

**OPINIA  
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
ORAZ  
RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
STOWARZYSZENIA NA RZECZ DZIECI ZE ZŁOŻONĄ  
NIEPEŁNOSPRAWNOŚCIĄ  
„POTRAFIĘ WIĘCEJ”  
ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2016 ROKU**



## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia na Rzecz Dzieci ze Złożoną Niepełnosprawnością „Potrafię Więcej”

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Stowarzyszenia na Rzecz Dzieci ze Złożoną Niepełnosprawnością „Potrafię Więcej”, z siedzibą w Poznaniu (61-612), ul. Rubież 46E [dalej: „Jednostki” lub „Podmiotu badanego”], na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 2.877.919,08 zł,
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujący wynik finansowy netto ogółem w wysokości 2.826.256,90 zł,
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd Jednostki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) [dalej: „ustawie o rachunkowości”], wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Jednostki oraz członkowie Komisji Rewizyjnej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w Jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd Jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- 1) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2016 roku, jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- 2) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- 3) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

..... *K. Jarota-Osses*  
**Katarzyna Jarota-Osses**  
Kluczowy biegły rewident, nr rej. 12073  
przeprowadzający badanie w imieniu

..... *M. Wojtyła*  
**Małgorzata Wojtyła**  
Prezes Zarządu  
Biegły rewident, nr rej. 9681

**MB AUDYT sp. z o.o.,**  
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych,  
wpisanego na listę podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 3850,  
z siedzibą w Poznaniu, przy ul. Romana Maya 1

Poznań, dnia 8 maja 2017 roku

**RAPORT  
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
STOWARZYSZENIA NA RZECZ DZIECI ZE ZŁOŻONĄ  
NIEPEŁNOSPRAWNOŚCIĄ  
„POTRAFIĘ WIĘCEJ”  
ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2016 ROKU**

Niniejszy raport został sporządzony w związku z badaniem sprawozdania finansowego Stowarzyszenia na Rzecz Dzieci ze Złożoną Niepełnosprawnością „Potrafię Więcej” z siedzibą w Poznaniu (61-612), ul. Rubież 46E [dalej: „Jednostki” lub „Podmiotu badanego”] i uzupełnia stwierdzenia zawarte w opinii.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Stowarzyszenia na Rzecz Dzieci ze Złożoną Niepełnosprawnością „Potrafię Więcej”, oraz osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych. Zarząd Jednostki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego, zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) [dalej: „ustawie o rachunkowości”], wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów. Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Jednostki oraz członkowie Komisji Rewizyjnej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Celem przeprowadzonego badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z niniejszym raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy badanej Jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Zgodnie z postanowieniami art. 65 ust. 5 ustawy o rachunkowości oraz obowiązującymi krajowymi standardami rewizji finansowej wydanymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce nie jest celowe powtarzanie w niniejszym raporcie danych liczbowych i informacji słownych zawartych w poddanym badaniu sprawozdaniu finansowym, a w szczególności w dodatkowych informacjach i objaśnieniach. Z tego też względu niniejszy raport powinien być czytany wraz z opinią niezależnego, kluczowego biegłego rewidenta oraz kompletnym sprawozdaniem finansowym Jednostki.

## A. CZĘŚĆ OGÓLNA

### 1. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

#### 1.1. Nazwa i forma prawna badanej Jednostki

Stowarzyszenie na Rzecz Dzieci ze Złożoną Niepełnosprawnością „Potrafię Więcej”

#### 1.2. Siedziba Jednostki

ul. Rubież 46E  
61-612 Poznań

#### 1.3. Przedmiot działalności

Zgodnie ze Statutem Stowarzyszenia oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej przedmiotem statutowej działalności badanego Podmiotu jest:

- a) organizowanie oraz prowadzenie działalności terapeutycznej, leczniczej, rehabilitacyjnej, edukacyjnej i rekreacyjnej dla osób niepełnosprawnych, ze szczególnym uwzględnieniem:
  - a. wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka ze złożoną niepełnosprawnością,
  - b. poradnictwa i wspomaganie rozwoju dziecka, ze złożoną niepełnosprawnością i jego rodziny w okresie szkolnym;
- b) organizowanie oraz prowadzenie działalności terapeutycznej;
- c) prowadzenie szkolenia kadr oraz rodzin pod kątem rehabilitacji i edukacji osób ze złożoną niepełnosprawnością;
- d) prowadzenie działalności informacyjnej i publikacyjnej w zakresie problematyki środowiska osób ze złożoną niepełnosprawnością;
- e) alternatywne formy wychowania przedszkolnego dla dzieci ze złożoną niepełnosprawnością;
- f) organizowanie pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji rodzinnej oraz wyrównywanie tych szans, ze szczególnym uwzględnieniem:
  - a. pomocy rzeczowej i finansowej na rzecz osób niepełnosprawnych i chorych,
  - b. wspierania i utrzymywania kontaktu zarówno z osobami niepełnosprawnymi, chorymi jak i ich rodzinami,
  - c. ułatwiania aktywności społecznej osób niepełnosprawnych lub chorych.

#### 1.4. Podstawa prawna działalności Jednostki

Stowarzyszenie na Rzecz Dzieci ze Złożoną Niepełnosprawnością „Potrafię Więcej” działa na podstawie statutu Stowarzyszenia sporządzonego oraz zatwierdzonego na Zebraniu Założycielskim Stowarzyszenia w dniu 4 lipca 2005 roku z późniejszymi zmianami. Jednostka powstała na czas nieograniczony.

W dniu 21 września 2005 roku Stowarzyszenie zostało wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000241411. Informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu z Rejestru Przedsiębiorców pobrana na podstawie art. 4 ust. 4aa

ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1203, z późn. zm.) przedstawiona do badania nosi datę wydania opinii.

### **1.5. Rejestracja podatkowa i statystyczna**

Numer NIP	9721122040	data nadania: 28 października 2005 roku
Numer REGON	300132442	data nadania: 10 listopada 2010 roku

### **1.6. Fundusz podstawowy (własny) Jednostki**

Na koniec badanego okresu Stowarzyszenie posiada fundusz statutowy w wysokości 6.503,08 zł oraz fundusze własne w kwocie 2.832.759,98 zł.

Fundusz statutowy został utworzony z nadwyżki przychodów nad kosztami za rok 2005 i 2007.

W badanym okresie i do dnia zakończenia badania sprawozdania finansowego nie wystąpiły zmiany funduszu statutowego Jednostki.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku Stowarzyszenie liczyło 145 członków.

### **1.7. Zarząd i Komisja Rewizyjna**

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki stanowiły:

Aleksandra Pilimon	-	Prezes Zarządu
Ewa Kurczak - Wawrowska	-	Vice Prezes Zarządu
Magdalena Arnt	-	Skarbnik Zarządu
Aldona Gryczka - Beszterda	-	Członek Zarządu
Katarzyna Glema	-	Członek Zarządu
Dorota Iwanowska	-	Członek Zarządu

W badanym okresie i do dnia zakończenia badania skład Zarządu nie uległ zmianie.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego w skład Komisji Rewizyjnej Stowarzyszenia wchodziły:

Iwona Suchowska	-	Członek Komisji Rewizyjnej
Magdalena Nieszporek	-	Członek Komisji Rewizyjnej
Agnieszka Frydrychewicz	-	Członek Komisji Rewizyjnej

### **1.8. Zatrudnienie**

Przeciętne zatrudnienie w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku wynosiło 8,53 etaty.

Księgi rachunkowe są prowadzone przez Kancelarię Doradztwa Podatkowego Sebastian Jankowiak. Głównym księgowym badanej Jednostki jest Anna Dyczkowska.

### **1.9. Informacja o jednostkach powiązanych**

Badana Jednostka według stanu na koniec badanego okresu i do dnia zakończenia badania nie posiada jednostek powiązanych w rozumieniu ustawy o rachunkowości.

## **2. INFORMACJA O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA ROK POPRZEDZAJĄCY**

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych za badany okres było sprawozdanie finansowe Jednostki za 2015 rok poddane badaniu przez biegłego rewidenta Katarzynę Jarotą-Osses, nr rej. 12073 działającą w imieniu MB AUDYT sp. z o. o. z siedzibą w Poznaniu, która w dniu 10 maja 2016 roku wydała opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia za rok zakończony 31 grudnia 2015 roku zostało zatwierdzone przez Walne Zebranie Członków Stowarzyszenia na Rzecz Dzieci ze Złożoną Niepełnosprawnością „Potrafię Więcej” w dniu 12 maja 2016 roku Uchwałą nr 2/2016, a wykazany zysk przeznaczono zgodnie z powyższą Uchwałą Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia na Rzecz Dzieci ze Złożoną Niepełnosprawnością „Potrafię Więcej” na działalność statutową Stowarzyszenia.

Rozliczenie wyniku finansowego w księgach rachunkowych 2016 roku nastąpiło zgodnie ze wskazaną Uchwałą Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia.

W dniu 19 maja 2016 roku Jednostka przekazała do urzędu skarbowego sprawozdanie finansowe za okres zakończony 31 grudnia 2015 roku, a także odpis uchwały Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia zatwierdzającej sprawozdanie finansowe oraz dokonującej podziału zysku.

## **3. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY I BIEGŁEGO REWIDENTA**

Badanie przeprowadzono na podstawie umowy nr A/30/2016 o badanie sprawozdania finansowego zawartej w dniu 7 listopada 2016 roku pomiędzy Stowarzyszeniem na Rzecz Dzieci ze Złożoną Niepełnosprawnością „Potrafię Więcej” z siedzibą w Poznaniu (61-612), ul. Rubież 46E, a MB AUDYT sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, podmiotem wpisanym do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000463814 oraz wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3850.

W imieniu MB AUDYT sp. z o.o. badanie przeprowadziła Katarzyna Jarota-Osses pełniąca funkcję kluczowego biegłego rewidenta i wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 12073.

Wyboru podmiotu dokonującego badania sprawozdania finansowego dokonało Walne Zebranie Członków w dniu 12 maja 2016 roku Uchwałą nr 3/2016.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w siedzibie Jednostki oraz z siedzibie biura rachunkowego w okresie od 9 lutego 2017 roku do 28 kwietnia 2017 roku, zgodnie z terminami podanymi w planie badania.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego MB AUDYT sp. z o. o. oraz kluczowy biegły rewident Katarzyna Jarota-Osses nr rej.12073 oświadczają, iż spełniają wymogi art. 56 ustawy z 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2016 r., poz. 1000) dotyczące bezstronności i niezależności od badanej Jednostki.

#### **4. ZAKRES BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii i sporządzenie niniejszego raportu o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce. Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w Jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd Jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie był w jakimkolwiek stopniu ograniczony. W trakcie badania sprawozdania finansowego kierownik Stowarzyszenia na Rzecz Dzieci ze Złożoną Niepełnosprawnością „Potrafię Więcej” udostępnił badającemu wszelkie dokumenty, informacje, wyjaśnienia i oświadczenia niezbędne do wydania opinii i przygotowania niniejszego raportu.

Jednostka złożyła oświadczenie o kompletności, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz jego zgodności z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości. Poinformowała także o nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany, a nie ujętych w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe za 2016 rok składające się z:

- 1) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- 2) bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 2.877.919,08 zł,
- 3) rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazującego wynik finansowy netto ogółem w wysokości 2.826.256,90 zł,
- 4) dodatkowych informacji i objaśnień.



## B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

### 1. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ I WYNIKOWEJ JEDNOSTKI

Poniżej przedstawiono wybrane wielkości z bilansu, rachunku zysków i strat w formie zestawień analitycznych oraz podstawowe wskaźniki finansowe za rok bieżący oraz dane porównawcze.

Prezentowane wielkości nie uwzględniają wpływu zmiany cen. Wyliczony przez Główny Urząd Statystyczny roczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych (tzw. „średnioroczny” liczony rok do roku) wyniósł w badanym roku -0,6% (w 2015 r.: -0,9%, w 2014 r.: 0,0%). Natomiast miesięczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych (liczony grudzień do grudnia) wyniósł w grudniu badanego roku 0,8% (w XII. 2015 r.: -0,5%, w XII. 2014 r.: -1,0%).

<b>AKTYWA</b>	<b>31.12.2016</b> (w tys. zł)	<b>% sumy</b> <b>bilansowej</b>	<b>31.12.2015</b> (w tys. zł)	<b>% sumy</b> <b>bilansowej</b>	<b>dynamika</b> <b>2016/2015</b>
<b>Aktywa trwałe</b>					
Rzeczowe aktywa trwałe	91,0	3,2%	101,9	5,0%	-10,7%
<b>Aktywa trwałe razem</b>	<b>91,0</b>	<b>3,2%</b>	<b>101,9</b>	<b>5,0%</b>	<b>-10,7%</b>
<b>Aktywa obrotowe</b>					
Należności krótkoterminowe	0,2	0,0%	0,0	0,0%	
Inwestycje krótkoterminowe	2 313,0	80,4%	1 558,9	75,8%	48,4%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	473,7	16,5%	395,3	19,2%	19,8%
<b>Aktywa obrotowe razem</b>	<b>2 786,9</b>	<b>96,8%</b>	<b>1 954,2</b>	<b>95,0%</b>	<b>42,6%</b>
<b>Należne wpłaty na kapitał podstawowy</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0%</b>	
<b>Udziały (akcje) własne</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0%</b>	
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>2 877,9</b>	<b>100%</b>	<b>2 056,1</b>	<b>100%</b>	<b>40,0%</b>
<b>PASYWA</b>					
<b>Kapitał własny</b>					
Kapitał podstawowy	6,5	0,2%	6,5	0,3%	0,0%
Zysk (strata) netto	2 826,2	98,2%	2 014,3	98,0%	40,3%
<b>Kapitał własny razem</b>	<b>2 832,7</b>	<b>98,4%</b>	<b>2 020,8</b>	<b>98,3%</b>	<b>40,2%</b>
<b>Zobowiązania i rezerwy</b>					
Zobowiązania krótkoterminowe	43,2	1,5%	32,5	1,6%	32,9%
Rozliczenia międzyokresowe	2,0	0,1%	2,8	0,1%	-28,6%
<b>Zobowiązania i rezerwy razem</b>	<b>45,2</b>	<b>1,6%</b>	<b>35,3</b>	<b>1,7%</b>	<b>28,0%</b>
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>2 877,9</b>	<b>100%</b>	<b>2 056,1</b>	<b>100%</b>	<b>40,0%</b>

W badanym okresie wielkość sumy bilansowej Stowarzyszenia na Rzecz Dzieci ze Złożoną Niepełnosprawnością „Potrafię Więcej” wzrosła o 40,0%.

W strukturze majątku ogółem Jednostki dominującą pozycję stanowią aktywa obrotowe, które w latach 2015 i 2016 wynosiły odpowiednio 95,0% i 96,8% aktywów bilansu. Dominującą pozycję aktywów obrotowych stanowiły w badanym okresie inwestycje krótkoterminowe, a wśród nich środki pieniężne na rachunkach bankowych Jednostki. W analizowanym okresie utrzymywały się one na zbliżonym poziomie i stanowiły w latach 2015 - 2016 odpowiednio 75,8% i 80,4% majątku Stowarzyszenia ogółem.

W 2016 roku 16,5% aktywów stanowiły krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, a wśród nich rozliczenie w czasie czynszu najmu oraz kampanii promocyjnej na rzecz pozyskania wpłat 1% podatku PIT.

Majątek trwały w latach 2015 – 2016 nieznacznie spadł – tj. o 10,9 tys. zł, które stanowi 10,7% i wyniósł w 2016 roku 91,0 tys. zł, co stanowi 3,2% majątku Stowarzyszenia ogółem.

W strukturze pasywów ogółem dominującą pozycją jest fundusz własny, który w latach 2015 i 2016 stanowił odpowiednio 98,3% i 98,4% majątku ogółem. W ramach funduszu własnego w 2016 roku 98,2% stanowiła wypracowana nadwyżka przychodów nad kosztami.

Zobowiązania i rezerwy stanowią nieznaczną pozycję pasywów.

<b>RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT</b>	1.01.2016 -		1.01.2015 -		dynamika 2016/2015
	31.12.2016 (w tys. zł)	% przychodów ze sprzedaży	31.12.2015 (w tys. zł)	% przychodów ze sprzedaży	
Przychody podstawowej działalności operacyjnej	4 708,4	100,0%	3 665,9	100,0%	28,4%
Koszty działalności operacyjnej	1 902,8	40,4%	1 670,6	45,6%	13,9%
<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>2 805,6</b>	<b>59,6%</b>	<b>1 995,3</b>	<b>54,4%</b>	<b>40,6%</b>
Pozostałe przychody i zyski, w tym aktualizacja wartości aktywów	21,0	0,4%	19,0	0,5%	10,5%
Pozostałe koszty i straty, w tym aktualizacja wartości aktywów	0,4	0,0%	0,0	0,0%	
Podatek dochodowy	0,0	0,0%	0,0	0,0%	
<b>Wynik finansowy netto ogółem</b>	<b>2 826,2</b>	<b>60,0%</b>	<b>2 014,3</b>	<b>54,9%</b>	<b>40,3%</b>

Dynamika podstawowych wielkości wynikowych, tj. przychodów, kosztów i wyniku finansowego Podmiotu badanego, była następująca:

- na działalności podstawowej w 2016 roku odnotowano wzrost przychodów podstawowej działalności operacyjnej o 28,4%, wynika to ze wzrostu przychodów z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego o 28,7%;
- koszty działalności operacyjnej wzrosły w latach 2015-2016 o 13,9%, co wynika ze wzrostu kosztów działalności pożytku publicznego o 14,5% oraz wzrostu kosztów administracyjnych o 9,0%;
- na bardzo zbliżonym poziomie kształtowały się pozostałe przychody i zyski, w której to pozycji Jednostka wykazuje głównie odsetki bankowe;

w efekcie w 2016 roku nastąpił wzrost nadwyżki przychodów nad kosztami o kwotę 811,9 tys. zł, tj. o 40,3% w porównaniu z rokiem ubiegłym

Wzrost ten jest zyskiem na działalności Stowarzyszenia wypracowanym w roku 2016. Zgodnie z Uchwałą Walnego Zgromadzenia Członków przychody roku 2016 zostały zasilone nadwyżką przychodów nad kosztami zrealizowaną w 2015 roku, w wysokości 2.014,3 tys. zł.

<b>Wybrane wskaźniki</b>		2016	2015	2014
Suma bilansowa ( w tys. zł)		2 877,9	2 056,1	1 599,8
Kapitał własny (w tys. zł)		2 832,7	2 020,8	1 587,3
Wynik finansowy netto (w tys. zł)		2 826,2	2 014,3	1 580,8
Wskaźnik bieżącej płynności finansowej I	$\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	64,51	60,13	169,83
Wskaźnik płynności finansowej II	$\frac{\text{aktywa obrotowe - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	64,51	60,13	169,83
Wskaźnik płynności finansowej III	$\frac{\text{środki pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	53,54	47,96	133,64
Stopecień spłaty zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średnioroczny stan zobow. z tyt. dost. i usł. * 365}}{\text{koszty działalności operacyjnej}}$	3	2	3
Stopecień zadłużenia	$\frac{\text{kapitał obcy}}{\text{aktywa ogółem}}$	0,02	0,02	0,01
Pokrycie aktywów trwałych kapitałem stałym (złota reguła bilansowa)	$\frac{\text{kapitał własny + kapitał obcy długoterminowy}^2}{\text{aktywa trwałe}}$	31,13	19,83	17,98

<sup>1</sup> średnioroczny stan należności z tyt. dost. i usł. brutto stanowi średnia arytmetyczna należności z tytułu dostaw i usług z początku i końca okresu sprawozdawczego, przed uwzględnieniem odpisów aktualizujących ich wartość

<sup>2</sup> kapitał obcy długoterminowy stanowią zobow. długoterminowe, rezerwy długoterminowe oraz rozliczenia międzyokresowe (przychodów) długoterminowe

Ze względu na fakt, że Stowarzyszenie nie prowadzi działalności gospodarczej i nie jest nastawione na zysk nie przeprowadzono analizy rentowności.

Z wyliczonych wskaźników płynności wynika, że Jednostka z łatwością pokrywa swoje zobowiązania.

Kapitały własne ponad 30-krotnie pokrywają aktywa trwałe, co zapewnia Stowarzyszeniu bezpieczeństwo finansowania.

## 2. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

Podczas badania nie zwróciło naszej uwagi, co powodowałoby nasze przekonanie, że Jednostka nie jest w stanie kontynuować działalności przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia 31 grudnia 2016 roku na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

W punkcie nr 11 wprowadzenia do sprawozdania finansowego Jednostki za rok zakończony 31 grudnia 2016 roku Zarząd wskazał, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Stowarzyszenie przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2016 roku i że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Stowarzyszenie.

## C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

### 1. PRAWIDŁOWOŚĆ SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI

Jednostka posiada aktualną dokumentację wymaganą przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym również zasady (politykę) rachunkowości, które naszym zdaniem są dostosowane do specyfiki jej działalności i stosowane z zachowaniem zasady ciągłości.

Zatwierdzone salda końcowe na 31 grudnia 2015 roku zostały prawidłowo wprowadzone do ksiąg rachunkowych jako salda początkowe na 1 stycznia 2016 roku.

Nasze badanie nie ujawniło istotnych słabości, które mogłyby wpłynąć na dane finansowe i informacje zawarte w zbadanym sprawozdaniu finansowym, a dotyczących:

- dokumentacji operacji gospodarczych,
- rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych,
- powiązania zapisów księgowych z dowodami księgowymi oraz zbadanym sprawozdaniem finansowym,
- metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów, we wszystkich istotnych dla zbadanego sprawozdania finansowego aspektach, została przeprowadzona oraz rozliczona zgodnie z ustawą o rachunkowości, a jej wyniki ujęto w księgach rachunkowych roku badanego.

Księgi rachunkowe w badanym okresie prowadzono w siedzibie biura rachunkowego Kancelaria Doradztwa Podatkowego Sebastian Jankowiak, przy ul. Janiny Omańkowskiej 58, przy użyciu programu komputerowego Comarch ERP Optima.

Powyższa ocena została dokonana biorąc pod uwagę istotność wpływu na sporządzenie sprawozdania finansowego traktowanego jako całość.

### 2. OMÓWIENIE ISTOTNYCH ZDANIEM BIEGŁEGO REWIDENTA POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Poszczególne pozycje wykazane w sprawozdaniu finansowym sporządzonym za okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. zgodne są z ewidencją i zostały prawidłowo zakwalifikowane i przedstawione, we wszystkich istotnych aspektach. Wykazane pozycje należy na podstawie przeprowadzonych w dużej mierze metodą wrywkową badań dowodów i zapisów księgowych ocenić jako realne.

Ograniczenie zakresu badania do wybranych prób nie pozwala na wykluczenie występowania błędów w dokumentacji, która nie podlegała weryfikacji.

Dane liczbowe i informacje ujęte w poszczególnych pozycjach sprawozdania finansowego zostały omówione i przedstawione w dodatkowych informacjach i objaśnieniach stanowiących integralną część badanego sprawozdania finansowego.

### 3. OCENA KOMPLETNOŚCI I POPRAWNOŚCI SPORZĄDZENIA INFORMACJI DODATKOWEJ

Informacja dodatkowa, na którą składają się wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia, zawiera kompletne dane zgodne z wymogami z art. 48 i załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości, które są zgodne ze stanem faktycznym.

## D. UWAGI KOŃCOWE

### 1. PRZESTRZEGANIE PRZEPISÓW PRAWA

W otrzymanym przez nas pisemnym oświadczeniu Zarząd potwierdził, że zgodnie z jego najlepszą wiedzą Jednostka przestrzegała wszelkich przepisów prawa, postanowień statutu Stowarzyszenia, których naruszenie mogłoby w sposób istotny wpłynąć na zbadane przez nas sprawozdanie finansowe.

W trakcie badania nie zaobserwowano naruszeń prawa wpływających na badane sprawozdanie finansowe, a także statut Stowarzyszenia.

### 2. PODSUMOWANIE

W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie których wnioskowano o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowano również w odniesieniu do rozrachunków z budżetami, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie, a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

Niniejszy raport zawiera 10 stron kolejno numerowanych i zaparafowanych.

.....  
*K. Jarota-Osses*  
**Katarzyna Jarota-Osses**  
Kluczowy biegły rewident, nr rej. 12073  
przeprowadzający badanie w imieniu

.....  
*Malgorzata Wojtyla*  
**Malgorzata Wojtyla**  
Prezes Zarządu  
Biegły rewident, nr rej. 9681

**MB AUDYT sp. z o.o.**,  
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych,  
wpisanego na listę podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 3850,  
z siedzibą w Poznaniu, przy ul. Romana Maya 1

Poznań, dnia 8 maja 2017 roku