszawa, AL KEN 98
(nr w ewidencji 1433)



PERFECTUM - AUDIT

Doradcy Finansowo-Księgowi
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

02-777 Warszawa, Al. Komisji Edukacji Narodowej 98
tel. 644-27-67; tel./fax 644-27-62

www.perfectumaudit.pl

RAPORT

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

STOWARZYSZENIA KOALICJA KARAT

z siedzibą w Warszawie, ul. Walecznych 26 m. 5

ZA ROK OBROTOWY 2012

A. OGÓLNA CHARAKTERYSTYKA JEDNOSTKI BADANEJ

1. Badanie przedmiotowego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy w oparciu o postanowienia umowy 506/B/13 z dnia 21.05.2013 r. zawartej pomiędzy Stowarzyszeniem Koalicja Karat w Warszawie (03-916) w Warszawie, ul. Walecznych 26 m.5, a PERFECTUM – AUDIT Doradcy Finansowo – Księgowi, Spółką z o. o. w Warszawie, Al. Komisji Edukacji Narodowej 98, obejmując badaniem:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **704.731,74 zł**
- 3) rachunek wyników, za rok obrotowy od dnia 01.01.2012 roku do dnia 31.12.2012 roku, wykazujący nadwyżkę przychodów nad kosztami w kwocie **(+) 73.967,20 zł**
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia,

a ponadto przeprowadzono badanie:

- 5) dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych, na podstawie których sprawozdanie to sporządzono.

Nie stanowiło, z zasady, przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu np. nadużyć oraz innych nieprawidłowości jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości lub systemem kontroli wewnętrznej.

Badanie w zakresie rozliczeń publicznoprawnych sprowadzało się do sprawdzenia tych kwestii w stopniu umożliwiającym wydanie opinii o sprawozdaniu jako całości. Nie należy traktować naszego badania jako ekspertyzy podatkowej.

2. Podmiot uprawniony do badania, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie Biegły Rewident oraz inne osoby zaangażowane w badanie, stwierdzają niniejszym, że są niezależni od badanego Stowarzyszenia w rozumieniu postanowień art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finanso-

wych oraz o nadzorze publicznym, a także w rozumieniu Kodeksu etyki zawodowych księgowych IFAC.

3. Badanie przeprowadził, z upoważnienia Wykonawcy, w okresie od dnia 21.05.2013 r. do dnia 17.06.2013 r. Biegły Rewident Janusz Wisłowski (nr w rejestrze 10727), na miejscu w badanym Stowarzyszeniu oraz w biurze Audytora.

4. Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Stowarzyszenia.

Zarząd Stowarzyszenia oraz Członkowie organu nadzorującego są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

5. Badane Stowarzyszenie udostępniło, żądane podczas badania przez Biegłego Rewidenta dane, informacje i udzieliło wyjaśnień, niezbędnych do przeprowadzenia badania, co między innymi potwierdzone zostało oświadczeniem Zarządu Stowarzyszenia z dnia 17.06.2013 r. o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.

6. Stowarzyszenie prowadzi działalność na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. – Prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2001 r. Nr 79, poz. 855 z późniejszymi zmianami),
- 2) statutu Stowarzyszenia.

Wpis badanego Podmiotu do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej nastąpił w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy XIX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dnia 30.10.2001 r. pod numerem KRS: 0000056447.

W okresie badanym statut Stowarzyszenia nie był zmieniany.

Równocześnie Stowarzyszenie zarejestrowane zostało w:

- 1) Urzędzie Statystycznym w Warszawie uzyskując REGON 017399658,
- 2) Urzędzie Skarbowy Warszawa - Mokotów uzyskując NIP 525-22-22-926.

Celem działalności Stowarzyszenia jest, według Statutu:

- 1) upowszechnianie równego statusu płci,
- 2) dostosowywanie polityki i ustawodawstwa we wszystkich krajach regionu do standardów i umów międzynarodowych (w szczególności ONZ i Unii Europejskiej),
- 3) przyczynianie się do politycznej stabilności i pokoju w regionie,
- 4) upowszechnianie i działalność edukacyjną na rzecz praw kobiet jako praw człowieka,

5) międzynarodowa współpraca z organizacjami i środowiskami działającymi na rzecz równego statutu płci,

6) wspieranie projektów zgodnych z celami statutowymi Stowarzyszenia.

Stowarzyszenie nie prowadzi działalności gospodarczej.

Fundusz własny Stowarzyszenia, na dzień 31.12.2012 r., stanowił kwotę **421.736,64 zł**

Przychody z działalności statutowej, oraz pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe, w badanym roku obrotowym, stanowią kwotę **1.264.861,69 zł**

7. Sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia, za rok poprzedzający rok badany, w którym:

1) suma bilansowa wynosiła **965.639,86 zł**

2) przychody z działalności statutowej, oraz pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe, wynosiły: **1.513.901,93 zł**

3) wynik finansowy netto stanowił zysk bilansowy netto (nadwyżkę przychodów nad kosztami) w kwocie **(+) 133.862,40 zł**

było badane przez Biegłego Rewidenta Janusza Wisłowskiego z Podmiotu uprawnionego do badania, PERFECTUM-AUDIT Spółkę z o. o. w Warszawie, Al. Komisji Edukacji Narodowej 98, uzyskując opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, zostało zatwierdzone uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 24.06.2012 r. Walne Zgromadzenie nie zdecydowało o sposobie przeznaczenia nadwyżki przychodów nad kosztami za rok 2011, ale zgodnie ze statutem zwiększyła ona fundusz statutowy.

Bilans zamknięcia Stowarzyszenia, za rok poprzedzający rok badany, wprowadzony został do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2012 roku.

8. Badanym Stowarzyszeniem kieruje Zarząd. Skład Zarządu Stowarzyszenia na dzień wydania opinii przedstawia się następująco:

1) Aleksandra Elżbieta Solik – Członkini Zarządu,

2) Kinga Jawnuta Nowicka-Lohmann – Członkini Zarządu,

3) Izabela Anna Michaliszyn – Członkini Zarządu.

Funkcję Głównego Księgowego Stowarzyszenia pełni Rafał Koc, reprezentujący Podmiot uprawniony do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych.

B. ANALIZA I OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ *)

1. Węzłowe wskaźniki analizy charakteryzujące działalność Stowarzyszenia oraz jego sytuację majątkową i finansową, w roku badanym na tle poprzednich lat obrotowych, ukształtowały się, w cenach bieżących, w następujący sposób:

*) Wartości i wskaźniki obejmują dynamikę sytuacji w cenach bieżących; wskaźnik inflacji wg ustaleń GUS wynosi średniorocznie za rok – co może mieć odniesienie do rachunku zysków i strat oraz na koniec roku – co może mieć odniesienie do bilansu – w 2012 roku odpowiednio: 3,7 % i 2,4 %. Przy ocenie dynamiki należałoby uwzględnić podany poziom inflacji.

Wyszczególnienie wskaźników (i metoda wyliczeń)	Za rok obrotowy:				Zmiana (11/10) (+/-)	Zmiana (12/11) (+/-)
	2010	2011	2012			
1. Suma bilansowa	1 289,743,78 zł	965,639,86 zł	704,731,74 zł	(-) 324,103,92 zł	(-) 260,908,12 zł	
2. Wynik finansowy netto	(-) 17,070,04 zł	(+) 133,862,40 zł	(+) 73,967,20 zł	(+) 150,932,44 zł	(-) 59,895,20 zł	
3. Przychody działalności statutowej	1,376,382,15 zł	1,403,478,13 zł	1,262,968,44 zł	(+) 27,095,98 zł	(-) 140,509,69 zł	
4. Koszty ogólnoadministracyjne	298,427,31 zł	87,554,75 zł	88,074,05 zł	(-) 210,872,56 zł	(+) 519,30 zł	
5. Wskaźnik poziomu kosztów administracyjnych: $\left(\frac{\text{koszty administracyjne}}{\text{przychody działalności statutowej}} \right) \times 100$	21,68 %	6,24 %	6,97 %	(-) 15,44 p.p.	(+) 0,73 p.p.	
6. Wskaźnik płynności finansowej I: $\left(\frac{\text{aktywa obrotowe razem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}} \right) \times 100$	4,026,89 %	2,002,84 %	2,601,90 %	(-) 2,024,04 p.p.	(+) 599,06 p.p.	
7. Wskaźnik płynności finansowej II: $\left(\frac{\text{aktywa obrotowe (-) zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}} \right) \times 100$	4,026,89 %	2,002,84 %	2,601,90 %	(-) 2,024,04 p.p.	(+) 599,06 p.p.	
8. Wskaźnik płynności finansowej III: $\left(\frac{\text{środki pieniężne (+) krótkoterminowe}}{\text{inne aktywa pieniężne}} \right) \times 100$ $\left(\frac{\text{inne aktywa pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}} \right) \times 100$	3,684,42 %	1,827,08 %	2,442,59 %	(-) 1,857,34 p.p.	(+) 615,51 p.p.	
9. Wskaźnik trwałości struktury finansowania: $\left(\frac{\text{fundusz własny}}{\text{suma aktywów}} \right) \times 100$	16,55 %	36,01 %	59,84 %	(+) 19,46 p.p.	(+) 23,83 p.p.	

2. Ocena sytuacji majątkowej i finansowej

W świetle danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2012 oraz opartych na nich wskaźnikach analizy finansowej można zaobserwować, że sytuacja majątkowa i finansowa Stowarzyszenia w stosunku do roku 2011 uległa zmianie. Na uwagę zasługuje wzrost funduszu własnego o 73.967,20 zł, tj. o 21,27 %. Wzrost ten został spowodowany osiągniętym dodatnim wynikiem finansowym za 2012 rok. Pomimo spadku przychodów działalności statutowej o (-) 140.509,69 zł, nastąpił równoczesny większy spadek kosztów realizacji zadań statutowych o (-) 245.501,25 zł, co zapewniło dodatni wynik na działalności statutowej 215.984,92 zł, tj. o 94,59% wyższy w porównaniu z rokiem porównawczym. Stowarzyszenie nieznacznie zwiększyło w porównaniu z rokiem ubiegłym koszty administracyjne (o 519,30 zł). W 2012 roku niekorzystnie dla Stowarzyszenia kształtowały się kursy walut na skutek wzmocnienia się złotego, dzięki czemu koszty finansowe wyniosły 55.836,67 zł, które łącznie ze wzrostem przychodów działalności statutowej zapewniły nadwyżkę przychodów nad kosztami w kwocie (+) 73.967,20 zł. Silna zależność wyniku finansowego Stowarzyszenia od kursów walut, w których Stowarzyszenie uzyskuje dotacje, powoduje zmienność wyników w poszczególnych latach, co utrudnia analizę sytuacji finansowej Stowarzyszenia. Zwracamy uwagę, że w przypadku niekorzystnej relacji kursu walut obcych do złotego może następować spadek wartości funduszy własnych niezwiązany z działalnością operacyjną jednostki.

Do zjawisk zasługujących na uwagę należy zaliczyć przewidywane zmniejszenie się skali działalności Stowarzyszenia. W roku 2012 nastąpił spadek przychodów działalności statutowej o (-) 140.509,69 zł i równocześnie nastąpił spadek rozliczeń międzyokresowych, stanowiących przychody podlegające rozliczeniu w czasie o kwotę (-) 313.747,19 zł.

Stowarzyszenie kontynuuje rozpoczęte w 2012 roku projekty. Przegląd zawartych umów oraz realizacji dotacji i podejmowanych decyzji, a także faktur kosztowych w pierwszych miesiącach roku następnego po roku badanym, nie wskazuje na znaczne pogorszenie sytuacji majątkowej i finansowej Stowarzyszenia, które mogłoby wpłynąć na ograniczenie działalności w najbliższej przyszłości.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, na dzień 31.12.2012 roku ocenia się, że nie występuje zagrożenie dla dalszej kontynuacji działalności Stowarzyszenia.

C. USTALENIA DOTYCZĄCE ORGANIZACJI RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

1. Ustalenia dotyczące prawidłowości organizacji i sprawności funkcjonowania systemu rachunkowości

System rachunkowości w Stowarzyszeniu ustalono postanowieniami dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Stowarzyszeniu. Zakładowa dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości jest zgodna z postanowieniami ustawy o rachunkowości i wyczerpuje tematykę obowiązującą Stowarzyszenie; w miarę potrzeb na bieżąco ulega modyfikacji i aktualizacji w związku z wymogami realizowanych projektów w ramach otrzymywanych dotacji.

Ewidencja księgową Stowarzyszenia prowadzona była w systemie finansowo – księgowym SAGE SYMFONIA FK spełniającym podstawowe wymogi ustawy o rachunkowości.

Bilans otwarcia, w księgach roku badanego, równa się bilansowi zamknięcia roku poprzedniego.

Podczas badania stwierdzono, że rachunkowość prowadzona jest według zwyczajowych oraz konsekwentnie i jednolicie stosowanych zasad, metod i wzorów, uwzględnionych w wyżej wymienionych przepisach. Zapisy w ewidencji księgowej w powiązaniu z dowodami księgowymi są kompletne i prawidłowe.

Podstawę ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe spełniające wymogi rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, sporządzane i w większości sprawdzane w obowiązującym w Stowarzyszeniu trybie oraz zaakceptowane i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.

Bilans Stowarzyszenia oraz pozostałe części sprawozdania finansowego sporządzone zostały na podstawie ksiąg rachunkowych zawierających salda z bilansu otwarcia oraz wszystkie operacje ujęte w księgach rachunkowych, za rok obrotowy udokumentowane dowodami księgowymi spełniającymi wymogi ustawy o rachunkowości. Sprawozdanie finansowe sporządzono na podstawie zestawienia obrotów i sald z kont księgi głównej i sald kont szczegółowych do wybranych kont księgi głównej.

Wartości aktywów i pasywów wykazane w bilansie potwierdzone zostały inwentaryzacją przeprowadzoną następującymi metodami:

- 1) spisem z natury ustalono środki trwałe i wartości niematerialne i prawne oraz ilości i wartości środków pieniężnych w kasie,
- 2) potwierdzeniami sald ustalono stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych, ponadto Zarząd Stowarzyszenia wydał oświadczenie, że wszystkie należności i zobowiązania są wymagalne, bezsporne i wiarygodnie określone,
- 3) weryfikacją stanów ustalono ilości i wartości pozostałych składników aktywów i pasywów.

Inwentaryzację przeprowadzono na dzień 31.12.2012 roku. Biegły Rewident nie uczestniczył w inwentaryzacji, jednak wskutek zastosowania alternatywnych metod badania, nie wnosi zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności przeprowadzonej inwentaryzacji.

Badane księgi rachunkowe spełniają wymogi ustawy o rachunkowości, w tym także zbiory tworzące księgi rachunkowe, prowadzone zarówno przy użyciu komputera jak i ręcznie, legitymują się cechami: rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

2. Ustalenia w zakresie systemu organizacji i sprawności funkcjonowania kontroli wewnętrznej badanego Stowarzyszenia.

System organizacji i kontroli wewnętrznej badanego Stowarzyszenia ustalony został uchwałą Zarządu z dnia 30.11.2009 r. w sprawie zasad kontroli wewnętrznej finansów Stowarzyszenia Koalicja Karat

Podczas badania nie stwierdziliśmy naruszeń umów odnośnie wymogów dotyczących zasad rozliczania poszczególnych dotacji.

System kontroli wewnętrznej opiera się na kontroli funkcjonalnej. Kontrola formalna i rachunkowa sprawowana jest przez osoby odpowiedzialne za ewidencję księgową Stowarzyszenia, natomiast kontrola merytoryczna przez wyznaczone, w wyżej wymienionych przepisach wewnętrznych, osoby.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej przeprowadzone zostało w zakresie wiążącym się z funkcjonowaniem systemu rachunkowości i badanym sprawozdaniem finansowym.

D. INFORMACJE O NIEKTÓRYCH ISTOTNYCH POZYCJACH LUB FORMULA - RZACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzone zostało w sposób zgodny z postanowieniami ustawy o rachunkowości i wyczerpuje ustaloną tam tematykę.

II. BILANS – ISTOTNE INFORMACJE O NIEKTÓRYCH POZYCJACH

AKTYWA

1. Aktywa trwałe wykazane w bilansie, na dzień 31.12.2012 r., nie wykazują wartości.

Ewidencja księgowa i wycena środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzenia i amortyzacja dokonywane były zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem postanowień ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie amortyzacji. Pomimo zerowej wartości bilansowej Stowarzyszenie jest w posiadaniu aktywów trwałych o realnej wartości rynkowej.

2. Należności krótkoterminowe wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2012 r., w kwocie

43.150,18 zł

z tego:

1) rozrachunki z tytułu umów z Alleta w Holandii i Asociata Nationala w Rumunii

40.939,56 zł

2) pozostałe należności (kaucje)

2.210,62 zł

Badanie stanu należności krótkoterminowych nie wykazało nieprawidłowości, co potwierdzone zostało również weryfikacją sald po dniu bilansowym. Wyniki naszego badania pozwalają nam uznać stan należności za prawidłowy.

3. Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne) wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2012 r., w kwocie

661.581,56 zł

Środki pieniężne w kasie Stowarzyszenia potwierdzone są protokołami z inwentaryzacji kas, sporządzonymi na dzień bilansowy, a środki pieniężne na rachunkach bankowych zgodne są z saldami na wyciągach bankowych. Wyceny pozycji walutowych dokonano zgodnie z tabelą 252/A/NBP/2012 z dnia 31.12.2012 r.

PASYWA

4. Fundusz własny wykazano w bilansie, na 31.12.2012 r., w kwocie

421.736,64 zł

z tego:

1) fundusz statutowy (z uwzględnieniem nadwyżki przychodów nad kosztami lat ubiegłych)

347.769,44 zł

2) zysk bilansowy (nadwyżka przychodów nad kosztami) netto za rok obrotowy (+) 73.967,20 zł

Fundusz własny wykazano w bilansie, na koniec roku obrotowego, w wartości nominalnej a jego wartość, w ciągu roku obrotowego, w stosunku do stanu na początek roku, uległa zwiększeniu o kwotę wyniku finansowego netto.

Wycena składników funduszu własnego oraz ujęcie jego wartości, na dzień bilansowy, nie budzą zastrzeżeń.

5. Zobowiązania krótkoterminowe wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2012 r., w kwocie

27.085,28 zł

z tego:

- | | |
|---|--------------|
| 1) zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 12.624,62 zł |
| 2) rozrachunki z partnerami zagranicznymi | 14.460,66 zł |

Zobowiązania krótkoterminowe wykazano w kwotach wymaganej zapłaty, a ich wartość i wycena, na dzień bilansowy, nie budzą zastrzeżeń, co potwierdzone zostało między innymi przez weryfikację sald po dniu bilansowym.

6. Rozliczenia międzyokresowe, stanowiące przychody podlegające rozliczeniu w czasie, wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2012 r., w kwocie **255.909,82 zł**

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dotyczą dotacji, które wpłynęły do Stowarzyszenia, a ich wykorzystanie nastąpi w przyszłych okresach. W bieżącym okresie Jednostka urealniła tę pozycję poprzez korektę dotyczącą lat poprzednich.

III. RACHUNEK WYNIKÓW – ISTOTNE INFORMACJE O NIEKTÓRYCH POZYCJACH.

Rachunek wyników, za rok obrotowy 2012, sporządzony został w wariantcie kalkulacyjnym. Stowarzyszenie prowadzi ewidencję księgową kosztów zarówno w układzie rodzajowym – na kontach zespołu 4, jak i w układzie kalkulacyjnym – na kontach zespołu 5.

- | | |
|---|-------------------|
| 1. Przychody działalności statutowej wykazano, za rok obrotowy 2012, w kwocie | 1.262.968,44 zł |
| 2. Koszty działalności statutowej wykazano, za rok obrotowy 2012, w kwocie | 1.046.983,52 zł |
| 3. Wynik na działalności statutowej, za rok obrotowy 2012, stanowi kwotę | (+) 215.984,92 zł |
| 4. Koszty ogólnoadministracyjne wykazano, za rok obrotowy 2012, w kwocie | 88.074,05 zł |
| 5. Pozostałe przychody, uzyskane w roku obrotowym 2012, stanowią kwotę: | 0,25 zł |
| 6. Pozostałe koszty, poniesione w roku obrotowym 2012, stanowią kwotę | 0,25 zł |
| 7. Przychody finansowe, uzyskane w roku obrotowym 2012, stanowią kwotę: | 1.893,00 zł |
| 8. Koszty finansowe, poniesione w roku obrotowym 2012, stanowią kwotę | 55.836,67 zł |
| 9. Nadwyżka przychodów nad kosztami z całokształtu działalności Stowarzyszenia, za rok obrotowy 2012, stanowi kwotę | (+) 73.967,20 zł |
| 10. Podatek dochodowy od osób prawnych, za rok obrotowy 2012, nie wystąpił | 0,00 zł |
| 11. Zysk bilansowy netto (nadwyżka kosztów nad przychodami), za rok obrotowy 2012, stanowi kwotę | (+) 73.967,20 zł |

W badanym obszarze, nie stwierdzono nieprawidłowości w wykazanych poszczególnych kwotach kosztów i przychodów oraz wyników finansowych, a ich szerszą prezentację zamieszczono w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

IV. USTALENIA PODSTAWY DO OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

W Stowarzyszeniu występuje zbieg kilku zwolnień dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych, do których zaliczają się:

- 1) zwolnienie ze względu na cele statutowe prowadzonej działalności określone art. 17, ust. 1, pkt 4 ustawy,
- 2) zwolnienie przychodów z tytułu dotacji pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Podatek dochodowy od osób prawnych nie wystąpił **0,00 zł**

Szczegółowa prezentacja poszczególnych różnic pomiędzy kosztami i przychodami podatkowymi i księgowymi zawarta została w dodatkowych informacjach i objaśnieniach. Poprawność wyliczenia podatku dochodowego do osób prawnych była przedmiotem badania wrywkowego za cały rok obrotowy 2012, które nie wykazało istotnych nieprawidłowości.

V. USTALENIA DOTYCZĄCE POZOSTAŁYCH PODATKÓW I OBCIĄŻEŃ

1. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych naliczane były i rozliczane od wynagrodzeń z tytułu umów o pracę, umów cywilnoprawnych oraz od innych składników świadczeń na rzecz pracowników zaliczanych do wynagrodzeń. Badanie naliczania i rozliczania podatku przeprowadzono metodą wrywkową, nie stwierdzając istotnych nieprawidłowości. Stowarzyszenie posiada aktualne zaświadczenie Urzędu Skarbowego o niezaleganiu w podatkach.

2. Badanie zobowiązań z tytułu składek ubezpieczeniowych i pozostałych świadczeń na rzecz ZUS przeprowadzono metodą wrywkową, nie stwierdzając istotnych nieprawidłowości. Stowarzyszenie posiada aktualne zaświadczenie ZUS o niezaleganiu w opłacaniu składek.

VI. INFORMACJA DODATKOWA

Formularz zawierający informację dodatkową, stanowiący integralną część sprawozdania finansowego, sporządzony został zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości, oraz wyczerpuje ustaloną tam tematykę w zakresie dotyczącym badanego Stowarzyszenia. Równocześnie pominięto w tej części sprawozdania finansowego te tematy które go nie dotyczą.

Informacja dodatkowa rozszerza dane liczbowe zawarte w bilansie i w rachunku wyników oraz zawiera dodatkowe informacje o Stowarzyszeniu niezbędne do odzwierciedlenia w sprawozdaniu finansowym w sposób jasny, rzetelny, kompletny i prawidłowy sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego i rentowności prowadzonej działalności.

E. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

1. Podsumowaniem wyników badania jest opinia, dotycząca sprawozdania finansowego Stowarzyszenia, stanowiąca odrębny dokument.
2. Raport zawiera 9 stron kolejno ponumerowanych i parafowanych przez Biegłego Rewidenta.

Warszawa, 17.06.2013 r.

**KLUCZOWY
BIEGŁY REWIDENT**
(przeprowadzający badanie w imieniu
Podmiotu uprawnionego)

Janusz Wisłowski
(nr w rej. 10727)



PERFECTUM - AUDIT
Doradcy Finansowo - Księgowi
Spółka z o. o.
02-777 Warszawa, Al. KEN 98
(nr w ewidencji 1433)

W załączeniu:

- 1) sprawozdanie finansowe badanego Stowarzyszenia składające się z:
 - a) wprowadzenia do sprawozdania,
 - b) bilansu,
 - c) rachunku wyników,
 - d) informacji dodatkowej.