



# KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA Sp. z o.o.

Firma Audytorska nr 3133

ul. Dworcowa 40 lok. 11 44-100 Gliwice

tel./fax +48 32 331-30-63 (64) e-mail [info@kka.pl](mailto:info@kka.pl) internet [www.kka.pl](http://www.kka.pl)

---

## SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**Fundacja Uniwersytet Dzieci**  
**ul. Mydlarska 4**  
**30-703 Kraków**

**za rok obrotowy 01.08.2018 – 31.07.2019**

---



# KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA

---

## SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Fundacji Uniwersytet Dzieci z siedzibą w Krakowie ul. Mydlarska 4.

### Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

#### Opinia

Przeprowadziłem badanie załączonego sprawozdania finansowego Fundacji Uniwersytet Dzieci z siedzibą w Krakowie ul. Mydlarska 4, na które składa się:

- 1/ wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2/ bilans sporządzony na dzień 31 lipca 2019 roku,
- 3/ rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 sierpnia 2018 roku do 31 lipca 2019 roku,
- 4/ dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Fundacji na dzień 31 lipca 2019 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Fundację przepisami prawa oraz Statutem Fundacji;
- 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 2019 r. poz. 1571 z późn. zm).

---



## KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA

---

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Fundacji i 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 Fundacji 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 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 Fundacji 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 jest zobowiązany 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.

---



## KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA

---

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 Fundacji ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Fundacji 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 Fundacji;
  - oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Fundacji;
  - wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Fundacji 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 Fundacji 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 Fundacja zaprzestanie kontynuacji działalności;
-



## KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA

---

- 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.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Robert Szumski.

Działający w imieniu Kancelaria Księgowo-Audytorska Sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach ul. Dworcowa 40 lok. 11 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3133 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

Robert Szumski nr rejestru 10463

Data sprawozdania z badania 13.11.2019r.

---



## KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA

---

**ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SRPAWOZDANIU FINANSOWYM, O KTÓRYM MOWA W ART. 45 USTAWY, DLA JEDNOSTEK, O KTÓRYCH MOWA W ART. 3 UST. 2 USTAWY Z DNIA 24 KWIECZNIA 2003 R. O DZIAŁALNOŚCI POŻYTKU PUBLICZNEGO I O WOLONTARIACIE (...)**

**Nagłówek sprawozdania finansowego**

**Data początkowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie: 2018-08-01**

---

**Data końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie: 2019-07-31**

---

**Data sporządzenia sprawozdania finansowego: 2019-10-10**

---

**KodSprawozdania: SprFinOpWZlotych ( kodSystemowy: SFJOPZ (1) wersjaSchemy: 1-2 )**

---

**WariantSprawozdania: 1**

---

**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zgodnie z Załącznikiem Nr 6 do ustawy o rachunkowości**

**Dane identyfikujące jednostkę**

Nazwa i siedziba

**NazwaFirmy: FUNDACJA UNIWERSYTET DZIECI**

---

Siedziba

**Województwo: MAŁOPOLSKIE**

---

**Powiat: KRAKÓW**

---

**Gmina: M.KRAKÓW**

---

**Miejscowość: KRAKÓW**

---

Adres

Adres

**Kraj: PL**

---

**Województwo: MAŁOPOLSKIE**

---

**Powiat: KRAKÓW**

---

**Gmina: M.KRAKÓW**

---

**Nazwa ulicy: MYDLARSKA**

---

**Numer budynku: 4**

---

**Nazwa miejscowości: KRAKÓW**

---

**Kod pocztowy: 30-703**

---

**Nazwa urzędu pocztowego: KRAKÓW**

---

**Identyfikator podatkowy NIP: 6792941163**

---

**Numer KRS. Pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego.: 0000279712**

---

**Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym**

**Od: 2018-08-01**

---

**Do: 2019-07-31**

---



## KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA

### Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości: true - sprawozdanie sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności, false - sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu, że działalność nie będzie kontynuowana

false

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności: true - Brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności; false - Wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności

true

**Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym: metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),**

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych fundacja przyjęła następujące ustalenia:
  - a. Składniki majątku o wartości początkowej poniżej 3.500 zł fundacja zalicza bezpośrednio w koszty zużycia materiałów. Jeżeli cena nabycia przekracza 1.000 zł, fundacja jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej.
  - b. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 3.500 zł fundacja zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. W momencie oddania do użytkowania ustalany jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego nabytego składnika aktywów, który to decyduje o okresie amortyzacji. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.
3. Na każdy dzień bilansowy dokonuje się weryfikacji przyjętego okresu ekonomicznej użyteczności każdego składnika (tj. środka trwałego i wartości niematerialnej i prawnej). Zmiana przyjętego okresu skutkuje zmianą kwoty dokonywanych odpisów amortyzacyjnych począwszy od pierwszego dnia następnego roku obrotowego. Odpisów amortyzacyjnych od majątku trwałego dokonuje metodą degresywną.
4. Nie kompensuje się ze sobą rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

### ustalenia wyniku finansowego

Sprawozdanie finansowe sporządza się wg wzoru określonego w zał. nr 6 Ustawy o Rachunkowości

### ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe określa się wg wzoru określonego w zał. nr. 6 Ustawy o Rachunkowości

### pozostałe

Rokiem obrotowym Fundacji jest okres kolejnych 12 miesięcy i trwa od 01 sierpnia do 31 lipca.

W skład roku obrotowego wchodzi miesięczne okresy sprawozdawcze zgodnie z wymaganiami sprawozdawczości podatkowej.

### Bilans zgodnie z Załącznikiem Nr 6 do ustawy o rachunkowości

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Aktywa razem	3 600 635,73	3 179 064,16
Aktywa trwałe	76 090,88	112 630,51
Wartości niematerialne i prawne	76 090,88	110 531,01
Rzeczowe aktywa trwałe	0	2 099,50
Aktywa obrotowe	3 524 544,85	3 066 433,65



## KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Należności krótkoterminowe	81 230	86 603,74
Inwestycje krótkoterminowe	3 396 092,25	2 885 993,21
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	47 222,60	93 836,70
<b>Pasywa razem</b>	<b>3 600 635,73</b>	<b>3 179 064,16</b>
Fundusz własny	-570 339,99	-288 739,12
Fundusz statutowy	50 000	50 000
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-338 739,12	-245 484,39
Zysk (strata) netto	-281 600,87	-93 254,73
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 170 975,72	3 467 803,28
Rezerwy na zobowiązania	0	101 614,16
Zobowiązania krótkoterminowe	172 320,29	151 677,01
Rozliczenia międzyokresowe	3 998 655,43	3 214 512,11
<b>Rachunek zysków i strat zgodnie z Załącznikiem Nr 6 do ustawy o rachunkowości</b>		
	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Przychody z działalności statutowej	6 124 001,39	5 264 219,69
Przychody z pozostałej działalności statutowej	6 124 001,39	5 264 219,69
Koszty działalności statutowej	4 431 320,02	3 537 789,54
Koszty pozostałej działalności statutowej	4 431 320,02	3 537 789,54
Zysk (strata) z działalności statutowej (A - B)	1 692 681,37	1 726 430,15
Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D - E)	0	0
Koszty ogólnego zarządu	1 979 614,28	1 832 571,29
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + F - G)	-286 932,91	-106 141,14
Pozostałe przychody operacyjne	2 133,01	21 838,20
Pozostałe koszty operacyjne	1 090	13 847,48
Przychody finansowe	9 559,48	6 052,77
Koszty finansowe	5 270,45	1 157,08
Zysk (strata) brutto (H + I - J + K - L)	-281 600,87	-93 254,73
Zysk (strata) netto (M - N)	-281 600,87	-93 254,73

### Informacja dodatkowa zgodnie z Załącznikiem Nr 6 do ustawy o rachunkowości

#### Informacja dodatkowa

#### Opis

Informacja dodatkowa

#### Załączony plik

[InfDod.pdf.pdf](#)





## KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto. Wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane.

	<b>Rok bieżący</b>
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	281 600,87
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	0
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	3 214 512,11
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	0
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	56 206,47
F. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	51 575,91
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	-131 554,38
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	0
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	0
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0
K. Podatek dochodowy	0