

Opinia niezależnego biegłego rewidenta

Dla Rady i Zarządu Fundacji „Happy Kids”

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Fundacji „Happy Kids” (zwanej dalej „Fundacją”) z siedzibą w Łodzi przy ulicy Żniwnej 10/14, obejmującego:

- (a) wprowadzenie;
- (b) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2009 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 1.315.596,03 zł;
- (c) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. wykazujący zysk finansowy ogółem w kwocie 462.819,54 zł;
- (d) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Fundacji.

Zarząd Fundacji jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami) oraz Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz.U.z 2001 r. Nr 137, poz. 1539 z późniejszymi zmianami).

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego badania.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do:

- (a) przepisów rozdziału 7 Ustawy o rachunkowości;
- (b) krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Badanie zostało zaplanowane i przeprowadzone tak, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych błędów i przeoczeń. Badanie obejmowało między innymi sprawdzenie, na podstawie wybranej próby, dowodów potwierdzających kwoty i informacje wykazane w sprawozdaniu finansowym. Badanie obejmowało również ocenę zasad rachunkowości stosowanych przez Fundację oraz istotnych oszacowań dokonywanych przy sporządzeniu sprawozdania finansowego, a także ogólną ocenę jego prezentacji. Uważamy, że nasze badanie stanowiło wystarczającą podstawę dla wyrażenia opinii.

Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności Fundacji za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. uwzględniają postanowienia Rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości w sprawie ramowego zakresu sprawozdania z działalności Fundacji (Dz.U. z 2001 r., Nr 50, poz. 529) i są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

Opinia niezależnego biegłego rewidenta

Dla Rady i Zarządu Fundacji „Happy Kids” (cd.)

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek nie będących spółkami handlowymi, nie prowadzących działalności gospodarczej (Dz.U.z 2001 r. Nr 137, poz. 1539 z późniejszymi zmianami) nadwyżka przychodów nad kosztami zwiększa odpowiednio przychody w następnym roku obrotowym. W kwocie przychodów za rok 2009 Fundacja nie ujęła nadwyżki przychodów nad kosztami wynikającej z lat poprzednich w kwocie 715 tys. zł. W związku z powyższym przychody z działalności statutowej oraz wynik finansowy za są zaniżone o kwotę 715 tys. zł za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2009 r. (za rok 2008 wartość przychodów z działalności statutowej oraz wyniku finansowego jest zaniżona odpowiednio o 297 tys. zł).

Fundacja ujęła w ramach przychodów z działalności statutowej wartość wystawionych w roku 2009 refaktur kosztów w kwocie 22 tys. zł. W konsekwencji przychody z działalności statutowej oraz koszty realizacji zadań statutowych zostały zawyżone o kwotę 22 tys. zł za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2009 r.

Naszym zdaniem, za wyjątkiem kwestii opisanych powyżej, załączone sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- (a) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości;
- (b) jest zgodne w formie i treści z obowiązującymi Fundację przepisami prawa oraz statutem Fundacji;
- (c) przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Fundacji na dzień 31 grudnia 2009 r. oraz wynik finansowy za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. zgodnie z obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zasadami rachunkowości określonymi w Ustawie o rachunkowości oraz Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek nie będących spółkami handlowymi, nie prowadzących działalności gospodarczej (Dz.U.z 2001 r. Nr 137, poz. 1539 z późniejszymi zmianami).

Nie zgłaszając dalszych zastrzeżeń do załączonego sprawozdania zwracamy uwagę, iż w dodatkowych informacjach i objaśnieniach Fundacja zaprezentowała nieprawidłowy podział środków trwałych na kategorie „grunty” oraz „budynki”. Nabywając w roku 2003 oraz 2009 nieruchomości obejmujące zarówno grunty jak i budynki Fundacja ujęła w księgach całość inwestycji jako budynki bez wyodrębnienia wartości nabytych gruntów. W związku z powyższym wartość gruntów pozostaje zaniżona o kwotę 210 tys. złotych, a wartość budynków odpowiednio zawyżona o kwotę 210 tys. złotych na dzień 31 grudnia 2009 r.

Przeprowadzający badanie w imieniu PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., spółki wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 144:

Joanna Wolff
Kluczowy Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 90099

Kraków, 2 września 2010 r.

Fundacja „Happy Kids”

**Raport z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.**

Raport z badania sprawozdania finansowego Dla Rady i Zarządu Fundacji „Happy Kids”

Niniejszy raport zawiera 10 kolejno ponumerowanych stron i składa się z następujących części:

	Strona
I. Ogólna charakterystyka Fundacji	2
II. Informacje dotyczące przeprowadzonego badania	3
III. Charakterystyka wyników i sytuacji finansowej jednostki	4
IV. Charakterystyka wybranych pozycji sprawozdania finansowego	5
V. Stwierdzenia niezależnego biegłego rewidenta.....	8
VI. Informacje i uwagi końcowe.....	10

Fundacja „Happy Kids”
Raport z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.

I. Ogólna charakterystyka Fundacji

- (a) Fundacja rozpoczęła działalność w 2002 r. W dniu 30 września 2002 r. Sąd Rejonowy w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu Fundacji do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000133286.
- (b) Dla celów rozliczeń z tytułu podatków Fundacji nadano numer NIP 727-25-72-926. Dla celów statystycznych jednostka otrzymała numer REGON 473079676.
- (c) Fundusz statutowy Fundacji na dzień 31 grudnia 2009 r. wynosił 10.000 zł.
- (d) W badanym okresie działalność Fundacji ograniczała się do realizacji zadań statutowych.
- (e) W roku obrotowym członkami Zarządu Spółki byli:
- Marek Kuszewski – Członek Zarządu do 1 września 2009 r.;
 - Leszek Kapusta – Wice-Prezes Zarządu;
 - Aleksander Kartasiński – Członek Zarządu do 7 września 2009 r.;
Prezes Zarządu od 7 września 2009 r.

Fundacja „Happy Kids”
Raport z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.

II. Informacje dotyczące przeprowadzonego badania

- (a) PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. została wybrana na biegłego rewidenta Fundacji uchwałą nr 1 Rady Fundacji z dnia 12 lipca 2010 r. na podstawie paragrafu 25 Statutu Fundacji.
- (b) PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. oraz kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 2-4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649).
- (c) Badanie przeprowadzono na podstawie umowy zawartej w dniu 19 lipca 2010 r. w okresie od 19 lipca do 2 września 2010 (z przerwami).

Fundacja „Happy Kids”
Raport z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.

III. Charakterystyka wyników i sytuacji finansowej jednostki

Sprawozdanie finansowe nie uwzględnia wpływu inflacji. Ogólny wskaźnik zmian poziomu cen towarów i usług konsumpcyjnych (od grudnia do grudnia) wyniósł w badanym roku 3,5 % (2008 r.: 3,3%).

Poniższe komentarze przedstawiono w oparciu o wiedzę uzyskaną w trakcie badania sprawozdania finansowego.

- Na koniec roku obrotowego aktywa Fundacji wyniosły 1.316 tys. zł. W ciągu roku suma bilansowa zwiększyła się o 510 tys. zł tj. o 63,3%. Wzrost ten został sfinansowany nadwyżką przychodów z działalności statutowej nad kosztami realizacji zadań statutowych oraz pozostałymi kosztami działalności Fundacji.
- Fundacja w trakcie roku 2009 osiągnęła 1.604 tys. zł przychodów z działalności statutowej (kwota bez uwzględnienia zastrzeżeń ujętych w opinii z badania). Środki te przeznaczała na realizację swoich zadań statutowych, w tym:
 - tworzenie rodzin zastępczych w ramach Rodzinnych Domów Dziecka,
 - udzielanie pomocy materialnej i finansowej dzieciom i ich opiekunom, a także instytucjom państwowym i społecznym, w celu zapewnienia letniego i zimowego wypoczynku,
 - doraźną i okresową opiekę i naukę na rzecz dzieci opuszczonych i osieroconych w celu wyprowadzenia z bezdomności oraz pomoc w trudnych sytuacjach życiowych,
 - wspieranie wszelkich form inicjatyw społecznych w poprze edukację i gromadzenie funduszy w celu niesienia pomocy dzieciom oraz skupianie wokół idei fundacji specjalistów, polityków oraz osób mających zdecydowany wpływ na kształtowanie młodego pokolenia,
 - udzielanie zapomóg finansowych dla potrzebujących rodzin z dziećmi,
 - finansowanie leczenia i rehabilitacji dzieci i młodzieży.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kontynuacji działalności.

Fundacja „Happy Kids”
Raport z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.

IV. Charakterystyka wybranych pozycji sprawozdania finansowego

BILANS na 31 grudnia 2009 r.

	Koniec bieżącego okresu	Koniec poprzedniego okresu	Zmiana	Zmiana	Koniec bieżącego okresu	Koniec poprzedniego okresu
	'000 zł	'000 zł	'000 zł	%	Struktura %	Struktura %
AKTYWA						
Aktywa trwałe						
Rzeczowe aktywa trwałe	1 205	335	870	259,7	91,6	41,6
	1 205	335	870	259,7	91,6	41,6
Aktywa obrotowe						
Zapasy	2	4	(2)	(50,0)	0,2	0,5
Należności krótkoterminowe	46	7	39	557,1	3,5	0,9
Inwestycje krótkoterminowe	58	459	(401)	(87,4)	4,4	56,9
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5	1	4	400,0	0,4	0,1
	111	471	(360)	(76,4)	8,5	58,4
Ogółem aktywa	1 316	806	510	63,3	100,0	100,0

Fundacja „Happy Kids”
Raport z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.

IV. Charakterystyka wybranych pozycji sprawozdania finansowego (cd.)

BILANS na 31 grudnia 2009 r. (cd.)

	Koniec bieżącego okresu ‘000 zł	Koniec poprzedniego okresu ‘000 zł	Zmiana ‘000 zł	Zmiana %	Koniec bieżącego okresu Struktura %	Koniec poprzedniego okresu Struktura %
PASYWA						
Fundusze własne						
Fundusz statutowy	10	10	-	-	0,8	1,2
Nadwyżka przychodów nad kosztami	1 178	715	463	64,8	89,5	88,7
	1 188	725	463	63,9	90,3	89,9
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania						
Zobowiązania krótkoterminowe	128	81	47	58,0	9,7	10,0
	128	81	47	58,0	9,7	10,0
Ogółem pasywa	1 316	806	510	63,3	100,0	100,0

Fundacja „Happy Kids”
Raport z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.

IV. Charakterystyka wybranych pozycji sprawozdania finansowego (cd.)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.

	Bieżący okres '000 zł	Ubiegły okres '000 zł	Zmiana '000 zł	Zmiana %	Bieżący okres struktura %	Ubiegły okres struktura %
	-	-	-	-	-	-
Przychody z działalności statutowej	1 604	1 099	505	46,0	100,0	100,0
Koszty realizacji zadań statutowych	(996)	(607)	(389)	64,1	(62,1)	(55,2)
Wynik finansowy na działalności statutowej	608	492	116	23,6	37,9	44,8
Koszty administracyjne	(145)	(74)	(71)	95,9	(9,0)	(6,7)
Przychody finansowe	1	-	1	-	0,1	-
Koszty finansowe	(1)	(1)	-	-	(0,1)	(0,1)
Wynik finansowy brutto na całokształcie działalności	463	417	46	11,0	28,9	37,9
Zysk netto	463	417	46	11,0	28,9	37,9

Fundacja „Happy Kids”
Raport z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.

V. Stwierdzenia niezależnego biegłego rewidenta

- (a) Zarząd Fundacji przedstawił w toku badania żądane informacje, wyjaśnienia i oświadczenia oraz przedłożył oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych, a także poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym do dnia złożenia oświadczenia.
- (b) Zakres badania nie był ograniczony.
- (c) Fundacja posiadała aktualną, zatwierdzoną przez Zarząd dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości. Przyjęte przez Fundację zasady rachunkowości były dostosowane do jej potrzeb i zapewniały wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Fundacji, przy zachowaniu zasady ostrożności.
- (d) Bilans zamknięcia na koniec ubiegłego roku obrotowego został, we wszystkich istotnych aspektach, prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia bieżącego okresu.
- (e) Dokonaliśmy oceny prawidłowości funkcjonowania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:
- prawidłowość dokumentacji operacji gospodarczych,
 - rzetelność, bezbłędność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym także prowadzonych za pomocą komputera,
 - stosowane metody zabezpieczania dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
 - ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,

Ocena ta, w połączeniu z badaniem wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego daje podstawę do wyrażenia ogólnej, całościowej opinii o prawidłowości i rzetelności tego sprawozdania. Nie było celem naszego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania wyżej wymienionego systemu.

- (f) Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia przedstawia wszystkie istotne informacje określone w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz.U.z 2001 r. Nr 137, poz. 1539 z późniejszymi zmianami), za wyjątkiem:
- informacji o strukturze kosztów stanowiących świadczenia pieniężne i niepieniężne określonych statutem;
 - informacji o tendencjach zmian w przychodach i kosztach oraz składnikach majątku i źródłach ich finansowania

Fundacja „Happy Kids”
Raport z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.

V. Stwierdzenia niezależnego biegłego rewidenta (cd.)

- (g) Informacje finansowe zawarte w sprawozdaniu z działalności są zgodne z informacjami przedstawionymi w sprawozdaniu finansowym. Sprawozdanie z działalności Fundacji uwzględnia zagadnienia wymagane przez Rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości w sprawie ramowego zakresu sprawozdania z działalności Fundacji (Dz.U. z 2001 r., Nr 50, poz. 529) za wyjątkiem:
- informacji o wysokości uzyskanych przychodów, z wyodrębnieniem ich źródeł oraz odpłatnych świadczeń realizowanych przez fundację w ramach celów statutowych, z uwzględnieniem kosztów tych świadczeń,
 - liczbie osób zatrudnionych w fundacji z podziałem według zajmowanych stanowisk.
- (h) Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona oraz rozliczona zgodnie z Ustawą o rachunkowości, a jej wyniki ujęto w księgach rachunkowych roku badanego.
- (i) Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający nie podlegało obowiązkowi badania.
- (j) Sprawozdanie finansowe Fundacji za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 r. zostało zatwierdzone uchwałą nr 1 Rady Fundacji z dnia 18 czerwca 2009 r. oraz złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w Łodzi w dniu 7 października 2009 r.

Fundacja „Happy Kids”
Raport z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.

VI. Informacje i uwagi końcowe

Niniejszy raport został sporządzony w związku z badaniem sprawozdania finansowego Fundacji „Happy Kids” (zwanej dalej „Fundacją”) z siedzibą w Łodzi przy ulicy Żniwnej 10/14, obejmującego:

- (e) wprowadzenie;
- (f) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2009 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 1.315.596,03 zł;
- (g) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. wykazujący zysk finansowy ogółem w kwocie 462.819,54 zł;
- (h) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Fundacji oraz osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych, dnia 31 marca 2010 r. Raport powinien być odczytywany wraz z opinią niezależnego biegłego rewidenta dla Rady i Zarządu Fundacji „Happy Kids” z dnia 2 września 2010 r. dotyczącą wyżej opisanego sprawozdania finansowego. Opinia o sprawozdaniu finansowym wyraża ogólny wniosek wynikający z przeprowadzonego badania. Wniosek ten nie stanowi sumy ocen wyników badania poszczególnych pozycji sprawozdania bądź zagadnień, ale zakłada nadanie poszczególnym ustaleniom odpowiedniej wagi (istotności), uwzględniającej wpływ stwierdzonych faktów na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego.

Przeprowadzający badanie w imieniu PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., spółki wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 144:

Joanna Wolff
Kluczowy Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 90099

Kraków, 2 września 2010 r.