



POLSKA FUNDACJA DZIECI I MŁODZIEŻY

W WARSZAWIE

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2018**

BŁASZKOWSKI ADVISORY SERVICES

Sprawozdanie z badania zawiera 3 strony

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego
za okres sprawozdawczy kończący się

31 grudnia 2018 r.



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Zarządu oraz Rady „POLSKIEJ FUNDACJI DZIECI I MŁODZIEŻY” w WARSZAWIE.

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego POLSKIEJ FUNDACJI DZIECI I MŁODZIEŻY z siedzibą w Warszawie, ul. Kredytowa 6 lok. 20, na które składa się:

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **9 167 451,69 zł**,
- rachunek zysków i strat za okres sprawozdawczy kończący się 31 grudnia 2018 r. wykazujący zysk netto w kwocie **878 414,69 zł**,
- informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia,
(„sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2018 r., oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2018 r., poz. 1036) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- b) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki;
- c) 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”) 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 2017 r., poz. 1089). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od jednostki 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 jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

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

Odpowiedzialność Zarządu Polskiej Fundacji Dzieci i Młodzieży oraz członków Rady Fundacji za sprawozdanie finansowe

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

Zarząd Fundacji oraz członkowie Rady Fundacji są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

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 zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej 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 jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd jednostki 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.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

W oparciu o art. 49 ust. 1 ustawy o rachunkowości, Fundacja nie ma obowiązku sporządzania, wraz z rocznym sprawozdaniem finansowym, sprawozdania Zarządu z działalności.

GRZEGORZ BŁASZKOWSKI

Biegły rewident nr w rejestrze 90085

*Kluczowy biegły rewident odpowiedzialny za badanie i działający w imieniu
firmy audytorskiej Błaszowski Advisory Services,
w imieniu której sprawozdanie zostało zbadane*

BŁASZKOWSKI ADVISORY SERVICES

ul. Jeziorowa 57 D

03-991 Warszawa

Firma audytorska wpisana na listę pod numerem 3470

Warszawa, 18 czerwca 2019 r.

*(dokument sporządzono w postaci elektronicznej oraz opatrzono kwalifikowanym podpisem elektronicznym
biegłego rewidenta)*

Sprawozdanie finansowe Polskiej Fundacji Dzieci i Młodzieży sporządzone na dzień 31.12.2018 r.

Rachunkowość Polskiej Fundacji Dzieci i Młodzieży prowadzona jest w oparciu o Ustawę o rachunkowości z 29.09.1994 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 1036 z późn. zmianami), sprawozdanie sporządzono według wzoru zgodnie z załącznikiem nr 6.

Elementy sprawozdania:

- I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- II. Bilans
- III. Rachunek zysków i strat
- IV. Informacja dodatkowa

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje o organizacji

Nazwa fundacji:	Polska Fundacja Dzieci i Młodzieży
Siedziba i adres:	ul. Kredytowa 6/20, 00-062 Warszawa
Adres strony internetowej:	www.pcyf.org.pl
Przedmiot działalności:	Działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej niesklasyfikowana
PKD 2007:	9499Z
Forma prawna:	Fundacja
Rejestr sądowy i numer:	Rejestr prowadzi SAD REJONOWY DLA M. ST. WARSZAWY W WARSZAWIE, XII WYDZIAŁ GOSPODARCZY KRAJOWEGO REJESTRU SADOWEGO, Nazwa rejestru: REJESTR STOWARZYSZEN, INNYCH ORGANIZACJI SPOŁECZNYCH I ZAWODOWYCH, FUNDACJI ORAZ SAMODZIELNYCH PUBLICZNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ. PODMIOT NIEWPISANY DO REJESTRU PRZEDSIĘBIORCÓW Numer KRS: 0000113705
Data rejestracji w KRS:	05.05.1992
NIP:	5251434543
REGON:	011566612

2. Czas trwania działalności jednostki:

Zgodnie ze statutem czas trwania Fundacji jest nieograniczony.

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018 obejmujący 12 kolejnych miesięcy. Okresem porównawczym jest okres od 01.01.2017 do 31.12.2017.

4. Założenie kontynuacji działalności:

Sprawozdanie finansowe fundacji zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Fundację w okresie, co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym tj. po dniu 31 grudnia 2018. Zarząd Fundacji nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności przez Fundację w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

5. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Metody wyceny aktywów i pasywów:

1. Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie ceny lub koszty niezbędne do ich wytworzenia, z zachowaniem zasady ostrożności,

2. Środki trwałe są wykazywane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonego o umorzenie. Środki trwałe amortyzowane są przez okres ich ekonomicznego użytkowania. Celem ustalenia stawek Fundacja posługuje się stawkami określonymi w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do używania. Środki trwałe o wartości powyżej 3.500,00 zł umarzane są metodą liniową, środki trwałe o niższej wartości amortyzowane są w 100% w miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

3. Zapasy materiałów – Materiały nabyte w drobnych ilościach do celów biurowych i do celów realizacji działalności statutowych, przekazywane są po ich zakupie bezpośrednio do zużycia, obciążając kwotą brutto konto księgowe kosztów, właściwe dla danego rodzaju zakupu, z wyjątkiem zakupów sfinansowanych ze środków z zagranicznej pomocy bezzwrotnej, które obciążają konto księgowe kosztów w kwotach netto, podatek VAT podlega zwrotowi z Urzędu Skarbowego.

4. Nabyte aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania, według ceny nabycia. Sprzedaż, zbycie, odkupienie aktywów finansowych następuje według zasady FIFO tzn. „pierwsze przyszło, pierwsze wyszło”.

Inwestycje długoterminowe to takie aktywa trwałe, których okres dysponowania jest dłuższy niż 12 miesięcy. Zostały nabyte przez Jednostkę w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych, które wynikają z przyrostów ich wartości w postaci odsetek, dywidend lub innych pożytków. Zaliczamy do nich m.in.: jednostki uczestnictwa, nabyte w celu osiągnięcia korzyści. Skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych innych niż wymienione w art. 28 ust. 1 pkt 1a, powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych, zwiększają kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny. Inwestycje zaliczone do aktywów trwałych na dzień ich przekwalifikowania do inwestycji krótkoterminowych wycenia się według wartości księgowej. Jeżeli przekwalifikowana inwestycja długoterminowa była uprzednio przeszacowana, a skutki przeszacowania ujęte są w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny, to nierozliczoną na dzień przekwalifikowania nadwyżkę z tytułu przeszacowania inwestycji długoterminowej zalicza się do kosztów lub przychodów finansowych.

Inwestycje krótkoterminowe na dzień ich przekwalifikowania do inwestycji długoterminowych nie zmieniają swojej wyceny pomimo przekwalifikowania.

5. Należności na dzień bilansowy wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności podlega aktualizacji, z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do

pozostałych kosztów operacyjnych. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają uprzednio dokonane odpisy aktualizujące ich wartość, natomiast w przypadku gdy nie wystąpiła uprzednio ich aktualizacja lub dokonano jej w niepełnej wysokości, to należności te zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych.

6. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Nominalne zobowiązania powiększa się o odsetki należne na dzień bilansowy tylko wówczas, gdy Jednostka ma pewność, że wystąpi konieczność zapłaty tych odsetek.

7. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej, przy czym wartość nominalna obejmuje również odsetki dopisane przez bank do stanu rachunków.

Lokaty terminowe o terminie zapadalności krótszym niż 3 miesiące, wycenia się w wartości nominalnej wraz z odsetkami naliczonymi na dzień bilansowy od tych lokat, które jeszcze nie stały się należnością.

8. Fundusz statutowy oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej. Fundusz statutowy ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na jego rodzaje, według zasad określonych przepisami prawa oraz postanowieniami statutu.

9. Przychodami z działalności statutowej są rzeczywiście otrzymane na rachunek bankowy jednostki środki pieniężne w postaci dotacji, darowizn, subwencji, dopłat z budżetu centralnego, organów samorządu lub ze środków pomocowych UE z przeznaczeniem na pokrycie kosztów działalności.

10. Kosztami statutowymi są koszty realizacji zadań i programów, których cele związane są z celami statutowymi jednostki. W szczególności są to koszty przekazanych dotacji/grantów/darowizn, wynagrodzeń i podróży służbowych osób zatrudnionych bezpośrednio przy realizacji programów, materiały zużyte oraz usługi obce i pozostałe koszty dotyczące bezpośrednio realizowanych zadań i programów, a także koszty amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych bezpośrednio przy działalności statutowej. Wydatki na przekazane dotacje/granty/darowizny uznaje się za koszty księgowe w momencie zapłaty.

11. Kosztami ogólnego zarządu są koszty, które nie zostały zakwalifikowane jako koszty statutowe, pozostałe koszty operacyjne lub koszty finansowe.

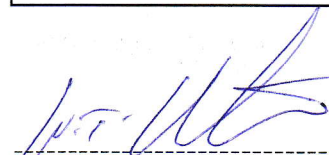
12. W rachunku zysków i strat zostały wykazane tylko przychody i koszty bieżącego roku

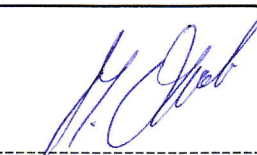
13. Zgodnie z zapisami art. 37 ust 10 ustawy o rachunkowości fundacja nie ustala aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

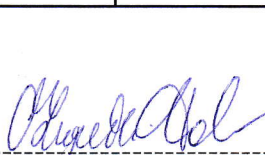
II. BILANS

sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.

Wyszczególnienie		jednostka obliczeniowa:	
		PLN	PLN
		Stan na	
		31-12-2018	31-12-2017
AKTYWA			
A.	AKTYWA TRWAŁE	3 645 851,17	3 780 187,16
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	429 794,96	446 755,04
1.	Budynki, lokale i budowle	429 794,96	446 755,04
2.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	3 216 056,21	3 333 432,12
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	5 521 600,52	5 808 324,22
I.	Zapasy	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	1 268 966,40	2 519 737,33
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 681 678,39	2 832 096,08
1.	Środki pieniężne	3 681 678,39	2 832 096,08
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	570 955,73	456 490,81
Aktywa razem		9 167 451,69	9 588 511,38
PASYWA			
A.	FUNDUSZ WŁASNY	7 400 348,54	6 639 309,76
I.	Fundusz statutowy	5 000,00	5 000,00
II.	Pozostałe fundusze – Fundusz z aktualizacji wyceny	736 410,77	853 786,68
III.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	5 780 523,08	5 993 130,35
IV.	Zysk (strata) netto	878 414,69	-212 607,27
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 767 103,15	2 949 201,62
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	538 720,32	484 859,86
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 228 382,83	2 464 341,76
Pasywa razem		9 167 451,69	9 588 511,38


Władysław Bartoszewski,
Wiceprezes, Skarbnik fundacji


Michał Olszański,
Prezes fundacji


Maria Zaguła-Holzer,
Dyrektor fundacji

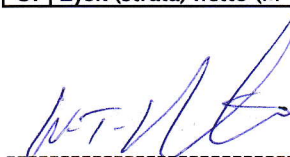
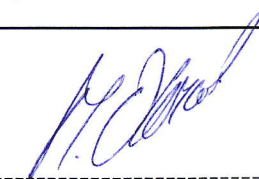
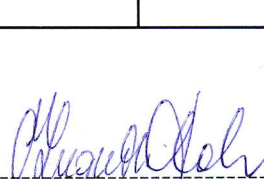
Główna Księgowa
Anna Pyrz-Rogozińska
Nr 8049/2004

Anna Pyrz-Rogozińska
Osoba reprezentująca podmiot,
któremu powierzono prowadzenie
ksiąg rachunkowych

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.

jednostka obliczeniowa:		PLN	PLN
Wyszczególnienie		Za okres	
		od 01-01-2018 do 31-12-2018	od 01-01-2017 do 31-12-2017
A.	Przychody z działalności statutowej	4 800 897,36	3 681 174,73
I.	Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	4 800 897,36	3 681 174,73
II.	Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	0,00	0,00
III.	Przychody z pozostałej działalności statutowej	0,00	0,00
B.	Koszty działalności statutowej	3 922 768,48	3 878 553,96
I.	Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	3 922 768,48	3 878 553,96
II.	Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	0,00	0,00
III.	Koszty pozostałej działalności statutowej	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności statutowej (A-B)	878 128,88	-197 379,23
D.	Przychody z działalności gospodarczej	0,00	0,00
E.	Koszty działalności gospodarczej	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D-E)	0,00	0,00
G.	Koszty ogólnego zarządu	50 349,23	58 136,80
H.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+F-G)	827 779,65	-255 516,02
I.	Pozostałe przychody operacyjne	2 420,79	4,53
J.	Pozostałe koszty operacyjne	2,28	206,95
K.	Przychody finansowe	48 216,54	49 362,32
L.	Koszty finansowe	0,01	6 251,14
M.	Zysk (strata) brutto (H+I-J+K-L)	878 414,69	-212 607,27
N.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
O.	Zysk (strata) netto (M-N)	878 414,69	-212 607,27


Władysław Bartoszewski,
Wiceprezes, Skarbnik fundacji

Michał Olszański,
Prezes fundacji

Maria Zaguła-Holzer,
Dyrektor fundacji

Główna Księgowa

 Anna Pyrz-Rogocińska
 Nr 8049/2004

Osoba reprezentująca podmiot,
któremu powierzono prowadzenie
ksiąg rachunkowych

IV. INFORMACJA DODATKOWA

1. Informacje o wszelkich zobowiązaniach finansowych, w tym z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie, ze wskazaniem charakteru i formy wierzytelności zabezpieczonych rzeczowo;

Na dzień 31.12.2018 fundacja nie posiada zobowiązań finansowych.

Na dzień 31.12.2018 fundacja nie posiadała zobowiązań wekslowych.

2. Informacje o kwotach zaliczek i kredytów udzielonych członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących, ze wskazaniem oprocentowania, głównych warunków oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii,

Zdarzenia nie miały miejsca

3. uzupełniające dane o aktywach i pasywach

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU

31-12-2018

NOTA 1 – do poz. A.I. Aktywów**Zmiany wartości niematerialnych i prawnych**

(wg grup rodzajowych)	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
	zł i gr	zł i gr
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	61 706,31	61 706,31
b) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
c) zmniejszenia-likwidacja	0,00	0,00
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	61 706,31	61 706,31
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	61 706,31	61 706,31
f) zwiększenie z tytułu (z tytułu)	0,00	0,00
g) zmniejszenia za okres (z tytułu)	0,00	0,00
h) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	61 706,31	61 706,31
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0,00	0,00
j) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00
k) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	0,00	0,00

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU

31-12-2018

NOTA 2 – do poz. A.II. Aktywów

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych)

		010-070	012-072		016-076	
	Grunt (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Urządzenia techniczne i maszyny	Budynki, lokale	Razem	Wypozażenie umarzane w 100 %	Razem
	zł i gr	zł i gr	zł i gr	zł i gr	zł i gr	zł i gr
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	0,00	18 155,82	678 402,13	696 557,95	109 400,88	805 958,83
b) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	5 325,20	5 325,20
– nabycie nowych	0,00	0,00	0,00	0,00	5 325,20	5 325,20
c) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	4 743,36	0,00	4 743,36	3 937,20	8 680,56
– likwidacja	0,00	4 743,36	0,00	4 743,36	3 937,20	8 680,56
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	0,00	13 412,46	678 402,13	691 814,59	110 788,88	802 603,47
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0,00	18 155,82	231 647,09	249 802,91	109 400,88	359 203,79
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	0,00	0,00	16 960,08	16 960,08	5 325,20	22 285,28
– planowe odpisy amortyzacyjne	0,00	0,00	16 960,08	16 960,08	5 325,20	22 285,28
g) zmniejszenia za okres (z tytułu)	0,00	4 743,36	0,00	4 743,36	3 937,20	8 680,56
– likwidacja	0,00	4 743,36	0,00	4 743,36	3 937,20	8 680,56
h) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0,00	13 412,46	248 607,17	262 019,63	110 788,88	372 808,51
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
j) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	0,00	0,00	429 794,96	429 794,96	0,00	429 794,96

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU

31-12-2018

NOTA 3 – do poz. A.IV Aktywów

	31 grudnia 2018	31 grudnia 2017
Inwestycje długoterminowe		
Długoterminowe aktywa finansowe:	w zł i gr	w zł i gr
– udziały lub akcje	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00
– NN Subfundusz Stabilnego Wzrostu	1 835 645,44	1 835 645,44
– NN Subfundusz Obligacji	322 000,00	322 000,00
– NN Subfundusz Globalny Spółek Dywidendowych (L)	322 000,00	322 000,00
Wycena jednostek uczestnictwa na koniec roku obrotowego	736 410,77	853 786,68
Inwestycje długoterminowe brutto razem	3 216 056,21	3 333 432,12

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU

31-12-2018

NOTA 4 – do poz. B.II Aktywów

Należności krótkoterminowe	31 grudnia 2018	31 grudnia 2017
	w zł i gr	w zł i gr
a) od jednostek powiązanych	0,00	0,00
b) należności od pozostałych jednostek	1 268 966,40	2 519 737,33
– z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
– z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	34 009,00	31 242,07
– z tytułu dotacji przyznanych a nie otrzymanych	1 228 382,83	2 484 454,82
– z tytułu zwrotu niewydatkowanych dotacji	1 200,88	0,00
– inne	5 373,69	4 040,44
Należności krótkoterminowe netto razem	1 268 966,40	2 519 737,33
c) odpisy aktualizujące wartość należności	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe brutto razem	1 268 966,40	2 519 737,33

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU

31-12-2018

NOTA 5 – do poz. B. III. Aktywów

Środki pieniężne	31 grudnia 2018	31 grudnia 2017
	w zł i gr	w zł i gr
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach,		
w kasie	0,00	0,00
Bieżące rachunki bankowe	85 811,03	75 243,62
Rachunek lokat bankowych	3 595 867,36	2.756.852,46
Środki pieniężne	3 681 678,39	2 832 096,08

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU

31-12-2018

NOTA 6 – do poz. B.IV. Aktywów

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31 grudnia 2018	31 grudnia 2017
	w zł i gr	w zł i gr
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	33 155,73	3 390,81
– opłacone ubezpieczenia	2 047,69	1 697,06
– opłacona energia elektryczna	0,00	1 215,66
– inne	202,04	478,09
– dostawy w drodze zakupów promocyjnych	30 906,00	0,00
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	537 800,00	453 100,00
– dotacje przyznane – nie wypłacone	537 800,00	453 100,00
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	570 955,73	456 490,81

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU
31-12-2018

NOTA 7 a– do poz. A.I. i A.III Pasywów

	Fundusz założycielski	Wynik lat ubiegłych	Wynik lat ubiegłych	Wynik lat ubiegłych	Wynik lat ubiegłych	Razem poz. A. I i A.III
		Fundusz operacyjny	Fundusz rezerw krótco-terminowych – kasa	Fundusz rezerw długoterminowych	Fundusz rezerw krótco- terminowych – środki trwałe	
a) Stan na początek okresu	5 000,00	1 057 129,83	1 992 338,20	2 479 645,44	464 016,88	5 998 130,35
b) Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Zmniejszenia	0,00	95 014,81	100 330,62	0,00	17 261,84	212 607,27
d) Stan na koniec okresu	5 000,00	962 115,02	1 892 007,58	2 479 645,44	446 755,04	5 785 523,08

NOTA 7 b– do poz. A.II Pasywów

	31 grudnia 2018	31 grudnia 2017
	w zł i gr	w zł i gr
Fundusz z aktualizacji wyceny na początek okresu	853 786,68	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	12 589,59	853 786,68
– wycena jednostek uczestnictwa w wartości rynkowej	12 589,59	853 786,68
b) zmniejszenia (z tytułu)	129 965,50	0,00
– wycena jednostek uczestnictwa w wartości rynkowej	129 965,50	0,00
Fundusz z aktualizacji wyceny na koniec okresu	736 410,77	853 786,68

Nazwa aktywów	Wartość nabycia	Wartość rynkowa na dzień 31.12.2017	Wartość rynkowa na dzień 31.12.2018	Fundusz z aktualizacji wyceny– A.II Pasywów
– NN Subfundusz Stabilnego Wzrostu	1 835 645,44	2 502 196,48	2 410 002,66	574 357,22
– NN Subfundusz Obligacji	322 000,00	367 493,62	380 083,21	58 083,21
– NN Subfundusz Globalny Spółek Dywidendowych (L)	322 000,00	463 742,02	425 970,34	103 970,34
Razem:	2 479 645,44	3 333 432,12	3 216 056,21	736 410,77

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU

31-12-2018

NOTA 8– do poz. B. III. Pasywów

Zobowiązania krótkoterminowe	31 grudnia 2018	31 grudnia 2017
	zł i gr	zł i gr
Z tytułu dostaw i usług wobec pozostałych jednostek o okresie wymagalności:		
– do 12 miesięcy	920,32	5 336,84
Inne (wg rodzaju)	537 800,00	479 523,02
– z tytułu innych rozrachunków z pracownikami	0,00	155,00
– z tytułu przyznanych dotacji	537 800,00	453 100,00
– inne – zwroty z dotacji	0,00	26 268,02
Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne razem	538 720,32	484 859,86

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU

31-12-2018

NOTA 9 – do poz. B.IV. Pasywów

Rozliczenia międzyokresowe	31 grudnia 2018	31 grudnia 2017
	zł i gr	zł i gr
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	1 228 382,83	2 464 341,76
– długoterminowe (wg tytułów)	0,00	0,00
– dotacje przyznane nie wypłacone	0,00	0,00
– krótkoterminowe (wg tytułów)	1 228 382,83	2 464 341,76
– dotacje przyznane nie wypłacone	1 228 382,83	2 464 341,76
Rozliczenia międzyokresowe przychodów razem	1 228 382,83	2 464 341,76

4. informacje o strukturze zrealizowanych przychodów ze wskazaniem ich źródeł

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

31-12-2018

NOTA 10 – do poz. A.I do Rachunku Zysków i Strat

10.1 Przychody określone statutem (struktura terytorialna)

	2018	2017
	zł i gr	zł i gr
a) osoby prawne i fizyczne kraj, w tym:	167 465,43	266 192,91
– wpłaty pieniężne	167 465,43	266 192,91
– darowizny rzeczowe	0,00	0,00
– darowizny usług	0,00	0,00
b) osoby prawne i fizyczne zagranica, w tym:	4 633 431,93	3 414 981,82
– wpłaty pieniężne	4 633 431,93	3 414 981,82
– darowizny rzeczowe	0,00	0,00
– darowizny usług	0,00	0,00
Przychody netto , razem	4 800 897,36	3 681 174,73

10.2 Przychody określone statutem (źródła)	2018	2017
	zł i gr	zł i gr
a) osoby prawne i fizyczne kraj, w tym:	167 465,43	266 192,91
Fundacja Liberalnej Edukacji	79 800,00	75 900,00
Fundacja im. Stefana Batorego	0,00	9 679,91
Urząd Miasta Stołecznego Warszawy	6 191,98	179 993,00
S.C. Johnson Sp. z o.o.	80 000,00	0,00
Liceum Ogólnokształcące im. Bohaterów Powstania Styczniowego	1 223,45	0,00
Drobne wpłaty os. fizyczne	250,00	620,00
b) osoby prawne i fizyczne zagranica, w tym:	4 633 431,93	3 414 981,82
Polsko-Amerykańska Fundacja Wolności	4 220 000,00	3 053 328,00
Credit Swiss EMEA Foundation	413 431,93	361 653,82
Przychody razem	4 800 897,36	3 681 174,73

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT
31-12-2018

NOTA 11 – do poz. C. do Rachunku Zysków i Strat

11.1 Pozostałe przychody	2018	2017
	zł i gr	zł i gr
a) rozwiązane rezerwy	0,00	0,00
b) pozostałe, w tym:	2 420,79	4,53
– zaokrąglenia, drobne wpłaty	3,79	4,53
– należność z tyt. zwrotu kosztów sądowych	2 417,00	0,00
Pozostałe przychody operacyjne, razem	2 420,79	4,53
11.2 Przychody finansowe	2018	2017
	zł i gr	zł i gr
Przychody finansowe z tytułu odsetek	48 216,54	49.362,32
a) z tytułu udzielonych pożyczek	0,00	0,00
b) odsetki od lokat bankowych zrealizowane	43 116,74	47 509,86
c) odsetki od lokat na dzień bilansowy– wycena	867,36	1 852,46
d) odsetki od lokat na dzień bilansowy– wyksięgowanie wyceny z roku poprzedniego	-1 852,46	0,00
e) różnica między dodatnimi a ujemnymi różnicami kursowymi	6 084,90	0,00
Przychody finansowe, razem	48 216,54	49.362,32

5. informacje o strukturze poniesionych kosztów

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

31-12-2018

12. Struktura poniesionych kosztów

	2018		2017	
	Kwota zł i gr		Kwota zł i gr	
a) Koszty wypłaconych dotacji	2 283 429,65	57,47%	2 037 125,94	51,66%
b) pozostałe koszty według zespołów tematycznych	1 689 688,06	42,53%	1 899 564,82	48,17%
<i>Koszty programów "Równać Szanse"</i>	1 057 856,35		992 723,51	
<i>Koszty programów dotyczących kompetencji społecznych oraz podnoszenia poziomu edukacji.</i>	631 831,71		734 736,78	
<i>Program Obywatele dla Demokracji</i>	0,00		162 065,54	
<i>Pozostałe koszty działań</i>	0,00		10 038,99	
c) koszty finansowe	0,01	0,00%	6 251,14	0,16%
d) pozostałe koszty operacyjne	2,28	0,00%	206,95	0,01%
Koszty razem	3 973 120,00	100%	3 943 148,85	100%
w tym podstawowej działalności operacyjnej	3 922 768,48		3 878 553,96	
w tym koszty ogólnego zarządu	50 349,23		58 136,80	

6. dane o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzystania funduszu statutowego

Fundusz statutowy na 31.12.2018 r. wynosi 5.000 zł i w roku obrotowym 2018 nie uległ żadnym zmianom.

7. jeżeli jednostka posiada status organizacji pożytku publicznego, zamieszcza w informacji dodatkowej dane na temat uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz sposobu wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

Polska Fundacja Dzieci i Młodzieży nie posiada statusu organizacji pożytku publicznego.

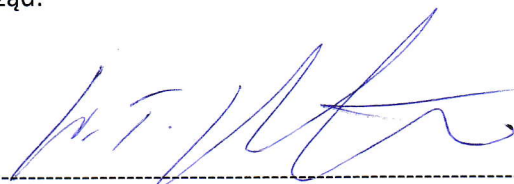
8. inne informacje

Fundacja została pozwana przez Agencję Rozwoju Regionalnego Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sygn. akr II C 2786/14, która była partnerem w projekcie POKL.07.02.01-14-011/13-00. Spółka wystąpiła z roszczeniem zwrotu zakwestionowanych kosztów 45.870,45 zł, do których nie otrzymała refundacji.

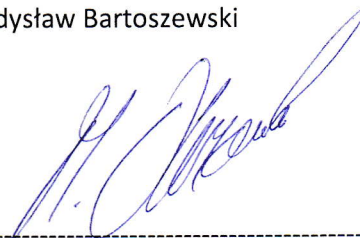
W dniu 04 stycznia 2018 r. zapadł wyrok sądu pierwszej instancji oddalający powództwo, powód został obciążony kosztami procesu w całości w kwocie 2.417,00 zł. Wyrok zapadły w sprawie jest prawomocny. Sądem właściwym jest Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, II Wydział Cywilny.

Warszawa, dnia 18-06-2019

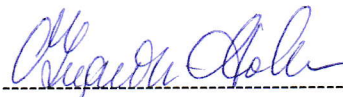
Zarząd:



Władysław Bartoszewski



Michał Olszański



Maria Zaguła-Holzer

Główna Księgowa
Anna Pyrz-Rogosińska
Nr 8049/2004

Anna Pyrz-Rogosińska

Osoba reprezentująca podmiot któremu
powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych



Memorandum Informacyjne

sporządzone dla

Polskiej Fundacji Dzieci i Młodzieży

za okres

od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

Warszawa, 18 czerwca 2019 r.

Spis treści

1	CZĘŚĆ OGÓLNA	1
1.1	IDENTYFIKACJA JEDNOSTKI	1
1.1.1	Nazwa i siedziba	1
1.1.2	Przedmiot działalności	1
1.1.3	Podstawa działalności	1
1.1.4	Rejestracja w Sądzie Gospodarczym	2
1.1.5	Rejestracja w Urzędzie Skarbowym i Statystycznym	2
1.1.6	Struktura organizacyjna	2
1.1.7	Rada Fundacji	2
1.1.8	Zarząd Fundacji	2
1.1.9	Zatrudnienie	3
1.2	IDENTYFIKACJA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	3
1.3	ZAKRES I PODSTAWA PRZEPROWADZENIA BADANIA	3
1.4	INFORMACJA O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA ROK POPRZEDNI	4
1.5	KONTROLE ZEWNĘTRZNE	4
2	ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ	5
2.1	BILANS	5
2.2	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	6
2.3	WYBRANE WSKAŹNIKI FINANSOWE	7
2.4	INTERPRETACJA WYBRANYCH WSKAŹNIKÓW FINANSOWYCH	8
3	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	9
3.1	PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH	9
3.2	ZABEZPIECZENIE DOSTĘPU DO DANYCH	9
3.3	OPIS ORGANIZACJI I DZIAŁANIA SYSTEMU KONTROLI WEWNĘTRZNEJ W DZIEDZINIE RACHUNKOWOŚCI ..	10
3.4	OCHRONA DOKUMENTACJI KSIĘGOWEJ, KSIĄG RACHUNKOWYCH I SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	10
3.5	INWENTARYZACJA	10
3.6	OMÓWIENIE ISTOTNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	10
3.6.1	Inwestycje długoterminowe – długoterminowe aktywa finansowe	10
3.6.2	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	11
3.6.3	Rozliczenia międzyokresowe	11
3.7	ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	11
3.8	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE ORAZ UDZIELANE GWARANCJE I PORĘCZENIA	11
3.9	INFORMACJE DODATKOWE	11
3.10	SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI FUNDACJI	11
3.11	OŚWIADCZENIE KIEROWNICTWA JEDNOSTKI	12
3.12	KLAUZULA KOŃCOWA	12
4	POSTANOWIENIA KOŃCOWE	12

1 CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 IDENTYFIKACJA JEDNOSTKI

1.1.1 Nazwa i siedziba

Polska Fundacja Dzieci i Młodzieży (zwana dalej „Fundacją”) mieści się w Warszawie, przy ulicy Kredytowej 6 lok.20.

1.1.2 Przedmiot działalności

Przedmiotem działalności Fundacji zgodnie z jej statutem jest w szczególności:

- prowadzenie programów, albo wspieranie (finansowe, rzeczowe lub organizacyjne) innych organizacji i instytucji prowadzących programy prewencyjne dla dzieci i młodzieży w wieku od 5 do 20 lat mające na celu:
 - ułatwianie młodym ludziom rozwijania praktycznych umiejętności, a tym samym ułatwianie startu życiowego,
 - umożliwienie zdobycia doświadczeń rozwijających wiarę w siebie i pozytywne nastawienie do środowiska,
 - ułatwianie porozumienia między ludźmi i wspomaganie integracji,
 - wykształcenie pozytywnych cech charakteru takich jak: odpowiedzialność, uczuciowość, poczucie własnej wartości, tolerancja,
 - promowanie zdrowia i profilaktyki zdrowotnej,
 - wyrównywanie szans dzieci i młodzieży znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej lub materialnej,
 - przeciwdziałanie patologiom społecznym,
 - organizację wypoczynku dzieci i młodzieży.
- prowadzenie banku danych o sprawdzonych i dobrze funkcjonujących programach dla dzieci i młodzieży.
- organizowanie szkoleń dla młodzieży, a także szkoleń, konferencji, seminariów, sympozjów dla osób zajmujących się działalnością oświatową i wychowawczą, w szczególności dla nauczycieli, wychowawców i innych osób pracujących na rzecz dzieci i młodzieży.
- promocja i organizacja wolontariatu,
- działalność wspomagająca technicznie, szkoleniowo i informacyjnie organizacje pozarządowe w zakresie określonym w §4 statutu Fundacji.

1.1.3 Podstawa działalności

W 2018 r. Fundacja działała na podstawie:

- Statutu Fundacji,
- Ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1491 z późn. zm.),
- Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 1036 z późn. zm).

1.1.4 Rejestracja w Sądzie Gospodarczym

Polska Fundacja Dzieci i Młodzieży została utworzona na czas nieokreślony na mocy aktu notarialnego z dnia 6 kwietnia 1992 r. (Rep. A Nr 255/92). Wpis do rejestru fundacji miał miejsce 5 maja 1992 r.

Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym nastąpiła 24 maja 2002 r. pod numerem KRS 0000113705.

Powyższe dane potwierdzono na podstawie odpisu z KRS z dnia 7.05.2019 r.

1.1.5 Rejestracja w Urzędzie Skarbowym i Statystycznym

Fundacja posiada następujący numer statystyczny REGON: 011566612

Fundacja posiada numer ewidencyjny jako podatnik VAT (NIP): 525-14-34-543

1.1.6 Struktura organizacyjna

Organami Fundacji są:

- Rada Fundacji
- Zarząd Fundacji

Na dzień 31 grudnia 2018 r. fundusz statutowy Fundacji wynosił 5.000 zł

1.1.7 Rada Fundacji

W roku obrotowym 2018, działalność Fundacji nadzorowana była przez Radę Fundacji w składzie:

- Marek Grzybowski,
- Piotr Nesterowicz.

1.1.8 Zarząd Fundacji

Działalnością Fundacji w roku obrotowym 2018 kierował Zarząd w składzie:

- | | |
|--------------------------|---|
| • Michał Olszański | Prezes Zarządu Fundacji |
| • Władysław Bartoszewski | Wiceprezes Zarządu Fundacji i Skarbnik Fundacji |
| • Maria Zaguła-Holzer | Dyrektor Fundacji |

Do reprezentowania Fundacji uprawnieni są:

- w zakresie czynności zwykłego zarządu – Dyrektor Fundacji samodzielnie,
- w zakresie czynności przekraczających zwykły zarząd – Dyrektor Fundacji łącznie z drugim Członkiem Zarządu,
- pełnomocnicy w zakresie udzielonego im pełnomocnictwa.

Księgowość prowadzona jest przez biuro rachunkowe TAXUS Anna Pyrz-Rogocińska z siedzibą w Warszawie przy ulicy Kredytowej 3A/150 - Nr świadectwa kwalifikacyjnego 8049/2004.

1.1.9 Zatrudnienie

W roku obrotowym 2018 zatrudnienie kształtowało się następująco:

- średnie zatrudnienie za 2018 rok - 5 osób
- stan zatrudnienia na 31 grudnia 2018 r. - 4 osoby

1.2 IDENTYFIKACJA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe sporządzone za 2018 rok stanowiące przedmiot niniejszego memorandum obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r., wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę **9 167 451,69 zł**,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy obejmujący okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. zamykający się zyskiem netto w kwocie **878 414,69 zł**,
- informację dodatkową zawierającą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym, która wydana została w odrębnym dokumencie, nie obejmuje sprawozdania z działalności Fundacji.

1.3 ZAKRES I PODSTAWA PRZEPROWADZENIA BADANIA

Na podstawie umowy zawartej w dniu 23 stycznia 2019 r., Zarząd Fundacji zlecił firmie Błaszowski Advisory Services, Grzegorz Błaszowski z siedzibą w Warszawie, ul. Jeziorowa 57 d – firmie audytorskiej, wpisanej na listę prowadzoną przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 3470 - przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Polskiej Fundacji Dzieci i Młodzieży sporządzonego za rok obrotowy od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

W dniu 15 stycznia 2019 r. Rada Fundacji podjęła uchwałę o wyborze firmy Błaszowski Advisory Services, jako jednostki badającej sprawozdanie finansowe Fundacji za rok obrotowy 2018.

Grzegorz Błaszowski podpisał sprawozdanie z badania jako kluczowy biegły rewident odpowiedzialny za badanie i działający w imieniu firmy audytorskiej Błaszowski Advisory Services.

Zarówno firma Błaszowski Advisory Services, jak i przeprowadzający badanie biegły rewident są niezależni od badanej Fundacji w rozumieniu art. 69-73 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 r., poz.1089) oraz w rozumieniu Kodeksu etyki zawodowych księgowych.

Planowany zakres prac audytorskich nie został w żaden sposób ograniczony. W trakcie badania audytorom zostały udostępnione wszelkie żądane dane i informacje.

Zarząd Fundacji złożył audytorom oświadczenie o:

- Kompletności i rzetelności ksiąg rachunkowych oraz sprawozdania finansowego Fundacji,
- ujawnieniu wszelkich zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu i mogły mieć wpływ na trafność opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego oraz na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki.

Badanie sprawozdania finansowego Fundacji przeprowadzono w okresie od 7.05.2019 r. do dnia wydania niniejszego memorandum.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) 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 2017 r., poz. 1089).

Badanie to miało na celu stwierdzenie braku istotnych błędów w sprawozdaniu finansowym i prowadzonych księgach. Badanie polegało na ocenie zasad rachunkowości, którymi kieruje się Fundacja, jak i na ogólnej ocenie przedstawionego sprawozdania finansowego.

1.4 INFORMACJA O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA ROK POPRZEDNI

Podstawę otwarcia ksiąg rachunkowych Fundacji na dzień 1 stycznia 2018 r. stanowiło sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2017 r.

Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok 2017 zostało zbadane przez podmiot uprawniony Nr 3270 PBR Audit Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa z siedzibą w Warszawie, uzyskując w dniu 30 maja 2018 r. opinię bez zastrzeżeń.

1.5 KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Zgodnie z otrzymanymi od kierownictwa i biura rachunkowego informacjami, w 2018 roku w Fundacji nie były przeprowadzane żadne kontrole zewnętrzne.

2 ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ

Wyniki działalności Fundacji, jej sytuację finansową i majątkową prezentują poniższe tabele.

2.1 BILANS

AKTYWA		31.12.2018 (PLN)	% sumy bilansowej	31.12.2017 (PLN)	% sumy bilansowej
A.	AKTYWA TRWAŁE	3 645 851,17	39,77%	3 780 187,16	39,42%
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00%	0,00	0,00%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	429 794,96	4,69%	446 755,04	4,66%
1.	Budynki, lokale i budowle	429 794,96	4,69%	446 755,04	4,66%
2.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00%	0,00	0,00%
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%
IV.	Inwestycje długoterminowe	3 216 056,21	35,08%	3 333 432,12	34,76%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%
B.	AKTYWA OBROTOWE	5 521 600,52	60,23%	5 808 324,22	60,58%
I.	Zapasy	0,00	0,00%	0,00	0,00%
II.	Należności krótkoterminowe	1 268 966,40	13,84%	2 519 737,33	26,28%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 681 678,39	40,16%	2 832 096,08	29,54%
1.	Środki pieniężne	3 681 678,39	40,16%	2 832 096,08	29,54%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	570 955,73	6,23%	456 490,81	4,76%
Aktywa razem		9 167 451,69	100,00%	9 588 511,38	100%
PASYWA		31.12.2018 (PLN)	% sumy bilansowej	31.12.2017 (PLN)	% sumy bilansowej
A.	FUNDUSZ WŁASNY	7 400 348,54	80,72%	6 639 309,76	69,24%
I.	Fundusz statutowy	5 000,00	0,05%	5 000,00	0,05%
II.	Pozostałe fundusze - Fundusz z aktualizacji wyceny	736 410,77	8,03%	853 786,68	8,90%
III.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	5 780 523,08	63,05%	5 993 130,35	62,50%
IV.	Zysk (strata) netto	878 414,69	9,58%	-212 607,27	-2,22%
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 767 103,15	19,28%	2 949 201,62	30,76%
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00%	0,00	0,00%
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	538 720,32	5,88%	484 859,86	5,06%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 228 382,83	13,40%	2 464 341,76	25,70%
Pasywa razem		9 167 451,69	100,00%	9 588 511,38	100,00%

2.2 RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Pozycja	od 01-01-2018 do 31-12-2018	% przychodów statutowych	od 01-01-2017 do 31-12-2017	% przychodów statutowych
A. Przychody z działalności statutowej	4 800 897,36	100,00%	3 681 174,73	100,00%
I. Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	4 800 897,36	100,00%	3 681 174,73	100,00%
II. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	0,00	0,00%	0,00	0,00%
III. Przychody z pozostałej działalności statutowej	0,00	0,00%	0,00	0,00%
B. Koszty działalności statutowej	3 922 768,48	81,71%	3 878 553,96	105,36%
I. Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	3 922 768,48	81,71%	3 878 553,96	105,36%
II. Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	0,00	0,00%	0,00	0,00%
III. Koszty pozostałej działalności statutowej	0,00	0,00%	0,00	0,00%
C. Zysk (strata) z działalności statutowej (A-B)	878 128,88	18,29%	-197 379,23	-5,36%
D. Przychody z działalności gospodarczej	0,00	0,00%	0,00	0,00%
E. Koszty działalności gospodarczej	0,00	0,00%	0,00	0,00%
F. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D-E)	0,00	0,00%	0,00	0,00%
G. Koszty ogólnego zarządu	50 349,23	1,05%	58 136,80	1,58%
H. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+F-G)	827 779,65	17,24%	-255 516,02	-6,94%
I. Pozostałe przychody operacyjne	2 420,79	0,05%	4,53	0,00%
J. Pozostałe koszty operacyjne	2,28	0,00%	206,95	0,01%
K. Przychody finansowe	48 216,54	1,00%	49 362,32	1,34%
L. Koszty finansowe	0,01	0,00%	6 251,14	0,17%
M. Zysk (strata) brutto (H+I-J+K-L)	878 414,69	18,30%	-212 607,27	-5,78%
N. Podatek dochodowy	0,00	0,00%	0,00	0,00%
O. Zysk (strata) netto (M-N)	878 414,69	18,30%	-212 607,27	-5,78%

2.3 WYBRANE WSKAŹNIKI FINANSOWE

		j.m.	2018	2017
Podstawowe wielkości/ wskaźniki struktury				
Suma bilansowa		zł	9 167 451,69	9 588 511,38
Wynik finansowy		zł	878 414,69	-212 607,27
Przychody z działalności statutowej		zł	4 800 897,36	3 681 174,73
Kapitał stały	(fundusz własny + zobowiązania długoterminowe)	zł	7 400 348,54	6 639 309,76
Wskaźnik struktury aktywów	(aktywa trwałe/aktywa obrotowe) * 100%	%	66,0%	65,1%
Wskaźnik struktury pasywów	(fundusz własny/ zobowiązania i rezerwy na zobowiązania) * 100%	%	418,8%	225,1%
Wskaźniki płynności				
Wskaźnik płynności I	(aktywa obrotowe/ zobowiązania krótkoterminowe)		10,2	12,0
Wskaźnik płynności III	(śr. pieniężne i ich ekwiwalenty/ zobowiązania krótkoterminowe)		6,8	5,8
Wskaźniki zadłużenia				
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	(zobowiązania ogółem/ aktywa ogółem) * 100%	%	5,9%	5,1%
Wskaźnik poziomu kosztów	Wskaźniki poziomu kosztów administracyjnych (koszty ogólnego zarządu/ koszty statutowe) *100%	%	1,3%	1,5%

2.4 INTERPRETACJA WYBRANYCH WSKAŹNIKÓW FINANSOWYCH

Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności na koniec okresu badanego kształtowały się na wysokich, bezpiecznych poziomach, co jest efektem znaczącego salda środków pieniężnych, w wysokości 40% wartości sumy bilansowej badanej na koniec 2018 r. W 2018 r. nastąpił nieznaczny spadek wskaźnika płynności I, którego wartość na 31 grudnia 2017 kształtowała się na poziomie 12,0 natomiast na koniec okresu badanego wyniosła 10,2. Wskaźnik płynności III w 2018 roku wzrósł w stosunku do roku poprzedniego i wskazuje, iż środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych Fundacji blisko 7-krotnie przewyższają poziom jej zobowiązań krótkoterminowych, co potwierdza wysoką płynność jednostki.

Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia ogólnego na koniec 2018 r. wynosił 5,9% i jego nieznaczny wzrost w porównaniu z ubiegłym rokiem wynikał ze wzrostu zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźniki poziomu kosztów administracyjnych

Wskaźnik poziomu kosztów administracyjnych obejmujących koszty ogólnego zarządu w 2018 roku kształtował się na bardzo podobnym jak w roku ubiegłym poziomie i wynosił 1,3%.

Kontynuacja działalności przez badaną jednostkę

W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy okoliczności, które wskazywałyby na ryzyko zaprzestania lub istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności i brak możliwości jej kontynuowania przez badaną Fundację, co najmniej w kolejnym roku obrotowym. Przychody statutowe wykazują tendencję rosnącą, a główne źródło finansowania Fundacji zapewnia Polsko - Amerykańska Fundacja Wolności, która przekazała Polskiej Fundacji Dzieci i Młodzieży w 2018 roku dotację w wysokości 4 220 000,00 zł, którą ujęto w przychodach statutowych badanej jednostki.

3 CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

3.1 PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

Fundacja posiada aktualną dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości przyjęte przez Zarząd Fundacji, w zakresie wymaganym przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości.

Stosowany wykaz kont syntetycznych i analitycznych umożliwia grupowanie danych w przekrojach niezbędnych do sporządzenia sprawozdań finansowych zgodnych z ustawą o rachunkowości.

Księgi rachunkowe Fundacji prowadzone były w roku obrotowym 2018 przy wykorzystaniu systemu finansowo-księgowego RAKS SQL.

System ten pozwala na uzyskiwanie bieżących informacji o wynikach działalności gospodarczej jednostki i o jej stanie finansowym. Umożliwia szybki dostęp do wszystkich informacji zarejestrowanych na poszczególnych kontach oraz rozliczanie operacji gospodarczych odnoszących się do rozrachunków z kontrahentami.

W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu rachunkowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad rachunkowości,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym powiązania zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- zgodność przyjętych zasad ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych z ustawą o rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonych prac nie stwierdziliśmy znaczących nieprawidłowości dotyczących systemu rachunkowości, które nie zostały usunięte, a mogłyby mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe. Celem naszego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu rachunkowości.

3.2 ZABEZPIECZENIE DOSTĘPU DO DANYCH

Jednostka posiada instrukcję zabezpieczenia dostępu do sprzętu komputerowego i do danych przed niepowołanymi osobami, a programy komputerowe posiadają wbudowane systemy zabezpieczeń przed nieuprawnionymi użytkownikami.

3.3 OPIS ORGANIZACJI I DZIAŁANIA SYSTEMU KONTROLI WEWNĘTRZNEJ W DZIEDZINIE RACHUNKOWOŚCI

W Polskiej Fundacji Dzieci i Młodzieży funkcjonuje system kontroli wewnętrznej opartej na funkcjach nadzorczych sprawowanych przez Dyrektora Fundacji oraz Zarząd.

Podstawę ewidencji przeprowadzonych operacji gospodarczych w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości. Dowody te są odpowiednio numerowane według wydzielonych zbiorów i przechowywane w siedzibie biura rachunkowego TAXUS Anna Pyrz-Rogozińska z siedzibą w Warszawie ul. Kredytowa 3A/150.

Dowody księgowe przed ich zatwierdzeniem poddawane są z reguły kontroli wewnętrznej zarówno pod względem formalno-rachunkowym jak też i pod względem merytorycznym, przez osoby do tego upoważnione - co udokumentowane jest podpisami na dokumentach.

3.4 OCHRONA DOKUMENTACJI KSIĘGOWEJ, KSIĄG RACHUNKOWYCH I SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Jednostka posiada system ochrony danych i archiwizowania:

- dokumentacji, o której mowa w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- dowodów księgowych,
- ksiąg rachunkowych (w tym prowadzonych przy użyciu komputera),
- dokumentów inwentaryzacyjnych,
- sprawozdań finansowych

stosownie do rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

3.5 INWENTARYZACJA

Aktywa i pasywa wykazane w bilansie posiadające istotne wartości potwierdzone zostały inwentaryzacją przeprowadzoną w drodze pisemnych potwierdzeń sald, dotyczących:

- stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
- jednostek uczestnictwa w Funduszach ING
- wybranych rozrachunków.

3.6 OMÓWIENIE ISTOTNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.6.1 Inwestycje długoterminowe – długoterminowe aktywa finansowe

Na dzień 31.12.2018 r. w tej pozycji Fundacja wykazała nabyte jednostki uczestnictwa o łącznej wartości wykazanej w bilansie w wysokości 3 216 056,21 zł.

	Cena nabycia	Wycena	Wartość rynkowa
NN Subfundusz Stabilnego Wzrostu	1 835 645,44	574 357,22	2 410 002,66
NN Subfundusz Obligacji	322 000,00	58 083,21	380 083,21
NN Subfundusz Globalny Spółek Dywidendowych (L)	322 000,00	103 970,34	425 970,34
RAZEM	<u>2 479 645,44</u>	<u>736 410,77</u>	<u>3 216 056,21</u>

Jednostki uczestnictwa wycenione zostały w wartości rynkowej tj. zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 3 i art. 35 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Zysk z ich przeszacowania na 31.12.2018 r. w kwocie 736 410,77 zł odniesiony został na fundusz z aktualizacji wyceny.

3.6.2 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Na dzień 31.12.2018 r. w pozycji tej Fundacja wykazała kwotę **3 681 678,39 zł**. Kwota ta dotyczy w całości aktywów pieniężnych – środków na rachunkach bankowych Fundacji.

Saldo wykazane w bilansie obejmuje:

Wyszczególnienie	Wartość	Udział (%)
Bieżące rachunki bankowe	85 811,03	2,3
Lokaty	3 595 867,36	97,7
Razem	<u>3 681 678,39</u>	<u>100,00</u>

3.6.3 Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe wykazane w pasywach w wysokości 1 228 382,83 zł stanowią dotacje przyznane Fundacji natomiast nie wpłacone do 31.12.2018 roku głównie przez Polsko – Amerykańską Fundację Wolności, która dokonała wpłat w 2019 roku zgodnie z harmonogramem zawartym w umowie podpisanej z Fundacją.

3.7 ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Według oświadczenia Dyrektora Fundacji po dacie bilansu nie wystąpiły żadne zdarzenia, które miałyby istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe.

3.8 ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE ORAZ UDZIELANE GWARANCJE I PORĘCZENIA

Według oświadczenia Dyrektora Fundacji nie ma żadnych zobowiązań warunkowych ani Fundacja nie udzielała innych niż ujawnione w sprawozdaniu finansowym gwarancji i poręczeń.

3.9 INFORMACJE DODATKOWE

Fundacja sporządziła informację dodatkową stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości przewidzianych dla jednostek, o których mowa w art.3 ust 2 ustawy z dnia 2 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zgodnie z załącznikiem nr 6 do ustawy o rachunkowości, zamieszczając w niej szczegółowe wymagane przez załącznik nr 6 wyjaśnienia, niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe przedstawiało rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową, wynik finansowy oraz rentowność jednostki.

3.10 SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI FUNDACJI

W oparciu o art. 49 ust. 1 ustawy o rachunkowości, Fundacja nie ma obowiązku sporządzania, wraz z rocznym sprawozdaniem finansowym, sprawozdania Zarządu z działalności.

3.11 OŚWIADCZENIE KIEROWNICTWA JEDNOSTKI

Zarząd Fundacji złożył pisemne oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym.

3.12 KLAUZULA KOŃCOWA

Zweryfikowano rzetelność i prawidłowość danych zawartych w poszczególnych pozycjach sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. Dane zawarte w poszczególnych formularzach sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 6 do ustawy o rachunkowości i spełniają stawiane im wymogi. W toku badania nie stwierdzono naruszenia prawa.

Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetami. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną a ustaleniami zawartymi w memorandum.

Ocenę sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2018 zawiera sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego, które stanowi odrębny dokument.

4 POSTANOWIENIA KOŃCOWE

Memorandum informacyjne sporządzono w 5 egzemplarzach, z których 4 otrzymuje Fundacja.

Memorandum Informacyjne zawiera 12 kolejno ponumerowanych stron, parafowanych przez biegłego rewidenta.



Grzegorz Błaszowski
Biegły rewident nr w rejestrze 90085

BŁASZKOWSKI ADVISORY SERVICES
ul. Jeziorowa 57 D
03-991 Warszawa
Firma audytorska wpisana na listę pod numerem 3470

Warszawa, 18 czerwca 2019 r.