Biuro
Biegłego
Rewidenta

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5/2A
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (081) 534-82-07 / (081) 533-20-25, 0 604 695 942
e-mail: biuro@bbr.com.pl

STOWARZYSZENIE SOS WIOSKI DZIECIĘCE W POLSCE

w WARSZAWIE

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

oraz

Raport z badania sprawozdania finansowego za okres 01.01.2009 r. – 31.12.2009 r.

uzupełniający opinię

Lublin, czerwiec 2010 r.

Biuro
Biegłego
Rewidenta

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
dla
Walnego Zgromadzenia Delegatów
Stowarzyszenia SOS Wioski Dziecięce w Polsce
z siedzibą w Warszawie

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Stowarzyszenia SOS Wioski Dziecięce w Polsce z siedzibą w Warszawie przy ul. Puławskiej 232, na które składa się:

- ***wprowadzenie do sprawozdania finansowego**,*
- ***bilans** sporządzony na dzień 31 grudnia 2009 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą*

  52 695 663,82 zł
- ***rachunek zysków i strat** za rok obrotowy od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku wykazujący stratę netto w wysokości*

  134 928,54 zł
- ***zestawienie zmian w kapitale własnym** za rok obrotowy od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę*

  134 928,54 zł
- ***rachunek przepływów pieniężnych** za rok obrotowy od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku wykazujący zwiększenie się stanu środków pieniężnych o kwotę*

  729 052,73 zł
- ***dodatkowe informacje i objaśnienia.***

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Stowarzyszenia SOS Wioski Dziecięce w Polsce. Zarząd i Komisja Rewizyjna Stowarzyszenia SOS Wioski Dziecięce w Polsce są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości".

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1) *rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,*
2) *krajowego standardu rewizji finansowej nr 1 stanowiącego załącznik nr 1 do uchwały z 16 lutego 2010 r. nr 1608/38/2010 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów – od dnia jego obowiązywania*

Ell1

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

oraz stosownie do wiedzy i doświadczenia wynikającego z norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w okresie ich obowiązywania.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Stowarzyszenie SOS Wioski Dziecięce w Polsce z siedzibą w Warszawie zasad rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

1) *przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Stowarzyszenia SOS Wioski Dziecięce w Polsce na dzień 31 grudnia 2009 roku, jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku.*
2) *zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości,*
3) *jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Stowarzyszenia SOS Wioski Dziecięce w Polsce.*

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania jesteśmy zobowiązani poinformować Odbiorców opinii o tym, że:

1) *sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia SOS Wioski Dziecięce w Polsce za 2008 r. nie zostało ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Rzeczpospolitej Polskiej Monitor Polski B,*
2) *sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia SOS Wioski Dziecięce w Polsce za 2009 r. zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych przy wykorzystaniu systemu finansowo księgowego firmy Microsoft – Navision Dynamice 5.0* i z tego systemu dla potrzeb badania sprawozdania finansowego zostały wyemitowane wydruki z ksiąg nie spełniające *niektórych wymagań określonych w art. 10,13, 14, 17, 18, 20, 21, 23 i 24 ustawy o rachunkowości; sytuacja wymagała zastosowania odpowiednich procedur rewizji finansowej, w wyniku których można było uznać, że księgi rachunkowe dają podstawę do uznania sprawozdania finansowego za prawidłowe.*

EKaczorowska

Elżbieta Kaczorowska
nr w rejestrze 1507

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu podmiotu

BBR Biura Biegłego Rewidenta Spółki z o.o.
20-022 Lublin, ul. Konopnicka 5/2 A
nr ewid. 1805

EKaczorowska

Elżbieta Kaczorowska
Prezes Zarządu
Biegły Rewident *nr w rejestrze 1507*

BBR
BIURO BIEGŁEGO REWIDENTA Sp. z o.o.
20-022 Lublin, ul Konopnicka 5/2a
Regon 430954264
NIP 712-23-78-364

Lublin, dnia 24 czerwca 2010 r.

Biuro
Biegłego
Rewidenta

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego
za 2009 rok

STOWARZYSZENIA SOS WIOSKI DZIECIĘCE W POLSCE
z siedzibą w Warszawie

LUBLIN, czerwiec 2010 r.

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

SPIS TREŚCI:

I. INFORMACJE OGÓLNE 5
II. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ 10
III. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH 21
IV. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO 25
1. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA 25
2. POZYCJE AKTYWÓW BILANSU 25
3. POZYCJE PASYWÓW BILANSU 28
4. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY) 31
5. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM 37
6. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH 37
7. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA 37
V. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU 38
VI. POZOSTAŁE ZAGADNIENIA 38

Ellu

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

I. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. Dane identyfikujące podmiot badany

Stowarzyszenie „SOS - Wioski Dziecięce w Polsce" (zwane w dalszym ciągu niniejszego raportu Stowarzyszeniem lub Wioskami SOS) z siedzibą w Warszawie przy ul. Puławskiej 232, zostało powołane w dniu 6 maja 1991 r. na podstawie Statutu Stowarzyszenia „SOS Wioski Dziecięce w Polsce".

Czas trwania Stowarzyszenia, zgodnie ze Statutem, jest nieograniczony.

Stowarzyszenie „SOS - Wioski Dziecięce w Polsce" posiada status organizacji pożytku publicznego i znajduje się na liście takich organizacji, opublikowanej przez Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej.

Organem rejestrowym jest Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, który dokonał wpisu Stowarzyszenia do Rejestru Stowarzyszeń, innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji, Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej - w dniu 31 października 2001r. pod numerem **0000056901**.

Stowarzyszenie prowadzi działalność w 7 jednostkach terenowych, którymi są:

1) SOS Wioska Dziecięca w Biłgoraju,
2) SOS Wioska Dziecięca w Kraśniku,
3) SOS Wioska Dziecięca w Siedlcach,
4) SOS Wioska Dziecięca w Karlinie,
5) Dom Młodzieżowy SOS w Lublinie,
6) Placówka wsparcia dziennego „Jutrzenka" w Lublinie,
7) „Sindbad" Rodzinny Dom Czasowego Pobytu w Ustroniu.

Zgodnie ze Statutem, celem działalności Stowarzyszenia „SOS Wioski Dziecięce w Polsce" jest:

1) wspieranie, rozpowszechnianie i urzeczywistnianie idei wiosek dziecięcych w Polsce,
2) realizacja aktywności w interesie publicznym poprzez tworzenie ochrony i wyspecjalizowanej opieki na terenie Wiosek SOS oraz innych jednostek przewidzianych Statutem – dla wychowania i edukacji opuszczonych i osieroconych dzieci lub dzieci z rozbitych rodzin, tak samo jak i młodzieży i dorosłych, którzy potrzebują wsparcia w ich dążeniach dla osobistej realizacji i integracji ze społeczeństwem,
3) zapobieganie sieroctwu,
4) wspieranie państwa w rozwiązywaniu problemów społecznych dotyczących dzieci, młodzieży, dorosłych oraz matek samotnie wychowujących małe dzieci poprzez różne formy opieki i ochrony,
5) służenie jako wzór dla podobnych organizacji działających w obszarach służących rozwojowi dzieci, pedagogice społecznej, edukacji i pracujących z reprezentantami różnych grup etnicznych.

Ewa

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

Przedmiotem działalności Stowarzyszenia „SOS Wioski Dziecięce w Polsce" zgodnie z §12 Statutu, jest:

I. Nieodpłatna działalność statutowa, do której należą m.in. następujące zadania określone w Statucie:

1) zakładanie i prowadzenie wiosek dziecięcych polegające m.in. na:
   a) przyjmowaniu dzieci do wiosek i sprawowaniu opieki nad nimi,
   b) nawiązywaniu kontaktów z państwowymi i prywatnymi instytucjami,
   c) zbieraniu środków na działalność statutową,
2) zakładanie i prowadzenie domów młodzieżowych, wspólnot mieszkaniowych, a w tym m.in.:
   a) przygotowywanie młodzieży do samodzielności,
   b) organizowanie programów doradztwa zawodowego,
   c) organizowanie kursów i szkoleń podnoszenia kwalifikacji młodzieży,
3) działalność na rzecz społeczeństwa, a w tym m.in.:
   zakładanie i prowadzenie ośrodków socjalnych,
   a) tworzenie ośrodków dla dzieci i matek chorych, lub które dotknęły inne nieszczęścia,
   b) organizowanie wypoczynku dla dzieci i młodzieży z rodzin dysfunkcyjnych, organizowanie spotkań z rodzinami dysfunkcyjnymi w ramach zapobiegania marginalizacji, przygotowanie młodzieży do samodzielności,
   c) tworzenie ośrodków doradztwa dla dzieci, młodzieży i młodych matek, organizowanie doradztwa zawodowego, kursów podnoszących kwalifikacje młodzieży w celu zapobiegania dysfunkcjom społecznym i zwiększania samodzielności życiowej,
   d) zakładanie szkół Hermana Greinera i ośrodków szkolenia zawodowego,
   e) zakładanie i prowadzenie niepublicznych szkół służących pracownikom SOS, młodzieży i potrzebom edukacyjnym środowiska.

II. Odpłatna działalność statutowa, do której należą m.in. następujące zadania:

1) związane z edukacją i wychowaniem,
2) promocja zatrudnienia i aktywizacji zawodowej,
3) sprzedaż towarów, usług i darowizn na cele prowadzenia działalności pożytku publicznego.

III. Działalność gospodarcza z przeznaczeniem na działalność statutową polegająca na:

1) sprzedaży kartek pocztowych, materiałów i gadżetów reklamowych,
2) wynajmie i podnajmie lokali i pomieszczeń należących do Stowarzyszenia.

Na dzień 1 stycznia 2009 r. stan funduszy Wiosek SOS wynosił:

- fundusz statutowy ..... zł..... **27 475 385,46**
- fundusz własny..... zł..... **32 746 437,06**

zaś na 31 grudnia 2009 r. wynosił:

- fundusz statutowy ..... zł..... **32 746 437,06**
- fundusz własny..... zł..... **32 611 508,52**

Zwiększenie funduszu statutowego w kwocie 5 271 051,60 zł nastąpiło z tytułu

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

przeznaczenia na ten fundusz całego zysku netto za 2008 r. Zmniejszenie funduszu własnego o kwotę 134 928,54 zł nastąpiło z powodu poniesionej straty za rok 2009.

Stowarzyszenie „SOS-Wioski Dziecięce w Polsce":

- zostało wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym w Warszawie pod nr KRS **00056901**
- posiada numer statystyczny w systemie REGON..... **012102926**
- przeważający rodzaj działalności wg PKD.....**9499Z**
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada numer identyfikacji podatkowej NIP.....**526-10-33-254**
- jest zarejestrowane w PFRON pod numerem **14Y6179E4**
- przeciętne zatrudnienie za 2009 r. wynosiło **221** osób i zwiększyło się w stosunku do roku ubiegłego o **13** osób,
- rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

Wioski SOS posiadają konta bankowe założone dla każdej jednostki terenowej oraz kilka kont bankowych dla Biura Krajowego w Warszawie.

W okresie od 1 stycznia 2009 r. do 27 czerwca 2009 r. organem kierującym Stowarzyszeniem był Zarząd w następującym składzie.

1) Waldemar Włodzimierz Miśko- .....Prezes Zarządu
2) Barbara Grasińska - Ciereszko- ..... Vice Prezes Zarządu
3) Gerhard Zwettler -.....Członek Zarządu
4) Angelika Marianne Krabacher-.....Członek Zarządu
5) Zygmunt Dechnik- .....Członek Zarządu
6) Andrzej Tadeusz Kędzierski-.....Członek Zarządu
7) Kazimierz Ryszewski- .....Członek Zarządu

Od dnia 28 czerwca 2009 r. i do czasu zakończenia badania organem kierującym Stowarzyszeniem jest Zarząd w następującym składzie.

1) Waldemar Włodzimierz Miśko- .....Prezes Zarządu
2) Barbara Grasińska-Ciereszko- ..... Vice Prezes Zarządu
3) Gerhard Zwettler -.....Członek Zarządu
4) Tom Mikael Malwet- .....Członek Zarządu
5) Zygmunt Dechnik- .....Członek Zarządu
6) Barbara Anita Rajkowska-.....Członek Zarządu
7) Janusz Zbigniew Rosłan- .....Członek Zarządu

W skład Komisji Rewizyjnej do dnia 27 czerwca 2009 wchodzili:

1) Zygmunt Kusiak
2) Lessnau Plichta

Ewu

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

3) Wiesław Brodowski

W skład Komisji Rewizyjnej od dnia 28 czerwca 2009 wchodzą:

1) Zygmunt Kusiak
2) Lessnau Plichta
3) Monika Bednarz

Od dnia 1 stycznia do dnia wydania opinii Funkcję Dyrektora – pełnomocnika w granicach umocowania Krajowego Biura Stowarzyszenia SOS Wioski Dziecięce w Polsce pełni Pani Elżbieta Krajnik - Janczur.

1.2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe za 2008 rok zostało zbadane przez AT Partner Spółkę z o.o. w Warszawie, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, pod numerem 3034 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Obejmuje ono:

— **wprowadzenie** do sprawozdania finansowego,
— **bilans** sporządzony na dzień 31.12.2008r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową..... **36 149 322,22 zł,**
— **rachunek zysków i strat** za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. wykazujący zysk netto w kwocie.....**5 271 051,60 zł,**
— **zestawienie zmian w kapitale własnym** za rok obrotowy od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę.....**5 271 051,60 zł,**
— **sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych** za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **2 629 994,26zł,**
— **dodatkowe informacje i objaśnienia**.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Walne Zebranie Delegatów Stowarzyszenia „SOS- Wioski Dziecięce w Polsce" Uchwałą nr 2/2009 w dniu 27 czerwca 2009 roku. Zysk netto za rok 2008 na podstawie Uchwały nr 3/2009 został przeznaczony na zwiększenie funduszu statutowego.

Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2008r. otwarto księgi rachunkowe badanego okresu. Stosownie do art. 5 ust.1 ustawy o rachunkowości wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujęto w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych. Stwierdzono jednak, że w księgach rachunkowych salda bilansu zamknięcia na 31.12.2008r. i bilansu otwarcia na 01.01.2009r. były zawyżone o zlikwidowane w latach 2007-2008r. i niewyksięgowane wartości środków trwałych. W sprawozdaniu salda te słusznie zostały obniżone o kwoty, które powinny być usunięte z ewidencji w związku z ich likwidacją w latach ubiegłych.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe Wiosek SOS za rok 2008 zostało:

1) złożone w Sądzie Rejonowym dla Miasta Stołecznego Warszawy, XIII Wydziale Gospodarczym Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 17 lipca 2009 r.

Ewa

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

2) złożone w Drugim Mazowieckim Urzędzie Skarbowym w Warszawie w dniu 10 lipca 2009 r.
3) nie zostało ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Rzeczpospolitej Polskiej „Monitor Polski B".

1.3. Informacje dotyczące umowy o badanie sprawozdania finansowego za rok 2009 oraz okres i przebieg badania

BBR Biuro Biegłego Rewidenta Sp. z o.o. zostało wybrane do zbadania sprawozdania finansowego za 2009 r. Uchwałą nr 29/2009 z dnia 10 grudnia 2009 r. w sprawie wyboru audytora.

Badanie sprawozdania finansowego za rok 2009 zostało przeprowadzone na podstawie umowy zawartej dnia 12 grudnia 2009 roku pomiędzy „SOS- Wioski Dziecięce w Polsce" z siedzibą w Warszawie przy ul. Puławskiej 232, a BBR Biurem Biegłego Rewidenta Sp. z o.o. z siedzibą w Lublinie przy ul. Konopnickiej 5/2A.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, BBR Biuro Biegłego Rewidenta Sp. z o.o. z siedzibą w Lublinie przy ul. Konopnickiej 5/2A jest wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 1805, a w jego imieniu badanie przeprowadziła Elżbieta Kaczorowska – kluczowy biegły rewident, wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 1507.

Oświadczamy, że BBR Biuro Biegłego Rewidenta Sp. z o.o. oraz biegły rewident i osoby współpracujące, przeprowadzające badanie sprawozdania finansowego, spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym – zgodnie z art. 56 ustawy z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. Nr 77, poz. 649).

Badanie sprawozdania finansowego, w tym ksiąg i dowodów księgowych w siedzibie Stowarzyszenia oraz w miejscach prowadzenia działalności, zostało przeprowadzone, z przerwami, w marcu, kwietniu i maju 2010 roku.

1.4. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Badane sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia jest kompletne i zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, obejmuje ono:

— **wprowadzenie do sprawozdania finansowego,**
— **bilans** sporządzony na dzień 31.12.2009 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową.....**52 695 663,82 zł,**
— **rachunek zysków i strat** za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. wykazujący stratę netto w kwocie.....**134 928,54 zł,**
— **zestawienie zmian w kapitale własnym** za rok obrotowy od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r., wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę.....**134 928,54 zł,**
— **sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych** za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę .....**729 052,73 zł,**
— **dodatkowe informacje i objaśnienia.**

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

1.5. Oświadczenie jednostki i dostępność danych

Zarząd Stowarzyszenia SOS Wioski Dziecięce w Polsce z siedzibą w Warszawie złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej braku zobowiązań warunkowych, istniejących na dzień 31 grudnia 2009 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych, wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok obrotowy.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Stowarzyszenie udostępniło wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.

1.6. Pozostałe informacje

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości, jakie ewentualnie wystąpiły poza systemem rachunkowości.

II. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ

Analiza przedstawiona poniżej obejmuje trzy ostatnie okresy sprawozdawcze:
— od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r.
— od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.
— od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.

Dane finansowe za okresy poprzedzające okres sprawozdawczy, są danymi sporządzonymi na podstawie ksiąg rachunkowych, prowadzonych przy zastosowaniu jednolitych zasad rachunkowości w porównaniu z okresem sprawozdawczym, z wyjątkiem zasad wprowadzonych do stosowania w 2009 r., o których mowa w dalszej części niniejszego raportu, przez co porównywalność danych dotyczących prezentowanych okresów została zapewniona. W okresie sprawozdawczym została wprowadzona nowa zasada dotycząca prezentacji informacji o przychodach i kosztach działalności statutowej, w rachunku zysków i strat. W celu doprowadzenia do porównywalności informacji za poprzednie okresy z informacjami za 2009 r., dokonano przekształcenia informacji finansowych za 2008 r . i dane po przekształceniu zostały ujęte w oddzielnej kolumnie jako dane przekształcone i porównywalne z danymi okresu sprawozdawczego. Ponadto w 2009 r. ustalono po raz pierwszy i ujęto w sprawozdaniu finansowym kwotę rezerwy na świadczenia pracownicze, a po porównaniu jej z przyjętym poziomem istotności, ujęto ją w całości w ciężar wyniku za 2009 r.

Wszystkie dane prezentowane w tabelach są wyrażone w tys. zł.

Struktura poszczególnych pozycji w przedstawionych dalej tabelach liczona jest w następujący sposób:

- w odniesieniu do pozycji bilansowych – w stosunku do sumy bilansowej.

Dynamika poszczególnych pozycji w przedstawionych dalej tabelkach liczona jest w następujący sposób:

- rok sprawozdawczy minus rok poprzedni, dzielone przez rok poprzedni.

W związku z tym że Stowarzyszenie jest jednostką non profit, nie wyliczano wskaźników zyskowności.

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

Wskaźniki zostały ustalone według algorytmów przedstawionych w poniższej tabeli.

ZESTAWIENIE WSKAŹNIKÓW ANALITYCZNYCH

Nazwa wskaźnika	Metoda kalkulacji	Treść wskaźnika
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		
- zyskowność sprzedaży	zysk netto / sprzedaż netto	marża zysku na sprzedaży
- zyskowność majątku	zysk netto / majątek (aktywa)	efektywność wykorzystania majątku
- zyskowność kapitałów własnych	zysk netto / kapitały własne	stopa zyskowności zainwestowanych kapitałów
- dźwignia finansowa	zyskowność kapitałów własnych minus zyskowność majątku	korzyści z wyższej stopy zyskowności kapitałów w rezultacie wykorzystania efektywnego obcych kapitałów
WSKAŹNIKI BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ		
- płynności bieżących	środki obrotowe ogółem / zobowiązania bieżące i długoterminowe	możliwość spłacenia zobowiązań bieżących środkami obrotowymi
- szybkości spłaty zobowiązań	płynne środki obrotowe / zobowiązania bieżące i długoterminowe	zdolność do szybkiej spłaty zobowiązań bieżących
- płynności gotówkowej	środki pieniężne / zobowiązania bieżące i długoterminowe	zdolność do spłaty zobowiązań bieżących środkami pieniężnymi znajdującymi się w kasie i na rachunkach bankowych
- obrót należnościami	sprzedaż netto / przeciętny stan należności	ilość cykli obrotu należności w ciągu okresu
- obrót zapasami	sprzedaż netto / przeciętny stan zapasów	ilość cykli obrotu zapasami
WSKAŹNIKI ZDOLNOŚCI DO OBSŁUGI ZADŁUŻENIA		
- pokrycie odsetek zyskiem	zysk brutto + odsetki / odsetki	zdolność do obsługi pożyczek długookresowych
- obciążenie majątku zobowiązaniami	zobowiązania ogółem- rezerwy-rozl.miedzyokresowe / majątek ogółem	stopień pokrycia majątku kapitałami obcymi
- pokrycie majątku kapitałem własnym	kapitałwłasny+rezerwy+rozl. międzyokresowe / majątek ogółem	stopień pokrycia majątku kapitałami własnymi
- relacje zobowiązań do kapitału własnego	zobowiązania bieżące / kapitałwłasny+rezerwy+rozl. międzyokresowe	proporcja między zadłużeniem i kapitałami własnymi
- pokrycie zobowiązań nadwyżką finansową	nadwyżka finansowa / zobowiązania	zdolność do spłaty zadłużenia z nadwyżki finansowej osiąganej z działalności

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

2.1. Zmiana i struktura pozycji bilansowych

Treść	Stan na dni kończące poprzednie lata obrotowe				Stany w okresie sprawozdawczym					
	31.12.2007 r.		31.12.2008 r.		31.12.2008 r. po przekształceniu		31.12.2009 r.		Zmiany r.8-r.6	
	Kwota	%	Kwota	%	Kwota	%	Kwota	%	Kwota	Dynamika w %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
AKTYWA	**30 784,2**	**100**	**36 149,3**	**100**	**36 149,3**	**100**	**52 695,6**	**100**	**16 546,3**	**45,8**
A. Aktywa trwałe	**23 157,6**	**75,2**	**25 784,2**	**71,3**	**25 784,2**	**71,3**	**41 573,2**	**78,9**	**15 789,0**	**61,2**
1. Wartości niematerialne i prawne	1 126,8	3,7	1 257,0	3,5	191,3	0,5	102,7	0,2	(88,6)	(46,3)
2. Rzeczowe aktywa trwałe	22 030,7	71,5	24 527,2	67,8	25 592,9	70,8	41 470,5	78,7	15 877,6	62,0
3. Należności długoterminowe										
4. Inwestycje długoterminowe										
5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B. Aktywa obrotowe	**7 626,6**	**24,8**	**10 365,1**	**28,7**	**10 365,1**	**28,7**	**11 122,4**	**21,1**	**757,3**	**7,3**
1. Zapasy	0,0		67,3	0,2	67,3	0,2	44,7	0,1	(22,6)	(33,6)
2. Należności krótkoterminowe	457,3	1,5	485,3	1,3	485,3	1,3	513,9	1,0	28,6	5.9
3. Inwestycje krótkoterminowe	7 141,9	23,2	9 771,9	27,1	9 771,9	27,1	10 501,0	19,9	729,1	7,5
4. Krótkoterminowe rozliczenia	27,4	0,1	40,6	0,1	40,6	0,1	62,8	0,1	22,2	54,7

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

Treść	Stan na dni kończące poprzednie lata obrotowe				Stany w okresie sprawozdawczym					
	31.12.2007 r.		31.12.2008 r.		31.12.2008 r. po przekształceniu		31.12.2009 r.		Zmiany r.8-r.6	
	Kwota	%	Kwota	%	Kwota	%	Kwota	%	Kwota	Dynamika w %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
PASYWA	**30 784,2**	**100**	**36 149,3**	**100**	**36149,3**	**100**	**52 695,6**	**100**	**16 546,3**	**45,8**
A. Kapitały własne	**27 475,4**	**89,2**	**32 746,4**	**90,6**	**32 746,4**	**90,6**	**32 611,5**	**61,9**	**(134,9)**	**(0,4)**
1. Kapitał podstawowy	18 388,9	59,7	27 475,4	76,0	27 475,4	76,0	32 746,5	62,1	5 271,1	19,2
2. Należne, lecz nie wniesione wpłaty na poczet kapitału podstawowego	0,0		0,0		0,0		0,0			
3. Udziały własne	0,0		0,0		0,0		0,0			
4. Kapitał zapasowy	0,0		0,0		0,0		0,0			
5. Kapitał rezerw. z aktualiz. wyceny	0,0		0,0		0,0		0,0			
6. Pozostałe kapitały rezerwowe	0,0		0,0		0,0		0,0			
7. Zysk / Strata z lat ubiegłych	7 994,1	26,0	0,0		0,0		0,0			
8. Zysk / Strata netto	1 092 4	3,5	5 271,0	14,6	5 271,0	14,6	(134,9)	0,2	(5405,9)	
9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku (wielkość ujemna)	0,0		0,0		0,0		0,0			
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	**3 308,8**	**10,8**	**3 402,9**	**9,4**	**3 402,9**	**9,4**	**20 084,1**	**38,1**	**16 681,2**	**490,2**
1. Rezerwy na zobowiązania	0,0		0,0		0,0		149,7	0,3	149,7	100
2. Zobowiązania długoterminowe	0,0		0,0		3 045,9	8,4	3 112,3	36,7	66,4	2,2
3. Zobowiązania krótkoterminowe	3 263,8	10,6	3 331,3	9,2	285,4	0,8	599,4	0,9	314,0	110,0
4. Rozliczenia międzyokresowe w tym :	45,0	0,2	71,6	0,2	71,6	0,2	16 222,7	0,2	16 151,1	225,6
5. Wartość wieczystego użytkowania gruntów	0,0		0,0		0,0	X	16 134,7	X	16 134,7	100
6. zobowiązania					71,6	X	88,0	X	16,4	22,9

Ewa

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

2.2. Zmiana pozycji wynikowych

Treść	Stan za rok				Dynamika	
	2007 r.-wg sprawozdania wcześniej opublikowanego	2008 r.- wg sprawozdania wcześniej opublikowanego	2008- po przekształceniu na warunki porównywalne z 2009 r.	2009 r.	r.5 – r.4/r.4	
	tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7
A. Przychody z działalności podstawowej	0,0	0,0	25 192,4	22 900,4	((2 292,0)	(9,1)
B. Koszty realizacji zadań statutowych	0,0	0,0	18 311,2	21 183,8	2 872,6	15,7
C. Wynik finansowy działalności statutowej (A – B)	0,0	0,0	6 881,2	1 716,6	(5164,6)	(75,0)
D. Koszty ogólnoadministracyjne	0,0	0,0	1 916,1	2 742,0	825,9	43,1
E. Wynik na podstawowej działalności (C – D)	0,0	0,0	4 965,1	(1 025,4)	(5 990,5)	(120,7)
F. Przychody z działalności gospodarczej	488,1	518,2	497,0	1 127,3	630,3	126,8
G. Koszty działalności gospodarczej	168,0	197,5	293,6	272,6	(21,0)	(7,1)
H. Wynik z działalności gospodarczej (F – G)	320,1	320,7	203,4	854,7	651,3	320,2
I. Pozostałe przychody operacyjne	19 240,0	25 192,4	17,0	14,1	(2,9)	(17,0)
J. Pozostałe koszty operacyjne	18 549,2	20 302,7	2,8	78,0	75,2	2 685,7
K. Wynik z działalności operacyjnej (E + H + I – J)	1 010,9	5 210,4	5 182,7	(234,6)	(5417,3)	(104,5)
L. Przychody finansowe	104,8	87,7	88,3	99,9	11,6	13,1
M. Koszty finansowe	23,3	27,1	0,0	0,2	0,2	100
N. Wynik z działalności (K + L – M)	1 092,4	5 127,0	5 271,0	(134,9)	(5 405,9)	(102,6)
O. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
P. Wynik brutto (N – O)	1 092,4	5 271,0	5 271,0	(134,9)	(5 405,9)	(102,6)
R. Podatek dochodowy	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
S. Wynik netto (P – R)	1 092,4	5 271,0	5 271,0	(134,9)	(5 405,9)	(102,6)

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

2.3. Wskaźniki efektywności działalności, finansowania i rentowności kapitału

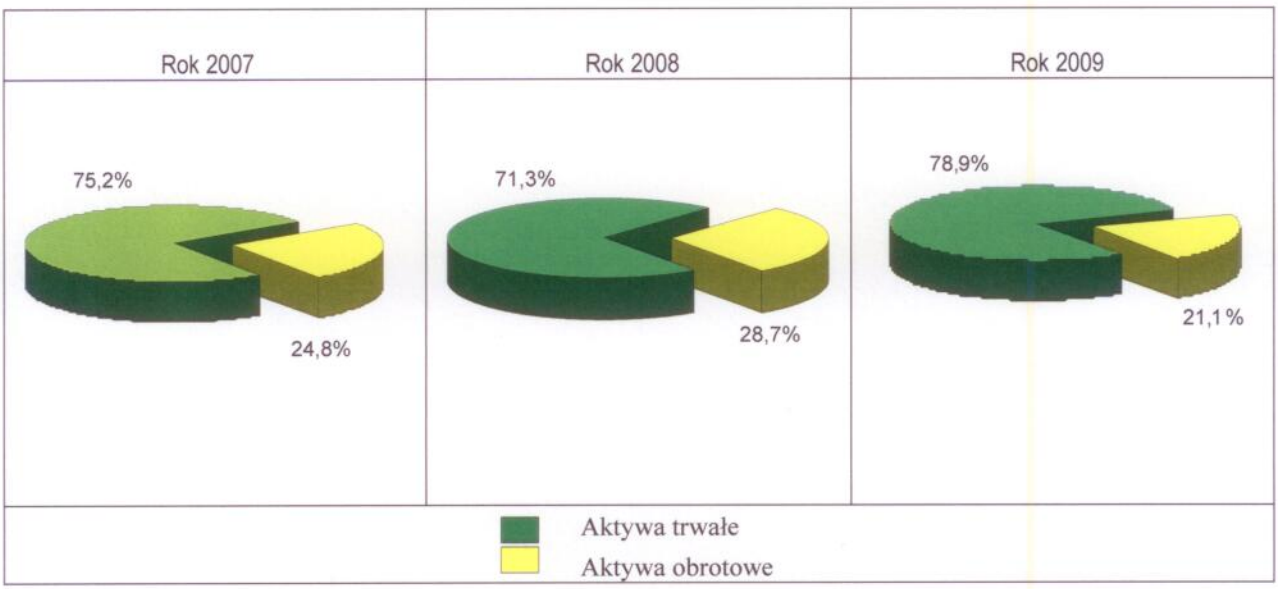
Lp.	Treść	.2007 r.	.2008 r.	.2008 r.- po przekształceniu	.2009 r.
1.	**Wskaźniki zyskowności**				
	– zyskowność sprzedaży (w %)	X	X	X	X
	– zyskowność majątku (w %)	X	X	X	X
	– zyskowność kapitałów własnych (w %)	X	X	X	X
	– dźwignia finansowa	X	X	X	X
2.	**Wskaźniki bieżącej płynności finansowej**				
	– płynności bieżącej	2,3	3,1	3,1	3,0
	– szybkości spłaty zobowiązań	2,3	3,1	3,1	3,0
	- płynność gotówkowa	2,2	2,9	2,9	2,8
	– obrót należnościami	X	X	X	X
	– obrót zapasami	X	X	X	X
3.	**Wskaźniki zdolności do obsługi zadłużenia**				
	– pokrycie odsetek zyskiem (w %)	X	X	X	X
	– obciążenie majątku zobowiązaniami (w%)	10,7	9,4	9,4	7,2
	– pokrycie majątku kapitałem własnym (w%)	89,3	90,6	90,6	92,8
	– relacje zobowiązań do kapitału własnego (w %)	12,0	10,4	10,4	7,8
	– pokrycie zobowiązań nadwyżką finansową	X	X	X	X

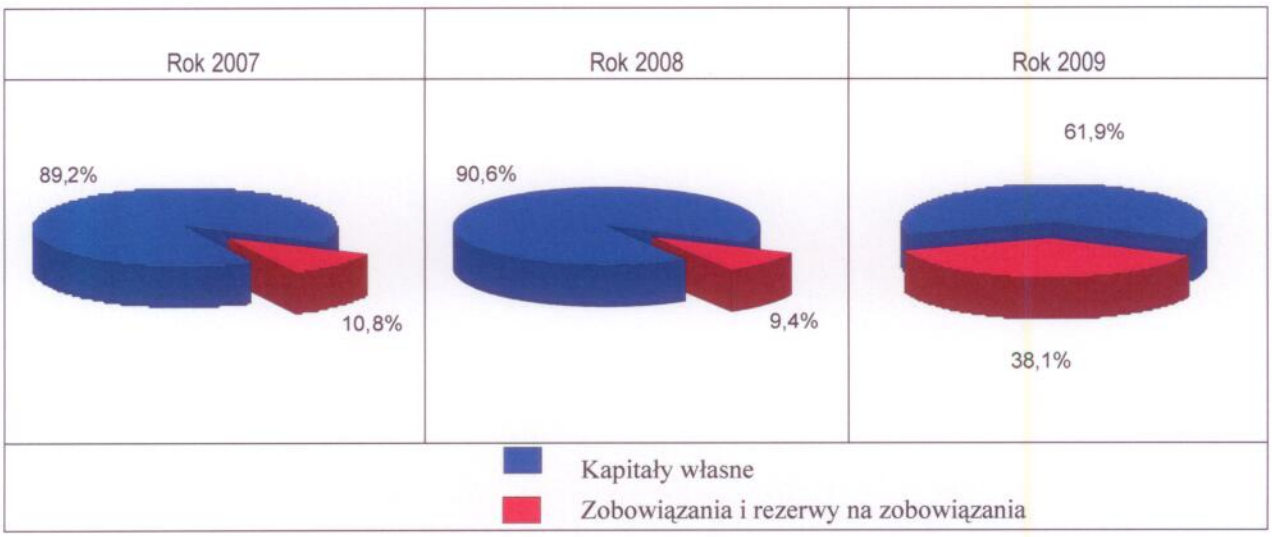
Ewu

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

2.4. Ogólna ocena działalności

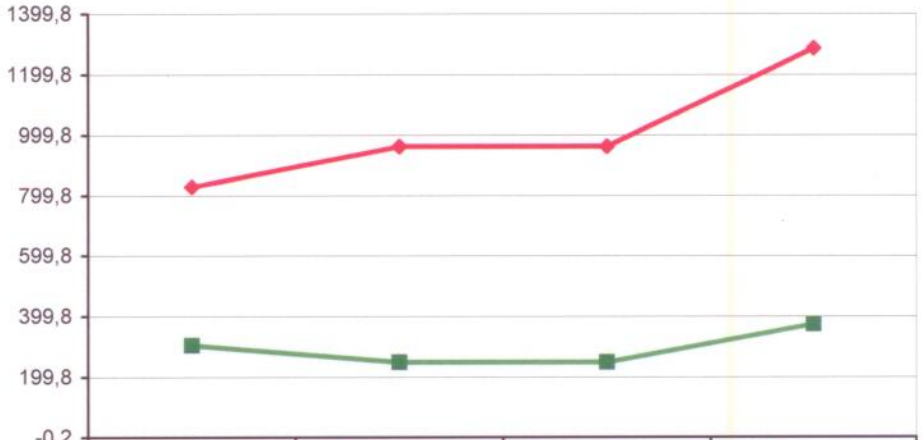
2.4.1. Struktura bilansu





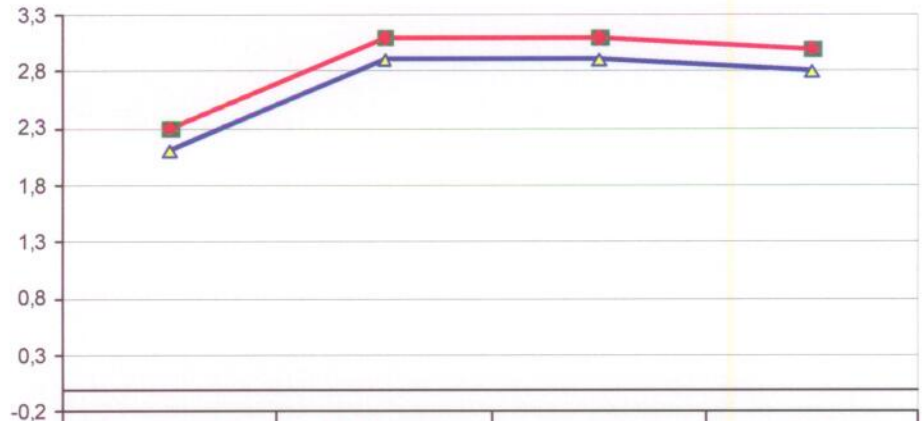
BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

2.4.2. Wskaźnik struktury aktywów i pasywów



	31.12.2007	31.12.2008	01.01.2009	31.12.2009
aktywa trwałe/aktywa obrotowe	303,6	248,7	248,7	373,8
kapitał własny / kapitał obcy	830,4	962,3	962,3	1286,8

2.4.3. Wskaźniki płynności



	31.12.2007	31.12.2008	01.01.2009	31.12.2009
Płynność bieżąca	2,3	3,1	3,1	3
Szykość spłaty zobowiązań	2,3	3,1	3,1	3
Płynność gotówkowa	2,1	2,9	2,9	2,8

Stowarzyszenie uzyskało za badany rok obrotowy sumę bilansową w kwocie 52 695,6 tys. zł tj. o 45,8% wyższą w stosunku do roku ubiegłego.

Na koniec 2009 roku zaobserwować można wzrost wartości aktywów trwałych (o 61,2% w stosunku do roku poprzedniego). Zwiększenie to spowodowane było

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

głównie wprowadzeniem do ewidencji księgowej w roku badanym prawa użytkowania wieczystego gruntów na kwotę 16 134 738,75 zł (w Lublinie, Kraśniku i Biłgoraju), które Stowarzyszenie otrzymało do użytkowania w latach ubiegłych.

Wzrosła też wartość majątku obrotowego o 7,3% w stosunku do roku poprzedniego, co wynika głównie ze zwiększenia inwestycji krótkoterminowych.

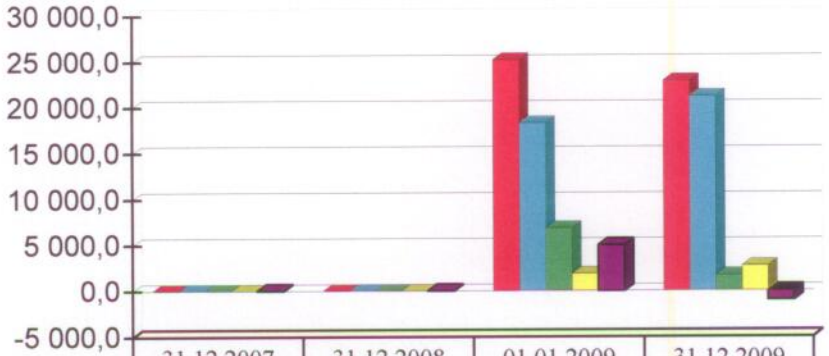
W strukturze aktywów trwałych największą pozycję stanowią budynki i budowle - 40,6% sumy bilansowej, oraz grunty - 37,0% sumy bilansowej, natomiast w aktywach obrotowych dominują inwestycje krótkoterminowe - 19,9% sumy bilansowej.

Relacja aktywów trwałych do obrotowych uległa istotnej zmianie. Na koniec badanego okresu majątek trwały pokrywał 373,8% wartości majątku obrotowego, czyli o 125,1 punktu procentowego więcej niż w roku wcześniejszym. Zmiana ta związana jest z faktem, iż na koniec roku badanego Stowarzyszenie posiada znacznie wyższy poziom aktywów trwałych niż na koniec roku 2008, z powodów przedstawionych powyżej.

Relacja kapitału własnego do obcego uległa również istotnej zmianie w stosunku do roku 2008, z 962,3% do 1 286,8%. Jest to spowodowane faktem, iż kapitały własne Stowarzyszenia, przyjęte do analizy (kapitały własne plus rezerwy plus rozliczenia międzyokresowe), znacznie wzrosły w roku badanym, podczas gdy kapitały obce pozostały na poziomie roku ubiegłego.

2.5. Rachunek zysków i strat

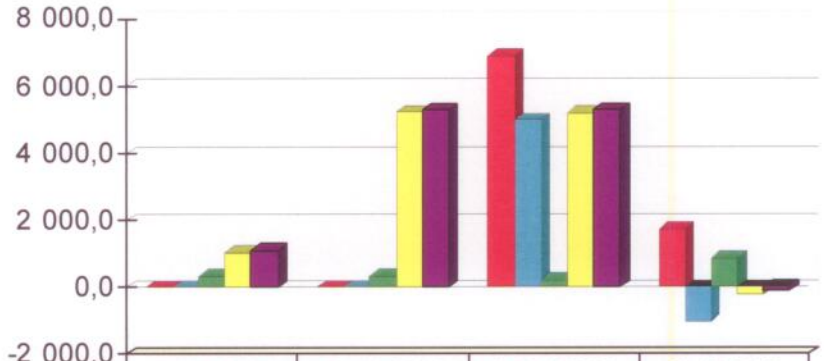
2.5.1. Analiza wyniku na podstawowej działalności (w tys. zł)



	31.12.2007	31.12.2008	01.01.2009	31.12.2009
Przychody z działalności statutowej	0,0	0,0	25 192,4	22 900,4
Koszty zadań statutowych	0,0	0,0	18 311,2	21 183,8
Wynik działalności statutowej	0,0	0,0	6 881,2	1 716,6
Koszty ogólnoadministracyjne	0,0	0,0	1 916,1	2 742,0
Wynik na podstawowej działalności	0,0	0,0	4 965,1	-1 025,4

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

2.5.2. Analiza wyników z poszczególnych rodzajów działalności (w tys. zł.)



	31.12.2007	31.12.2008	01.01.2009	31.12.2009
Wynik działalności statutowej	0,0	0,0	6 881,2	1 716,6
Wynik na podstawowej działalności	0,0	0,0	4 965,1	-1 025,4
Wynik z działalności gospodarczej	320,1	320,7	203,4	854,7
Wynik z działalnosci operacyjnej	1 010,9	5 210,4	5 182,7	-234,7
Wynik netto	1 092,4	5 271,0	5 271,0	-134,9

W bieżącym roku przychody z działalności podstawowej zmniejszyły się o 9,1% (tj. o 2 292,0 tys. zł.). Zmniejszenie przychodów dotyczy głównie działalności statutowej nieodpłatnej, na którą składają się wpływy od sponsorów lokalnych (w 2009 roku stanowiły 45,8 % przychodów Wiosek SOS) i wpływy zagraniczne (w 2009 roku pochodziło z nich 10,6% przychodów Wiosek SOS) oraz darowizny (ok.2 % przychodów). Spośród tych źródeł przychodów największy spadek odnotowano z wpływów zagranicznych, bo o 1 404,9 tys. zł, co stanowi spadek o 54,7% w stosunku do 2008 r., oraz z wpływów od sponsorów lokalnych o 1 355,8 tys. zł, co stanowi spadek o 12,3 % w stosunku do 2008 r. Na stałym poziomie utrzymują się natomiast przychody z dotacji celowych otrzymywanych od powiatów. W 2009 roku udział tych przychodów w przychodach ogółem wyniósł 36%.

Jednocześnie ze spadkiem przychodów wzrosły koszty zadań statutowych o 15,7% tj. o 2 872,6 tys. zł., w tym koszty działalności statutowej nieodpłatnej wzrosły o 2 266,6 tys. zł to jest o 22 %. Spowodowało to obniżenie wyniku finansowego działalności statutowej aż o 75% (tj. o 5 164,6 tys. zł.). Na koszty działalności statutowej nieodpłatnej składają się koszty statutowe na kwotę 16 700,3 tys. zł i koszty administracyjne w placówkach na kwotę 4 483,5 tys. zł. Największy udział w kosztach statutowych mają budżety rodzin wioskowych (19%), wynagrodzenia wraz z narzutami pracowników placówek (53,8%) oraz koszty bieżące (11%) i amortyzacja (6%).

Jak wynika z rachunku zysków i strat w stosunku do roku ubiegłego nastąpiło znaczne obniżenie się wyniku na podstawowej działalności z 4 965,1 tys. zł zysku w roku 2008 do straty w wysokości odnotowanej za rok 2009. Obniżenie się wyniku na podstawowej działalności zostało spowodowane wynikiem osiągniętym na działalności statutowej oraz wzrostem kosztów ogólnoadministracyjnych w 2009 roku o 825,9 tys. zł.

Na poprawę wyniku na podstawowej działalności wpłynął wynik z działalności gospodarczej, który w 2009 r osiągnął wartość 854,7 tys. zł i był większy w porównaniu z rokiem 2008 o 651,3 tys. zł. Główne pozycje tworzące ten wynik to przychody z umów

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

sponsoringu oraz przychody z najmu i sprzedaży kartek świątecznych. Przychody z działalności gospodarczej stanowią około 5,5 % przychodów Wiosek SOS ogółem.

Kolejnymi czynnikami mającymi wpływ na wzrost wyniku z działalności, są przychody finansowe (odsetki), które w roku 2009 osiągnęły wartość 99,9 tys. zł i były większe w stosunku do roku poprzedniego o 11,6 tys. zł.

Natomiast wynik pozostałej działalności operacyjnej obniżył się o 63,9 tys. zł. Było to spowodowane kosztami likwidacji środków trwałych. Ostatecznie w roku 2009 Wioski SOS poniosły stratę netto w wysokości 134,9 tys. zł, co oznacza pogorszenie wyniku w stosunku do 2008 r. o 5 405,9 tys. zł, a w stosunku do 2007 r. o 1 227,3 tys. zł.

2.6. Ocena na podstawie wskaźników – wnioski dla oceny kontynuacji działalności

W zakresie struktury finansowania:

Kapitały własne osiągnęły wartość 32 611,5 tys. zł i pokrywają 61,9% wartości aktywów. Ich udział w sumie bilansowej jest o 28,7 punkty procentowe niższy niż w roku 2008.

W zakresie płynności finansowej:

Wskaźnik płynności bieżącej i szybkości spłaty zobowiązań wynosi 3,1, a wskaźnik płynności gotówkowej 2,8. W roku badanym wskaźniki płynności utrzymały się na zbliżonym poziomie roku ubiegłego.

W zakresie rentowności:

W związku z tym, że Stowarzyszenie Wioski SOS prowadzą działalność non profit, nie wyliczano wskaźników zyskowności.

2.7. Wyniki badania występowania objawów zagrożenia zasady ciągłości działania

W toku badania nie ujawniono objawów zagrożenia kontynuacji działalności Stowarzyszenia w roku następnym po badanym, a tym samym nie stwierdzono podstaw do podważenia oświadczenia Zarządu Stowarzyszenia w tej sprawie, złożonego we Wstępie do sprawozdania finansowego.

Eell

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

III. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

3.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości

Stowarzyszenie „SOS -Wioski Dziecięce w Polsce" - posiada politykę rachunkowości w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości, stosowaną od 01.01.2009 r., wprowadzoną Uchwałą Zebrania Zarządu Stowarzyszenia „SOS -Wioski Dziecięce w Polsce" nr 3/2009 z dnia 28.02.2009 r., a w szczególności dotyczącą:

1) określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru,
3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
   a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
   b) wykazu ksiąg rachunkowych tj. wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury i wzajemnych powiązań,
   c) opisu systemu informatycznego, programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
4) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

W roku, za który sprawozdanie finansowe było przedmiotem badania, dokonano zmian dotyczących prezentacji danych w sprawozdaniach finansowych w zakresie, w jakim ustawa pozostawiła jednostkom prawo wyboru. Wprowadzone zmiany mają pozytywny wpływ na sposób prezentacji danych finansowych Stowarzyszenia, ale do dnia zakończenia badania sprawozdania finansowego za 2009 r. zmiany te nie zostały zatwierdzone do wprowadzenia w formie decyzji Zarządu, a więc organu będącego w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości Kierownikiem jednostki zobowiązanym do ustalenia w formie pisemnej i aktualizacji dokumentacji, o której mowa w art. 10 ust. 1 wymienionej ustawy. Fakt ten stanowi nie wykonanie dyspozycji art. 10 ustawy o rachunkowości.

Ewidencja księgowa Stowarzyszenia była w 2009 r. prowadzona zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości, określonymi wymienioną Uchwałą Zebrania Zarządu Stowarzyszenia „SOS -Wioski Dziecięce w Polsce" w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte do stosowania zasady rachunkowości, spełniającymi wymagania ustawy o rachunkowości. Ustalone od 01.01.2009 r. zasady rachunkowości, a w tym zasady prezentacji informacji w sprawozdaniu finansowym, pozwalają na poprawne sporządzenie sprawozdania finansowego, które w sposób prawidłowy odzwierciedla specyfikę działalności Stowarzyszenia.

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

3.2. Zasadność i ciągłość stosowanych zasad rachunkowości (w tym otwarcie ksiąg rachunkowych)

W księgach Stowarzyszenia dokonano otwarcia ksiąg rachunkowych badanego okresu. Stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości, wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia, tj. na 31.12.2008 r. , stany aktywów i pasywów ujęto w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy, tj. na 01.01.2009 r., księgach rachunkowych. Pomimo zachowania zasady ciągłości bilansowej, nieprawidłowo figurowały w ewidencji kwoty dotyczące środków trwałych zlikwidowanych w latach ubiegłych, co spowodowało, że stany aktywów i pasywów na 31.12.2008 r. i na 01.01.2009 r. w księgach rachunkowych były zawyżone o zlikwidowane w latach 2007-2008 r. i niewyksięgowane wartości środków trwałych.

Zasady wyceny aktywów i pasywów na dzień ujęcia w księgach i na dzień bilansowy są zgodne z polityką rachunkowości przyjętą przez Stowarzyszenie, a we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego prawidłowo ujawniono przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostkom prawo wyboru.

We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego i w dodatkowych informacjach i objaśnieniach przedstawiono zmiany zasad prezentacji informacji finansowych, zastosowane w roku badanym w zakresie pozycji bilansowych i pozycji rachunku zysków i strat.

Za 2009 roku Stowarzyszenie sporządziło bilans w wersji pełnej, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do ustawy o rachunkowości, zaś w latach poprzednich zgodnie z przyjętą wówczas przez Stowarzyszenie polityką rachunkowości, zasady prezentacji informacji w sprawozdaniu finansowym przewidywały bilans w wersji uproszczonej. Aby dane za 2009 r. były porównywalne z danymi za lata ubiegłe, informacje finansowe za rok 2008, stanowiące historyczne dane porównawcze, zostały przekształcone i zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym za 2009 r. w dwóch kolumnach: w jednej ujęto dane finansowe według zatwierdzonego sprawozdania finansowego za 2008 r., zaś w drugiej ujęto dane finansowe przekształcone w celu zapewnienia porównywalności z danymi za rok 2009.

3.3. Dokumentacja operacji gospodarczych

Dowody księgowe będące podstawą zapisów w księgach rachunkowych w wielu przypadkach nie spełniają wymagań art. 20 i 21 ustawy o rachunkowości.

Dokumenty ujęte w zestawieniach zbiorczych nie zawierają opisu merytorycznego, dotyczącego udokumentowanej za ich pomocą operacji gospodarczej, nie zostały oznaczone numerami porządkowymi, umożliwiającymi ślad rewizyjny, tj. powiązanie ich z zestawieniem zbiorczym, nie są oznaczone jako ujęte w księgach rachunkowych Stowarzyszenia. Ponadto stwierdzono przypadki ujmowania pod jedną pozycją zestawienia zbiorczego wielu dowodów księgowych.

Dowody księgowe nie spełniają warunków zawartych w art. 21 ustawy o rachunkowości, w szczególności nie są oznaczane numerem dowodu, pod którym zostały ujęte w księgach rachunkowych. Występują dowody księgowe (faktury płatne

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

przelewem ewidencjonowane wraz z wyciągami bankowymi oraz faktury ujmowane w zestawieniach zbiorczych), które nie zawierają opisów merytorycznych, stwierdzenia o sprawdzeniu pod względem formalnym, rachunkowym i zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach oraz podpisów osób odpowiedzialnych za te wskazania wraz z podaniem daty.

Na dowodach księgowych brak jest tzw. śladu rewizyjnego, co stanowi uchybienie wobec art. 24 ustawy o rachunkowości. Ślad rewizyjny jest dodatkowo utrudniony z powodu braku uregulowań w zakresie sposobów dokumentowania podstawowych operacji gospodarczych, specyficznych dla Stowarzyszenia „SOS-Wioski Dziecięce w Polsce".

Pomimo przedstawionych uchybień, po przeprowadzeniu procedur rewizyjnych stosownych do stwierdzonej sytuacji, księgi rachunkowe Stowarzyszenia można uznać za podstawę sporządzonego sprawozdania finansowego, będącego przedmiotem opinii biegłego rewidenta.

3.4. Rzetelność, bezbłędność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe Stowarzyszenia prowadzone są w siedzibie Krajowego Biura w Warszawie, przy ul. Puławskiej 232.

Księgi rachunkowe obejmują elementy wynikające z art. 13 ustawy o rachunkowości. Prowadzone są od 01.01.2007 r. techniką komputerową, za pomocą oprogramowania firmy Microsoft – Navision Dynamice 5.0. Brak jest instrukcji użytkowania programu w języku polskim, pracownicy biura posługują się instrukcją w języku angielskim.

Operacje gospodarcze ujęte w dzienniku, przedłożonym biegłemu rewidentowi w czasie badania, są numerowane narastająco od początku użytkowania programu tj. od 01.01.2007 r. Wynikający z przedłożonych wydruków dziennika sposób prowadzenia tego urządzenia ewidencyjnego nie spełnia więc wymogów art. 14 ustawy o rachunkowości. Operacje gospodarcze w dzienniku nie są numerowane ani sumowane w podziale na lata obrotowe, co uniemożliwia jego uzgodnienie z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej.

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej i kont ksiąg analitycznych nie spełnia wymogów art.18 ust. 1 ustawy o rachunkowości, ponieważ nie zawiera sumy sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych oraz sumy sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) dla środków trwałych w programie Navision nie obejmuje zakresu określonego w art. 17 ustawy o rachunkowości. Dodatkowa ewidencja środków trwałych oraz tabele amortyzacyjne prowadzone są w urządzeniach pomocniczych – arkuszach Excel, która również nie spełnia zakresu określonego w art. 17 ustawy o rachunkowości.

Z przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wyrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, stanowiących podstawę zapisów w księgach oraz powiązań ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym wynika, iż oprogramowanie stosowane przez Stowarzyszenie do prowadzenia ksiąg rachunkowych nie zapewnia prawidłowości ksiąg, powoduje bowiem uchybienia wobec przepisów ustawy o rachunkowości, do których należą m. in.:

- brak śladu rewizyjnego pomiędzy zapisami na kontach księgowych a dowodami księgowymi, co stanowi uchybienie wobec dyspozycji art. 24 ust. 4,

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

- występowanie zapisów księgowych, które nie mają przypisanego rodzaju i numeru dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, wbrew przepisom art. 23 ust.2 ustawy,
- brak unikalnych numerów dla dowodów księgowych, powtarzające się numery dowodów księgowych z różnych placówek utrudniają uznanie ksiąg za prawidłowe, zgodnie z przepisami art. 24 ustawy,
- sposób powiązania ze sobą zapisów w dzienniku i na kontach księgi głównej utrudnia ich sprawdzenie, co stanowi uchybienie wobec art. 23. ust.4 ustawy,
- niektóre wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych, np. zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych, nie spełniają wymagań art. 13 ustawy, bowiem nie zawierają: oznaczenia pierwszej i ostatniej strony wydruku, nazwy rodzaju księgi rachunkowej, automatycznego sumowania na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym; zestawienie to nie umożliwia uzgodnienia jego obrotów z obrotami dziennika.

3.5. Zabezpieczenie dostępu do danych

Wioski SOS posiadają dokumentację zabezpieczeń systemu informatycznego przed nieautoryzowanym dostępem do sprzętu komputerowego, użytkowanych aplikacji oraz zbiorów danych. W Stowarzyszeniu funkcjonuje stanowisko Koordynatora IT, a ponadto usługi informatyczne m.in. w zakresie zabezpieczenia dostępu do danych, są przedmiotem zleconych usług firmie zewnętrznej. Stosowane formy zabezpieczeń to między innymi: wielostopniowy poziom zabezpieczeń na wejściu do systemu (autoryzacja w sieci i autoryzacja w aplikacji), podpisy cyfrowe do programów Płatnik i platformy bankowej, sieciowe zapory (firewall), zasilanie rezerwowe dla serwera i kluczowych stacji roboczych oraz kopie zapasowe.

3.6. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja przeprowadzona zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości, została odpowiednio udokumentowana i powiązana z zapisami ksiąg rachunkowych.

Składniki majątku	Wg stanu na dzień	Rodzaj inwentaryzacji
Rzeczowe aktywa trwałe	31.12.2009	Weryfikacja dokumentów,
Zapasy	31.12.2009	Weryfikacja dokumentów,
Należności krótkoterminowe	30.11.2009; 31.12.2009	Weryfikacja sald
Inwestycje krótkoterminowe	31.12.2009	Potwierdzenia sald, spis z natury,
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31.12.2009	Weryfikacja sald
Kapitały	31.12.2009	Weryfikacja zapisów,
Rezerwy na zobowiązania	31.12.2009	Weryfikacja dokumentów,
Zobowiązania krótkoterminowe	31.10.2009; 30.11.2009; 31.12.2009	Weryfikacja sald,
Rozliczenia międzyokresowe	31.12.2009	Weryfikacja sald.

Ewa

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

Inwentaryzacja wymienionych pozycji składników aktywów i pasywów potwierdziła ujęte w księgach rachunkowych i wykazane w sprawozdaniu finansowym ich stany na 31.12.2009 r.

3.7.Ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych

Stowarzyszenie posiada poprawny system ochrony danych i archiwowania:

1) dokumentacji, o której mowa w art. 10 ust. 1,
2) dowodów księgowych,
3) ksiąg rachunkowych (w tym prowadzonych przy użyciu komputera),
4) dokumentów inwentaryzacyjnych,
5) sprawozdań finansowych,

stosownie do rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

Stosowane są zabezpieczenia w postaci kopii danych, połączone z odseparowaniem od źródła danych, umożliwiające odtworzenie danych w razie awarii systemu. Kopie takie wykonywane są w Biurze międzynarodowym Stowarzyszenia poza granicami Polski, gdzie zainstalowany jest program księgowy Navision, ale także w Biurze w Warszawie są sporządzane kopie zapasowe na serwerze oraz kopie dzienne, tygodniowe i miesięczne na nośniku zewnętrznym. Wykonywanie kopii zlecono firmie zewnętrznej (umowa z dnia 22.12.2008 r. z CKJ Edwin Piekart).

IV. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zostało sporządzone zgodnie z art. 48 ust.1 pkt.1 ustawy o rachunkowości, zawiera ono:

1) stwierdzenie, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przewidzianej Statutem Stowarzyszenia w roku następującym po badanym,
2) omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia prawo wyboru oraz przedstawienie przyczyn i skutków ich zmian w stosunku do roku poprzedzającego,
3) informację o przekształceniu sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy.

2. POZYCJE AKTYWÓW BILANSU

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych aktywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej.

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

2.1. Wartości niematerialne i prawne

A.	AKTYWA TRWAŁE	Stan na			
		31.12.2007 r.	31.12.2008 r.	31.12.2008 r. - po przekształceniu	31.12.2009 r.
I.	***Wartości niematerialne i prawne***	***1 126 805,41***	***1 257 039,02***	***191 269,51***	***102 724,33***
1.	Inne wartości niematerialne i prawne	1 126 805,41	1 257 039,02	191 269,51	102 724,33

Wartości niematerialne i prawne dotyczą licencji na zakupione lub otrzymane w drodze darowizny oprogramowanie komputerowe. Wszystkie wartości niematerialne i prawne stanowią własność Stowarzyszenia. Wartość pozycji w cenie nabycia na dzień 31.12.2009 r. wynosi 279 243,86 zł. Zmniejszenie się wartości tej pozycji w bilansie w stosunku do lat ubiegłych wynika głównie z korekt, polegających na przeniesieniu z wartości niematerialnych i prawnych do środków trwałych (do grupy budynki) praw własności do lokali mieszkalnych w Kraśniku i Siedlcach o wartości początkowej 1 104 806,85 zł., co jest zgodne z przepisami art. 3 ust.1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości.

Nie stwierdzono nieprawidłowości, w istotnym zakresie, w prezentacji i wycenie pozycji.

2.2. Rzeczowe aktywa trwałe

A.	AKTYWA TRWAŁE	Stan na			
		31.12.2007 r.	31.12.2008 r.	31.12.2008 r. - po przekształceniu .	31.12.2009 r.
II.	***Rzeczowy majątek trwały***	***22 030 756,10***	***24 527 165,31***	***25 592 934,82***	***41 470 548,71***
1.	Środki trwałe	21 287 752,92	20 873 454,52	21 939 224,03	41 425 466,19
	a) grunty (w tym prawo użytk. wieczystego gruntu)			*3 385 517,60*	*19 485 830,03*
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			*18 022 175,43*	*21 388 368,34*
	c) urządzenia techniczne i maszyny			*171 950,68*	*202 391,84*
	d) środki transportu			*352 560,11*	*336 415,51*
	e) inne środki trwałe			*7 020,21*	*12 460,47*
2.	Środki trwałe w budowie	743 003,18	3 653 710,79	3 653 710,79	45 082,52

Środki trwałe wyceniane są wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonego o odpisy amortyzacyjne. Amortyzacja środków trwałych naliczana jest metodą liniową. Stawki amortyzacyjne wynikające z szacunku ekonomicznego użytkowania środków odpowiadają stawkom określonym w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacja środków trwałych za rok badany wynosi 996 901,70 zł.

W roku badanym znacznie zwiększyła się w stosunku do roku ubiegłego wartość gruntów. Jest to spowodowane wprowadzeniem do ewidencji księgowej w roku badanym prawa użytkowania wieczystego gruntów na kwotę 16 134 738,75 zł (w Lublinie, Kraśniku i Biłgoraju), które Stowarzyszenie otrzymało do użytkowania w latach ubiegłych.

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

Wartość budynków i budowli zwiększyła się w związku z zakończeniem w 2009 r. i przyjęciem do użytkowania modernizacji budynków w Kraśniku i Lublinie, realizowanych w ramach tzw. środków na konstrukcje. Wartość nakładów z tego tytułu przyjętych na stan w 2009 r. wynosi 3 504 239,94 zł. Ponadto zakupiono mieszkania w Siedlcach na kwotę 528 088,14 zł.

Z wartości niematerialnych i prawnych przeniesiono do pozycji budynki i budowle wartość praw własności do lokali mieszkalnych na kwotę 1 104 806,85 zł.

Udokumentowanie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu majątku trwałego jest poprawne i zostało zaprezentowane w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

Środki trwałe, w istotnym zakresie, zostały wycenione i wykazane w sprawozdaniu finansowym, w sposób prawidłowy.

2.3. Zapasy

B.	AKTYWA OBROTOWE	Stan na			
		31.12.2007 r.	31.12.2008 r.	31.12.2008 r. - po przekształceniu	31.12.2009 r.
I.	***Zapasy***	***0,00***	***67 265,00***	***67 265,00***	***44 736,89***
1.	Materiały				
2.	Półprodukty i produkty w toku				
3.	Produkty gotowe				
4.	Towary	0,00	67 265,00	67 265,00	44 736,89

Zapasy obejmują zakupione do sprzedaży kartki świąteczne. Zapasy zostały prawidłowo wycenione i wykazane, w istotnym zakresie, w sprawozdaniu finansowym.

2.4. Należności krótkoterminowe

B.	AKTYWA OBROTOWE	Stan na			
		31.12.2007 r.	31.12.2008 r.	31.12.2008 r. - po przekształceniu	31.12.2009 r.
II.	***Należności krótkoterminowe***	***457 288,91***	***485 357,93***	***485 357,93***	***513 919,58***
2.	Należności od pozostałych jednostek			485 357,93	513 919,58
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			*148 093,08*	*177 701,67*
	- do 12 miesięcy			148 093,08	177 701,67
	- powyżej 12 miesięcy				0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społ. i zdrowotnych oraz innych świadczeń			*201 606,43*	*42 811,09*
	c) inne			*135 658,42*	*293 406,82*
	d) dochodzone na drodze sądowej			*0,00*	*0,00*

Należności z tytułu dostaw i usług obejmują niezapłacone faktury za sprzedaż kartek świątecznych. Zostały one uregulowane do dnia 31.03.2010 r. w kwocie 171 649,48 zł.

Należności z tytułu podatków obejmuje podatek od towarów i usług VAT do zwrotu z tytułu zapłacenia za dostawy ze środków zagranicznych. Należność dotyczy głównie rozliczeń za miesiąc X, XI, i XII 2009 r. i zostały uregulowane do dnia zakończenia badania.

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

Inne należności dotyczą głównie zapłaconych kaucji za wynajem biura oraz udzielonych pożyczek wychowankom.

Należności, w istotnym zakresie, zostały prawidłowo wycenione i wykazane w sprawozdaniu finansowym.

2.5. Inwestycje krótkoterminowe

B.	AKTYWA OBROTOWE	Stan na			
		31.12.2007 r.	31.12.2008 r.	31.12.2008 r. - po przekształceniu	31.12.2009 r.
III.	***Inwestycje krótkoterminowe***	***7 141 896,17***	***9 771 890,43***	***9 771 890,43***	***10 500 943,16***
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe			9 771 890,43	10 500 943,16
	a) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne			*9 771 890,43*	*10 500 943,16*
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach			9 771 890,43	10 500 943,16
	- inne środki pieniężne				0,00

Inwestycje krótkoterminowe obejmują środki pieniężne w walucie krajowej. Wykazany stan środków pieniężnych jest zgodny z księgami rachunkowymi, protokołami z inwentaryzacji gotówki w kasie oraz potwierdzeniami sald uzyskanymi od banków.

Inwestycje krótkoterminowe, w istotnym zakresie, zostały prawidłowo wycenione i wykazane w sprawozdaniu finansowym.

2.6. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

B.	AKTYWA OBROTOWE	Stan na			
		31.12.2007 r.	31.12.2008 r.	31.12.2008 r. - po przekształceniu	31.12.2009 r.
IV.	***Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe***	***27 436,63***	***40 604,53***	***40 604,53***	***62 791,15***

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe stanowią głównie wydatki na audyt, ubezpieczenie mienia i prenumeratę wydawnictw, dotyczące roku 2010.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w prezentacji i wycenie pozycji.

3. POZYCJE PASYWÓW BILANSU

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych składników pasywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej.

3.1. Kapitały własne

A.	KAPITAŁ WŁASNY	Stan na			
		31.12.2007 r.	31.12.2008 r.	31.12.2008 r. - po przekształceniu	31.12.2009 r.
	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	***27 475 385,46***	***32 746 437,06***	***32 746 437,06***	***32 611 508,52***
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	18 388 932,76	27 475 385,46	27 475 385,46	32 746 437,06
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy				
III.	Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych	7 994 060,08	0,00	0,00	0,00
IV.	Zysk (strata) netto	1 092 392,62	5 271 051,60	5 271 051,60	-134 928,54

Ewa

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

Fundusz podstawowy zwiększył się w roku badanym o kwotę 5 271 051,60 zł z zysku 2008 r.

Kwota straty netto jest zgodna z wykazaną w rachunku zysków i strat i została omówiona w dalszej części raportu.

Nie stwierdzono nieprawidłowości, w istotnym zakresie, w prezentacji i wycenie pozycji.

3.2. Rezerwy na zobowiązania

B.	REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	Stan na			
		31.12.2007 r.	31.12.2008 r.	31.12.2008 r. - po przekształceniu	31.12.2009 r.
I.	***Rezerwy na zobowiązania***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***149 654,77***
1.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne				149 654,77
	- długoterminowe				*138 689,15*
	- krótkoterminowe				*10 965,62*
2.	Pozostałe rezerwy				0,00
	- długoterminowe				0,00
	- krótkoterminowe				0,00

Stowarzyszenie w 2009 r. po raz pierwszy ustaliło i ujęło w sprawozdaniu finansowym rezerwę na świadczenia pracownicze, ujmując całą kwotę w ciężar wyniku 2009 r., ponieważ nie przekracza ona progu istotności, powyżej którego zostałaby ujęta w księgach w ciężar wyniku lat ubiegłych, jak błąd podstawowy.

Rezerwy zostały ujęte w wiarygodnie oszacowanych wartościach.

3.3. Zobowiązania długoterminowe

B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	Stan na			
		31.12.2007 r.	31.12.2008 r.	31.12.2008 r. - po przekształceniu	31.12.2009 r.
II.	***Zobowiązania długoterminowe***	***0,00***	***0,00***	***3 045 929,26***	***3 112 358,03***
1.	Wobec pozostałych jednostek			3 045 929,26	3 112 358,03
	a) kredyty i pożyczki			0,00	0,00
	b) inne zobowiązania finansowe			0,00	0,00
	d) inne			*3 045 929,26*	*3 112 358,03*

Zobowiązania długoterminowe obejmują zobowiązania wobec wychowanków, które są wypłacane wychowankom z chwilą opuszczenia przez nich Wiosek SOS.

Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w prezentacji i wycenie pozycji.

Ewm

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

3.4. Zobowiązania krótkoterminowe

B.	ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	Stan na			
		31.12.2007 r.	31.12.2008 r.	31.12.2008 r. - po przekształceniu	31.12.2009 r.
III.	***Zobowiązania krótkoterminowe***	***3 263 849,22***	***3 331 260,39***	***285 331,13***	***599 445,95***
2.	Wobec pozostałych jednostek	3 242 968,89	3 318 935,35	285 331,13	578 489,52
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			*188 825,29*	*100 169,53*
	- do 12 miesięcy			*188 825,29*	*100 169,53*
	- powyżej 12 miesięcy			*0,00*	*0,00*
	b) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń			*74 370,38*	*209 481,79*
	c) z tytułu wynagrodzeń			*3 909,36*	*889,63*
	d) inne		3 318 935,35	*5 900,56*	*267 948,55*
3.	Fundusze specjalne	20 880,33	12 325,04	12 325,04	20 956,43

Stan zobowiązań krótkoterminowych wykazany w bilansie wynika z ewidencji księgowej i został prawidłowo zaprezentowany w sprawozdaniu.

Zobowiązaniach krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług zostały zapłacone do dnia zakończenia badania.

Inne zobowiązania to głównie dotacje zagraniczne przeznaczone na realizację zadań w 2010 r. oraz zobowiązania wobec wychowanków należne do wypłaty w 2010 r.

Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń dotyczą głównie składek ZUS i podatku od osób fizycznych, które zostały zapłacone do dnia zakończenia badania. Zestawienie rozliczeń z tytułów podatkowych zawiera załącznik **nr 1** do raportu.

Zobowiązania krótkoterminowe, w istotnym zakresie, zostały prawidłowo wycenione i wykazane, w sprawozdaniu finansowym.

3.5. Rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

B.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Stan na			
		31.12.2007 r.	31.12.2008 r.	31.12.2008 r. - po przekształceniu	31.12.2009 r.
IV.	***Rozliczenia międzyokresowe***	***44 948,54***	***71 624,77***	***71 624,77***	***16 222 696,55***
1.	Ujemna wartość firmy				
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		71 624,77	71 624,77	16 222 696,55
	- długoterminowe		*0,00*	*0,00*	*15 940 633,67*
	- krótkoterminowe		*71 624,77*	*71 624,77*	*282 062,88*

Rozliczenia międzyokresowe obejmują wartość wieczystego użytkowania gruntów w kwocie 16 134 738,75 zł wprowadzonych do ksiąg rachunkowych w 2009 r. oraz rozliczenie zakupu dostaw i usług dotyczące 2009 r.

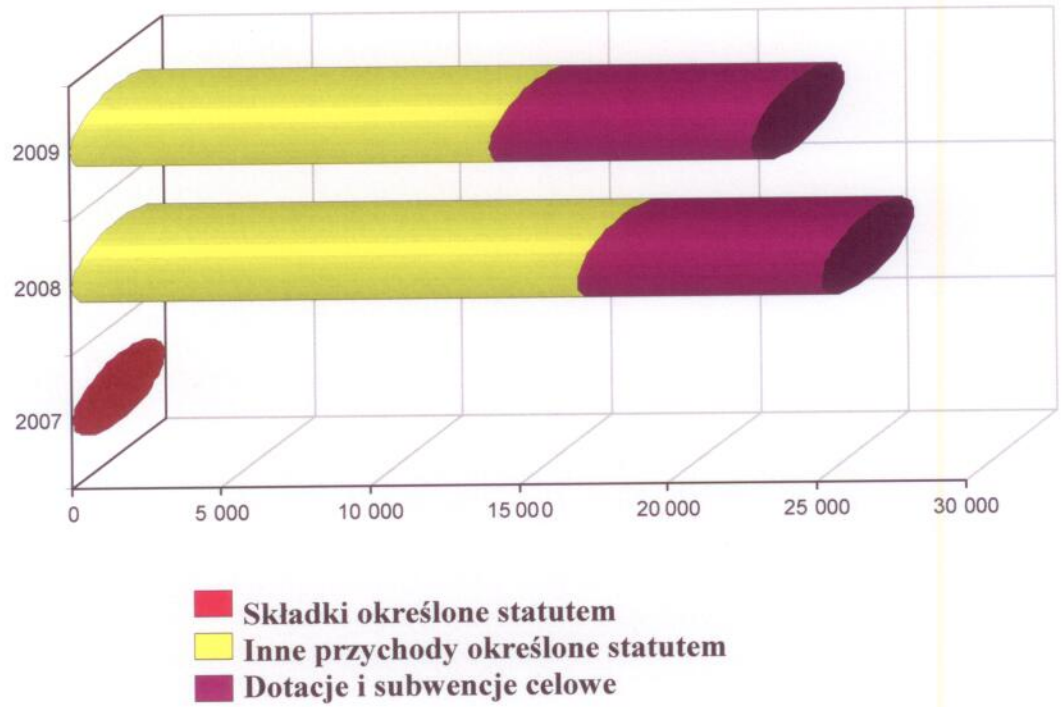
Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w prezentacji i wycenie pozycji.

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

4. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

4.1. Przychody z działalności podstawowej

Struktura przychodów z podstawowej działalności w latach 2007 – 2009 (w tys. zł)



Wyszczególnienie	Kwoty na dzień			
	31.12.2007	31.12.2008	Przekształcenie na 31.12.2008	31.12.2009
A. Przychody z działalności podstawowej	***0,00***	***0,00***	***25 192 438,43***	***22 900 436,77***
I. Składki określone statutem	0,00	0,00	470,00	860,00
II. Inne przychody określone statutem	0,00	0,00	17 004 462,11	14 106 077,28
1. Przychody z działalności statutowej nieodpłatnej	0,00	0,00	*17 004 462,11*	*14 101 639,77*
2. Przychody z działalności statutowej odpłatne	0,00	0,00	*0,00*	*4 437,51*
III. Dotacje i subwencje celowe	0,00	0,00	8 187 506,32	8 793 499,49
IV. Pozostałe dofinansowania	0,00	0,00	0,00	0,00

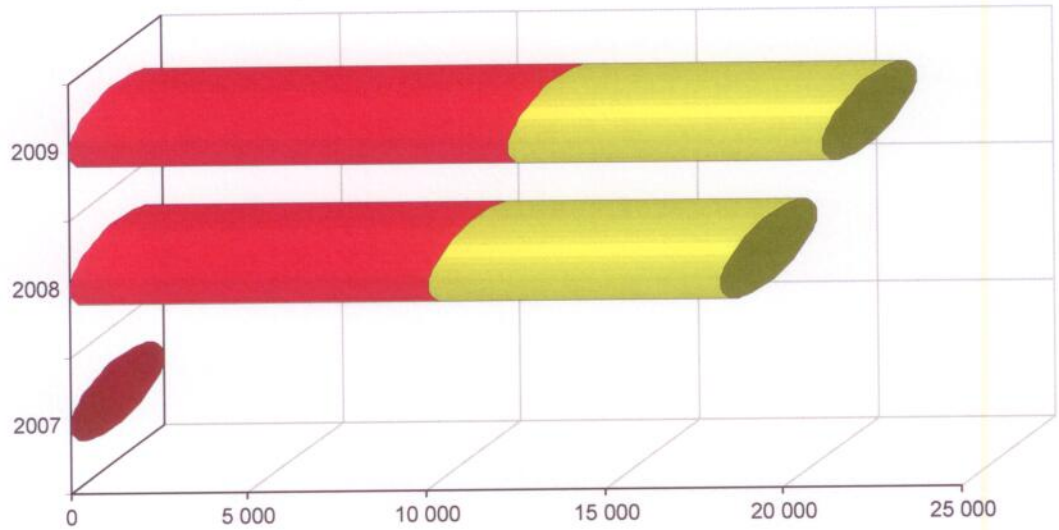
Przychody z działalności podstawowej ujęto kompletnie w sprawozdaniu finansowym. Przychody te dotyczą głównie przychodów od sponsorów lokalnych i wpłat zagranicznych oraz dotacji celowych. W porównaniu do roku ubiegłego zaobserwować można spadek przychodów wynoszący 9,1%. Do wymienionego spadku przyczyniły się wpływy od sponsorów lokalnych oraz wpływy zagraniczne. W roku badanym dokonano zmiany prezentacji pozycji.

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

Przychody ze sprzedaży, w istotnym zakresie, zostały prawidłowo wycenione i wykazane w sprawozdaniu finansowym.

4.2. Koszty realizacji zadań statutowych

Koszty realizacji zadań statutowych w latach 2007-2009 (w tys. zł)



Koszty działalności statutowej nieodpłatnej
Koszty pokryte dotacją

Wyszczególnienie	Kwoty na dzień			
	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2008 r. - po przekształceniu	31.12.2009
***B. Koszty realizacji zadań statutowych** w tym:*	***0,00***	***0,00***	***18 311 210,95***	***21 183 866,72***
1. Koszty działalności statutowej nieodpłatnej	0,00	0,00	10 123 704,63	12 390 367,23
2. Koszty działalności statutowej odpłatnej	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Koszty pokryte dotacją	0,00	0,00	8 187 506,32	8 793 499,49

Koszty realizacji zadań statutowych ujęto prawidłowo i kompletnie w sprawozdaniu finansowym. Największą pozycję kosztów stanowią: wynagrodzenia wraz z narzutami (53,8%) oraz budżety rodzin wioskowych (19%).

W porównaniu do roku ubiegłego zaobserwować można wzrost kosztów działalności statutowej wynoszący 22,4%. W roku badanym dokonano zmiany prezentacji pozycji.

Koszty działalności operacyjnej, w istotnym zakresie, zostały prawidłowo wycenione i wykazane w sprawozdaniu finansowym.

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

4.3. Wynik finansowy działalności statutowej

Wyszczególnienie	Kwoty na dzień			
	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2008 r. - po przekształceniu	31.12.2009
C. Wynik finansowy działalności statutowej (dodatni lub ujemny) (A – B)	*0,00*	*0,00*	*6 881 227,48*	*1 716 570,05*

Wynik na działalności statutowej, w istotnym zakresie, został ustalony w sposób prawidłowy.

4.4. Koszty ogólnoadministracyjne

Wyszczególnienie	Kwoty na dzień			
	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2008 r. - po przekształceniu	31.12.2009
D. Koszty ogólnoadministracyjne, w tym:	*0,00*	*0,00*	*1 916 087,42*	*2 742 014,09*
1. Zakup wyposażenia usługi obce	0,00	0,00	395 882,40	632 492,42
2. Wynagrodzenia osobowe+ narzuty	0,00	0,00	1 128 416,92	1 461 346,15
3. Pozostałe koszty administracyjne	0,00	0,00	391 788,10	648 175,52

W roku badanym nastąpił wzrost kosztów ogólnoadministracyjnych o 825,9 tys. zł, co stanowi wzrost w stosunku do 2008 r. o 43,1 %.

Koszty działalności operacyjnej, w istotnym zakresie, zostały prawidłowo wycenione i wykazane w sprawozdaniu finansowym.

4.5. Wynik na podstawowej działalności

Wyszczególnienie	Kwoty na dzień			
	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2008 r. - po przekształceniu	31.12.2009
E. Wynik na podstawowej działalności (C – D)	*0,00*	*0,00*	*4 965 140,06*	*(1 025 444,04)*

Wynik na podstawowej działalności, w istotnym zakresie, prawidłowo ustalono i zaprezentowano w sprawozdaniu finansowym.

4.6. Przychody z działalności gospodarczej

Wyszczególnienie	Kwoty na dzień			
	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2008 r. - po przekształceniu	31.12.2009
F. Przychody z działalności gospodarczej	*488 059,17*	*518 223,69*	*496 965,11*	*1 127 331,54*
1. Przychody ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	277 415,10	929 018,00
2. Przychody ze sprzedaży towarów, materiałów	488 059,17	518 223,69	219 550,01	198 313,54

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

Przychody z działalności gospodarczej dotyczą głównie przychodów ze sponsoringów oraz sprzedaży kartek świątecznych.

Przychody z działalności gospodarczej, w istotnym zakresie, zostały prawidłowo wycenione i wykazane w sprawozdaniu finansowym.

4.7. Koszty działalności gospodarczej

Wyszczególnienie	Kwoty na dzień			
	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2008 r. - po przekształceniu	31.12.2009
G. Koszty działalności gospodarczej	***168 016,62***	***197 544,68***	***293 561,90***	***272 641,42***
1. Koszty sprzedanych produktów	0,00	0,00	80 448,00	219 800,00
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	168 016,62	197 544,68	213 113,90	52 841,42

Koszty działalności gospodarczej, w istotnym zakresie, zostały prawidłowo wycenione i wykazane, w sprawozdaniu finansowym.

4.8. Wynik z działalności gospodarczej

Wyszczególnienie	Kwoty na dzień			
	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2008 r. - po przekształceniu	31.12.2009
H. Wynik z działalności gospodarczej (F – G)	***320 042,55***	***320 679,01***	***203 403,21***	***854 690,12***

Prawidłowo ustalono i zaprezentowano, w istotnym zakresie, w sprawozdaniu finansowym wynik z działalności gospodarczej.

4.9. Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	Kwoty na dzień			
	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2008 r. - po przekształceniu	31.12.2009
I. Pozostałe przychody operacyjne	***19 240 053,27***	***25 192 438,43***	***16 958,30***	***14 118,40***
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	16 264,96	13 442,62
II. Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne pozostałe przychody operacyjne	19 240 053,27	25 192 438,43	693,34	675,78

W 2009 r. pozostałe przychody operacyjne uzyskano głównie z tytułu sprzedaży środków trwałych. W roku badanym dokonano zmiany prezentacji pozycji.

Przychody operacyjne, prawidłowo i kompletnie, w istotnym zakresie, w sprawozdaniu finansowym.

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

4.10. Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	Kwoty na dzień			
	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2008 r. - po przekształceniu	31.12.2009
J. Pozostałe koszty operacyjne	***18 549 201,16***	***20 302 665,75***	***2 758,70***	***78 036,49***
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	18 549 201,16	20 302 665,75	2 758.70	78 036,49

Na pozostałe koszty operacyjne składają się głównie koszty likwidacji środków trwałych. W roku badanym dokonano zmiany prezentacji pozycji.

Koszty operacyjne ujęto prawidłowo i kompletnie, w istotnym zakresie, w sprawozdaniu finansowym.

4.11. Wynik na działalności operacyjnej

Wyszczególnienie	Kwoty na dzień			
	31.12.2007	31.12.2008	Przekształcenie na 01.01.2009	31.12.2009
K. Wynik na działalności operacyjnej (E + H + I – J)	***1 010 894,66***	***5 210 451,69***	***5 182 742,87***	***(234 672,01)***

Prawidłowo ustalono i zaprezentowano, w istotnym zakresie, w sprawozdaniu finansowym wynik na działalności operacyjnej.

4.12. Przychody finansowe

Wyszczególnienie	Kwota na dzień			
	31.12.2007	31.12.2008	Przekształcenie na 01.01.2009	31.12.2009
L. Przychody finansowe	***104 764,63***	***87 743,27***	***88 356,05***	***99 940,84***
I. Odsetki	104 764,63	87 743.27	87 743.27	99 940,84
II. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	0,00	612,78	0,00

Przychody finansowe obejmują odsetki bankowe od lokat i środków na rachunkach bankowych.

Przychody finansowe, w istotnym zakresie, ujęto prawidłowo i kompletnie w sprawozdaniu finansowym.

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

4.13. Koszty finansowe

Wyszczególnienie	Kwota na dzień			
	31.12.2007	31.12.2008	Przekształcenie na 01.01.2009	31.12.2009
M. Koszty finansowe	***23 266,67***	***27 143,36***	***47,32***	***197,37***
I. Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartość inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	23 266,67	27 143,36	47.32	197,37

Koszty finansowe dotyczą różnic kursowych zrealizowanych. Koszty finansowe ujęto, w istotnym zakresie, prawidłowo i kompletnie w sprawozdaniu finansowym.

4.14. Wynik na działalności

Wyszczególnienie	Kwota na dzień			
	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2008 r. - po przekształceniu	31.12.2009
N. Wynik z działalności (K + L – M)	***1 092 392,62***	***5 271 051,60***	***5 271 051,60***	***(134 928,54)***

Prawidłowo ustalono i zaprezentowano, w istotnym zakresie, w sprawozdaniu finansowym wynik z działalności.

4.15. Wynik (strata) brutto

Wyszczególnienie	Kwota na dzień			
	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2008 r. - po przekształceniu	31.12.2009
P. Wynik brutto (N – O)	***1 092 392,62***	***5 271 051,60***	***5 271 051,60***	***(134 928,54)***

Prawidłowo ustalono i zaprezentowano, w istotnym zakresie, w sprawozdaniu finansowym zysk brutto.

4.16. Podatek dochodowy

Wyszczególnienie	Kwota na dzień			
	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2008 r. - po przekształceniu	31.12.2009
R. Podatek dochodowy	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***

W roku badanym podatek dochodowy nie występuje.

Stowarzyszenie prawidłowo ustaliło podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym i zaprezentowało w dodatkowej informacji.

Ewa

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

4.17. Wynik(strata) netto

Wyszczególnienie	Kwota na dzień			
	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2008 r. - po przekształceniu	31.12.2009
S. Wynik netto (P – R)	*1 092 392,62*	*5 271 051,60 zł*	*5 271 051,60 zł*	*(134 928,54)*

Pozycje kształtujące wynik finansowy zostały ujęte kompletnie i prawidłowo w istotnych kwestiach w odniesieniu do całości sprawozdania finansowego. Struktura przychodów i kosztów została prawidłowo przedstawiona w informacji dodatkowej.

5. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości, dane tam zawarte są zgodne z:

- danymi wynikającymi z bilansu sporządzonego na 31.12.2009r.,
- danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej.

6. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony prawidłowo, zgodnie z wymaganym zakresem, określonym w załącznik nr 1 do ustawy o rachunkowości – metodą pośrednią, na podstawie bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej i jest zgodny z danymi zawartymi w tych częściach sprawozdania finansowego oraz z danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

7. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2009 rok są kompletne, co do treści w porównaniu z załącznikiem nr 1 do ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości. W szczególności wykazane w nim rozliczenie stanów oraz przychodów i rozchodów majątku trwałego, a także przekształcenie wyniku finansowego brutto Stowarzyszenia w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych jest prawidłowe.

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Spółka z o. o.
ul.: Konopnicka 5 / 2a
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (81) 534-82-07 / (81) 533-20-25, 604 69 59 42
e-mail: biuro@bbr.com.pl

V. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Zarząd złożył oświadczenie, że po dacie bilansu nie wystąpiły istotne zdarzenia, które miałyby wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe. W toku badania także nie ujawniono wystąpienia takich zdarzeń.

VI. POZOSTAŁE ZAGADNIENIA

1) Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
2) 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 pozycji kształtujących wysokość rozrachunków z budżetem.
3) Spółka sporządza dodatkowo sprawozdanie finansowe w języku angielskim. Biegły rewident sporządził opinię i raport z badania sprawozdania również w języku angielskim. W sprawach wszelkich sporów wersją rozstrzygającą jest wersja polska.
4) Niniejszy raport zawiera 38 stron kolejno numerowanych, parafowanych przez Kluczowego Biegłego Rewidenta.

Elżbieta Kaczorowska
nr w rejestrze 1507

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu podmiotu

BBR Biura Biegłego Rewidenta Spółki z o.o.
20-022 Lublin, ul. Konopnicka 5/2 A
nr ewid. 1805

Elżbieta Kaczorowska
Prezes Zarządu
Biegły Rewident *nr w rejestrze 1507*

BBR
BIURO BIEGŁEGO REWIDENTA Sp. z o.o.
20-022 Lublin, ul Konopnicka 5/2a
Regon 430954264
NIP 712-23-78-364

Lublin, dnia 24 czerwca 2010 r.

Biuro Biegłego Rewidenta

BBR
Biuro Biegłego Rewidenta Sp. z o.o.
ul.Konopnicka5/2A
20-022 Lublin
Fax./Tel.: (081) 534-82-07, 533-20-25, 0 604 695 942
e-mail: biuro@bbr.com.pl

Załącznik nr 1

ROZLICZENIE WG TYTUŁÓW ROZLICZEŃ Z BUDŻETEM PODATKÓW I INNYCH NALEŻNOŚCI PODATKOWYCH ZA ROK 2009

Lp.	Tytuł rozliczenia	Saldo początkowe		Dokonane wpłaty i wypłacone świadczenia	Naliczenia	Saldo na dzień 31.12.2009	
		Dt	Ct			Dt	Ct
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7	8.
1.	Podatek VAT	201 605,87		248 736,00	87 691,38	40 561,25	0,00
2.	Podatek dochodowy od osób fizycznych PIT 4	0,00	5 368,10	721 646,00	718 127,90	427,00	2 277,00
3.	Podatek dochodowy od osób prawnych CIT						
4.	Opłata za zanieczyszczanie środowiska						
5.	ZUS	0,56	69 002,28	3 409 977,65	3 546 357,88	1 822,84	207 204,79
6.	Wieczysta dzierżawa gruntu						
7.	PFRON						
8.	Podatek od nieruchomości	0,00	0,00	2 322,00	2 322,00	0,00	0,00
9.	Podatek od środków transportowych						
10.	Podatek zryczałtowany						
11.	Podatek od czynności cywilno prawnych						
12.	Podatek dochodowy od osób fizycznych PIT 4 Korekta za rok 2007 r.						
13.	Odsetki od:						
	a) PIT 4						
	b) ZUS						
	c) PFRON						
	d) VAT						
	e) Podatek od nieruchomości						
	RAZEM	**201 606,43**	**74 370,38**	**4 382 681,65**	**4 354 499,16**	**42 811,09**	**209 481,79**

STOWARZYSZENIE
SOS - WIOSKI DZIECIĘCE w POLSCE
ul. Puławska 232, 02-670 Warszawa
tel. (0-22) 622 16 72, tel./fax 628 84 75

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2009 ROK

1. Nazwa, siedziba i adres organizacji

   Stowarzyszenie SOS Wioski Dziecięce w Polsce
   Ul. Puławska 232
   Warszawa 02-670

2. Informacje o posiadanych jednostkach terenowych:

   Wioska Dziecięca SOS w Biłgoraju ; ul. Zielona 132 , Biłgoraj
   Wioska Dziecięca SOS w Kraśniku; ul. H. Gmeinera 8, Kraśnik
   Wioska Dziecięca SOS w Siedlcach ; ul. Dzieci Zamojszczyzny 37, Siedlce
   Wioska Dziecięca SOS w Karlinie; ul. Kościuszki 48 ,Karlino
   Dom Młodzieży SOS w Lublinie ; ul. Jutrzenki 1, Lublin
   'Sindbad' Rodzinny Dom Czasowego Pobytu ; ul. Bernadka 38 ,Ustroń
   Placówka wsparcia dziennego „Jutrzenka" w Lublinie, ul. Jutrzenki 1, Lublin
   Placówka wsparcia dziennego w Bukowej; Bukowa 96
   Placówka wsparcia dziennego w Gromadzie ; Gromada 104A
   Placówka wsparcia dziennego w Woli Dereźniańskiej, Wola Dereźniańska 43A

3. Przedmiot działalności statutowej organizacji pożytku publicznego (wg PKD 2007)

a) Nieodpłatna działalność statutowa

87,90 Z: zakładanie i prowadzenie Wiosek, przyjmowanie dzieci do Wiosek i sprawowanie opieki nad nimi, zakładanie i prowadzenie Domów Młodzieżowych, wspólnot mieszkaniowych, ośrodków socjalnych, tworzenie ośrodków dla dzieci i matek chorych, lub które dotknęły inne nieszczęścia;
88,99 Z organizowanie wypoczynku dla dzieci i młodzieży z rodzin dysfunkcyjnych, organizowanie spotkań z rodzinami dysfunkcyjnymi w ramach zapobieganiu marginalizacji, przygotowanie młodzieży do samodzielności;
85,32 B: tworzenie ośrodków doradztwa dla dzieci, młodzieży i młodych matek, organizowanie programów doradztwa zawodowego, kursów podnoszących kwalifikacje młodzieży w celu zapobiegania dysfunkcjom społecznym i zwiększania samodzielności życiowej, zakładanie szkół Hermana Gmeinera i ośrodków szkolenia zawodowego;
94,99 Z: działalność na rzecz społeczeństwa, rozpowszechnianie idei Wiosek Dziecięcych, nawiązywanie współpracy z państwowymi i prywatnymi instytucjami, zbieranie środków na działalność statutową;
85,41 Z: zakładanie i prowadzenie niepublicznych szkół służących pracownikom SOS, młodzieży i potrzebom edukacyjnym środowiska;

b) Odpłatna działalność statutowa

80 zadania związane z edukacją i wychowaniem,
85,32 B promocja zatrudnienia i aktywizacji zawodowej,

47,99 Z sprzedaż towarów, usług i darowizn na cele prowadzenia działalności pożytku publicznego.

4.Sąd prowadzący rejestr

Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie ,XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.
Numer KRS: 0000056901
Numer REGON: 012102926

5.Dane dotyczące członków zarządu

Prezes - Waldemar Włodzimierz Miśko zam. Karlino 78-230 ul. Krzywopłoty 27
Wiceprezes- Barbara Grasińska Ciereszko zam.Krasnik 23-200ul. Kwiatkowskiego 2C

Członek –Gerhard Zwetter
Członek- Barbara Anita Rajkowska
Członek - Zygmunt Dechnik
Członek –Tom Mikael Malwet
Członek- Janusz Zbigniew Rosłan

6.Określenie celów statutowych organizacji

a) Wspieranie , rozpowszechnianie i urzeczywistnianie idei wiosek dziecięcych w Polsce zgodnie z zasadami zawartymi w preambule do statutu
b) realizowanie aktywności w interesie publicznym poprzez tworzenie ochrony i wyspecjalizowanej opieki na terenie wiosek SOS oraz innych jednostek przewidzianych statutem- dla wychowania i edukacji opuszczonych i osieroconych dzieci lub dzieci z rozbitych rodzin , tak samo , jak młodzieży i dorosłych którzy potrzebują wsparcia w ich dążeniach dla osobistej realizacji i integracji ze społeczeństwem
c) zapobieganie sieroctwu
d) wspieranie państwa w rozwiązywaniu problemów społecznych dotyczących dzieci, młodzieży , dorosłych oraz matek samotnie wychowujących małe dzieci poprzez różne formy opieki i ochrony
e)służenie jako wzór dla podobnych organizacji działających w obszarach służących rozwojowi dzieci, pedagogice społecznej , edukacji i pracujących z reprezentantami różnych grup etnicznych.

7. Roczne sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2009 do 31.12.2009r. oraz porównywalne dane finansowe za okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008

8. Roczne sprawozdanie finansowe obejmuje łącznie dane z Biura Krajowego i 10 wchodzących w skład Stowarzyszenia jednostek organizacyjnych nie sporządzających samodzielnie bilansu.

9. Roczne sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez organizację. Kontynuowanie działalności jest niezagrożone przez co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego..
Czas trwania Stowarzyszenia zgodnie ze statutem jest nieograniczony.

10. W SOS Wioski Dziecięce przestrzegane są nadrzędne zasady rachunkowości w oparciu o Ustawę o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (tekst jednolity, DZ. U. Z 2008r. Nr 76 poz. 694

z późniejszymi zmianami) oraz z uwzględnieniem Założeń Koncepcyjnych Międzynarodowych Standardów Rachunkowości.

A) Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe dla biura krajowego Stowarzyszenia SOS Wioski Dziecięce prowadzone są w Warszawie, ul. Puławska 232 oraz dla każdej jednostki lokalnej pod adresem zarejestrowania jednostki lokalnej.

Okresem obrachunkowym dla jednostki jest rok kalendarzowy rozpoczynający się 1 stycznia, kończący się 31 grudnia. Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy. W skład roku obrotowego wchodzą śródroczne okresy sprawozdawcze, którymi są kolejne miesiące kalendarzowe.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem oprogramowania Navision wspomagającego ich prowadzenie.

B) Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzenia rachunku zysków i strat.

Stowarzyszenie SOS Wioski Dziecięce sporządza rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym z uwzględnieniem działalności statutowej i gospodarczej prowadzonej przez Stowarzyszenie

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wyceniane są według ceny nabycia lub kosztów poniesionych na ich rozbudowę lub modernizację po pomniejszeniu o odpisy amortyzacyjne. Środki trwałe umarzane są proporcjonalnie do okresu ich użytkowania, z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji. Stosowane stawki amortyzacji są stosowane do limitów wyznaczonych przez przepisy podatkowe.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego są amortyzowane przez okres ich ekonomicznej użyteczności odpowiednio jak aktywa własne.

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Zachowanie ostrożności wyceny należności zobowiązuje Stowarzyszenie do oceny możliwości wyegzekwowania należności i aktualizacji ich wyceny.
Odpisów aktualizujących należności dokonuje się w stosunku do:

a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości -do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności

b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności

c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności

d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania

e) należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności ,której dotyczy odpis .Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania zalicza się do długoterminowych, jeżeli okres spłaty na dzień bilansowy jest dłuższy niż jeden rok.

Zapasy towarów wyceniane są według rzeczywistych cen nabycia lub rzeczywistych kosztów wytworzenia nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto.

Różnice kursowe dotyczące aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych powstałe przy zapłacie oraz na dzień bilansowy odnosi się do kosztów i przychodów finansowych.

11. Po dniu bilansowym nie wystąpiły znaczące zdarzenia, które wymagałyby uwzględnienia w Sprawozdaniu Finansowym za 2009 rok.

12. W 2009 roku Stowarzyszenie dokonało zmian zasad rachunkowości z zakresie: prezentacji sprawozdania finansowego poprzez zastosowanie pełnej wersji dla bilansu oraz rachunku zysków i strat zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości..Zmiany te wymagały przekształcenia sprawozdania z dnia 31. XII.2008 i wprowadzenie tabeli trzykolumnowej.

Warszawa, dnia 02.06.2010r.

Sporządziła: Monika Bartosińska
Główna Księgowa

Barbara Rajkowska - Członek Zarządu

Janusz Rosłan - Członek Zarządu

Waldemar Włodzimierz Miśko-prezes Zarządu

Zygmunt Dechnik - Członek Zarządu

Barbara Grasińska -Cieręszko- Wice prezes

Tom Malwet - Członek Zarządu

Gerhard Zwetter - Członek Zarządu

STOWARZYSZENIE
SOS - WIOSKI DZIECIĘCE w POLSCE
(pieczątka jednostki)
ul. Puławska 232, 02-670 Warszawa
tel. (0-22) 622 16 72, tel./fax 628 84 75
NIP: 526-10-33-254

BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2009.

AKTYWA	Stan na 31.12.2008	Stan na 01.01.2009	Stan na 31.12.2009
A. Aktywa trwałe	**25 784 204,33**	**25 784 204,33**	**41 573 273,04**
I. Wartości niematerialne i prawne	**1 257 039,02**	**191 269,51**	**102 724,33**
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2. Wartość firmy			
3. Inne wartości niematerialne i prawne	1 257 039,02	191 269,51	102 724,33
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwałe	**24 527 165,31**	**25 592 934,82**	**41 470 548,71**
1. Środki trwałe	20 873 454,52	21 939 224,03	41 425 466,19
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		3 385 517,60	19 485 830,03
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		18 022 175,43	21 388 368,34
c) urządzenia techniczne i maszyny		171 950,68	202 391,84
d) środki transportu		352 560,11	336 415,51
e) inne środki trwałe		7 020,21	12 460,47
2. Środki trwałe w budowie	3 653 710,79	3 653 710,79	45 082,52
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00		0,00
III Należności długoterminowe	**0,00**		**0,00**
1. Od jednostek powiązanych	0,00		0,00
2. Od pozostałych jednostek	0,00		0,00
IV Inwestycje długoterminowe	**0,00**		**0,00**
1. Nieruchomości	0,00		0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00		0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00		0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00		0,00
– udziały lub akcje			
– inne papiery wartościowe			
– udzielone pożyczki			
– inne długoterminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach	0,00		0,00
– udziały lub akcje			
– inne papiery wartościowe			
– udzielone pożyczki			
– inne długoterminowe aktywa finansowe			
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00		0,00
V. Długoterminowe rozliczenia	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00

PASYWA	Stan na 31.12.2008	Stan na 01.01.2009	Stan na 31.12.2009
A. Kapitał (fundusz) własny	**32 746 437,06**	**32 746 437,06**	**32 611 508,52**
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	**27 475 385,46**	**27 475 385,46**	**32 746 437,06**
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy			
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)			
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy			
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych			
VIII Zysk (strata) netto	**5 271 051,60**	**5 271 051,60**	**-134 928,54**
IX.			
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	**3 402 885,16**	**3 402 885,16**	**20 084 155,30**
I. Rezerwy na zobowiązania	**0,00**	**0,00**	**149 654,77**
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku	0,00	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i	0,00	0,00	149 654,77
– długoterminowa			138 689,15
– krótkoterminowa			10 965,62
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
– długoterminowe			
– krótkoterminowe			
II. Zobowiązania długoterminowe	**0,00**	**3 045 929,26**	**3 112 358,03**
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek	0,00	3 045 929,26	3 112 358,03
a) kredyty i pożyczki			
b) z tytułu emisji dłużnych papierów			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) inne		3 045 929,26	3 112 358,03
III. Zobowiązania krótkoterminowe	**3 331 260,39**	**285 331,13**	**599 445,95**
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie	0,00	0,00	0,00
– do 12 miesięcy			
– powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
2. Wobec pozostałych jednostek		273 006,09	578 489,52
a) kredyty i pożyczki			
b) z tytułu emisji dłużnych papierów			
c) inne zobowiązania finansowe			

B. Aktywa obrotowe	**10 365 117,89**	**10 365 117,89**	**11 122 390,78**
I. Zapasy	**67 265,00**	**67 265,00**	**44 736,89**
1. Materiały			
2. Półprodukty i produkty w toku			
3. Produkty gotowe			
4. Towary	67 265,00	67 265,00	44 736,89
5. Zaliczki na dostawy			
II. Należności krótkoterminowe	**485 357,93**	**485 357,93**	**513 919,58**
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
– do 12 miesięcy			
– powyżej 12 miesięcy			
b) inne			0,00
2. Należności od pozostałych jednostek	485 357,93	485 357,93	513 919,58
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	148 093,08	177 701,67
– do 12 miesięcy		148 093,08	177 701,67
– powyżej 12 miesięcy			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		201 606,43	42 811,09
c) inne		135 658,42	293 406,82
d) dochodzone na drodze sądowej			
III Inwestycje krótkoterminowe	**9 771 890,43**	**9 771 890,43**	**10 500 943,16**
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 771 890,43	9 771 890,43	10 500 943,16
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
– udziały lub akcje			
– inne papiery wartościowe			
– udzielone pożyczki			
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
– udziały lub akcje			
– inne papiery wartościowe			
– udzielone pożyczki			
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	9 771 890,43	9 771 890,43	10 500 943,16
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	9 771 890,43	9 771 890,43	10 500 943,16
– inne środki pieniężne			
– inne aktywa pieniężne			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	**40 604,53**	**40 604,53**	**62 791,15**
Aktywa razem	**36 149 322,22**	**36 149 322,22**	**52 695 663,82**

d) z tytułu dostaw i usług, o okresie	0,00	188 825,29	100 169,53
– do 12 miesięcy		188 825,29	100 169,53
– powyżej 12 miesięcy			
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych		74 370,38	209 481,79
h) z tytułu wynagrodzeń		3 909,86	889,65
i) inne	3 318 935,35	5 900,56	267 948,55
3. Fundusze specjalne	12 325,04	12 325,04	20 956,43
IV. Rozliczenia międzyokresowe	**71 624,77**	**71 624,77**	**16 222 696,55**
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	71 624,77	71 624,77	16 222 696,55
– długoterminowe			15 940 633,67
– krótkoterminowe	71 624,77	71 624,77	282 062,88
Pasywa razem	**36 149 322,22**	**36 149 322,22**	**52 695 663,82**

Sporządziła: Monika Bartosińska
Główna Księgowa

Warszawa, dnia 02.06.2010r.

Waldemar Włodzimierz Miśko - Prezes Zarządu

Barbara Grasińska -Ciereszko - Wiceprezes

Barbara Rajkowska - Członek Zarządu

Janusz Rosłan - Członek Zarządu

Zygmunt Dechnik - Członek Zarządu

Tom Malwet - Członek Zarządu

Gerhard Zwetter - Członek Zarządu

STOWARZYSZENIE
SOS - WIOSKI DZIECIĘCE w POLSCE
ul. Puławska 232, 02-670 Warszawa
tel. (0-22) 622 16 72, tel./fax 628 84 75
NIP: 526-10-33-254

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2009 - 31.12.2009	Kwoty na dzień:		
	31.12.2008	01.01.2009	31.12.2009
1	3		2
A. Przychody z działalności podstawowej	**0,00**	**25 192 438,43**	**22 900 436,77**
I. Składki określone statutem		470,00	860,00
II. Inne przychody określone statutem	0,00	17 004 462,11	14 106 077,28
1. Przychody z działalności statutowej nieodpłatnej		17 004 462,11	14 101 639,77
2. Przychody z działalności statutowej odpłatnej			4 437,51
IV. Dotacje i subwencje celowe		8 187 506,32	8 793 499,49
V. Pozostałe dofinansowania			
B. Koszty realizacji zadań statutowych	**0,00**	**18 311 210,95**	**21 183 866,72**
w tym:			
1. Koszty działalności statutowej nieodpłatnej		10 123 704,63	12 390 367,23
2. Koszty działalności statutowej odpłatnej			
3. Koszty pokryte dotacją		8 187 506,32	8 793 499,49
C. Wynik finansowy działalności statutowej (dodatni lub ujemny) (A-B)	**0,00**	**6 881 227,48**	**1 716 570,05**
D. Koszty ogólnoadministracyjne	**0,00**	**1 916 087,42**	**2 742 014,09**
w tym:			
1. zakup wyposażenia usługi obce		395 882,40	632 492,42
2. Wynagrodzenia osobowe+ narzuty		1 128 416,92	1 461 346,15
3. pozostałe koszty administracyjne		391 788,10	648 175,52
E. Wynik na podstawowej działalności (C-D)	**0,00**	**4 965 140,06**	**-1 025 444,04**
F. Przychody z działalności gospodarczej	**518 223,69**	**496 965,11**	**1 127 331,54**
1. Przychody ze sprzedaży produktów		277 415,10	929 018,00
2. Przychody ze sprzedaży towarów, materiałów	518 223,69	219 550,01	198 313,54
G. Koszty działalności gospodarczej	**197 544,68**	**293 561,90**	**272 641,42**
1. Koszty sprzedanych produktów		80 448,00	219 800,00
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	197 544,68	213 113,90	52 841,42
H. Wynik z działalności gospodarczej (F-G)	**320 679,01**	**203 403,21**	**854 690,12**
I. Pozostałe przychody operacyjne	**25 192 438,43**	**16 958,30**	**14 118,40**
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		16 264,96	13 442,62
II. Dotacje			
III. Inne pozostałe przychody operacyjne	25 192 438,43	693,34	675,78
J. Pozostałe koszty operacyjne	**20 302 665,75**	**2 758,70**	**78 036,49**
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III. Inne koszty operacyjne	20 302 665,75	2 758,70	78 036,49
K. Wynik na działalności operacyjnej (E+H+I-J)	**5 210 451,69**	**5 182 742,87**	**-234 672,01**
L. Przychody finansowe	**87 743,27**	**88 356,05**	**99 940,84**
I. Odsetki	87 743,27	87 743,27	99 940,84
II. Zysk ze zbycia inwestycji			
III. Aktualizacja wartości inwestycji			
IV. Inne		612,78	
M. Koszty finansowe	**27 143,36**	**47,32**	**197,37**
I. Odsetki			
II. Strata ze zbycia inwestycji			
III. Aktualizacja wartości inwestycji			
IV. Inne	27 143,36	47,32	197,37
N. Wynik z działalności (K+L-M)	**5 271 051,60**	**5 271 051,60**	**-134 928,54**
O. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	**0,00**	**0,00**	**0,00**
I. Zyski nadzwyczajne			
II. Straty nadzwyczajne			
P. Wynik brutto (N - O)	**5 271 051,60**	**5 271 051,60**	**-134 928,54**
R. Podatek dochodowy			
S. Wynik netto (P-R)	**5 271 051,60**	**5 271 051,60**	**-134 928,54**

Warszawa, dnia 02.06.2010 r.

Sporządziła: Monika Bartosińska
Główna Księgowa

Barbara Rajkowska - Członek Zarządu

Janusz Rosłan - Członek Zarządu

Waldemar Włodzimierz Miśko-prezes Zarządu

Zygmunt Dechnik - Członek Zarządu

Barbara Grasińska -Ciereszko- Wice prezes

Tom Malwet - Członek Zarządu

Gerhard Zwetter - Członek Zarządu

STOWARZYSZENIE
SOS - WIOSKI DZIECIĘCE w POLSCE
ul. Puławska 232, 02-670 Warszawa
tel. (0-22) 622 16 72, tel./fax 628 84 75
NIP: 526-10-33-254

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym sprządzone na dzień 31.12.2009 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Dane za rok		
		31.12.2008	01.01.2009	31.12.2009
I.	**Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)**	**27 475 385,46**	**27 475 385,46**	**32 746 437,06**
	- korekty błędów podstawowych			
	-zmiany przyjetych zasad(polityki) rachunkowosci			
I.a	**Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po ko**	**27 475 385,46**	**27 475 385,46**	**32 746 437,06**
1.	**Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu**	**18 388 932,76**	**18 388 932,76**	**27 475 385,46**
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	9 086 452,70	9 086 452,70	5 271 051,60
a)	zwiększenia	9 086 452,70	9 086 452,70	5 271 051,60
	podwyższenie kapitału	9 086 452,70	9 086 452,70	5 271 051,60
	inne			
b)	zmniejszenie	0,00	0,00	0,00
1.2	**Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu**	**27 475 385,46**	**27 475 385,46**	**32 746 437,06**
2.	**Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okre**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2.1	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00	0,00	0,00
a)	zwiększenia	0,00	0,00	0,00
b)	zmniejszenie	0,00	0,00	0,00
2.2	**Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3.	**Udziały własne na początek okresu**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
a)	zwiększenie			
b)	zmniejszenie			
3.1	**Udziały własne na koniec okresu**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4.	**Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu**			
4.1	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	**0,00**	**0,00**	**0,00**
a)	zwiększenia	0,00	0,00	0,00
	- z zysku			
b)	zmniejszenie	0,00	0,00	0,00
	- pokrycie straty			
4.2	**Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5.	**Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na poczatek okresu- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5.1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00
a)	zwiększenia	0,00	0,00	0,00
b)	zmniejszenie	0,00	0,00	0,00
5.2	**Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6.	**Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na poczatek**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6.1	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00
a)	zwiększenia	0,00	0,00	0,00
b)	zmniejszenie	0,00	0,00	0,00
6.2	**Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okre**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Kapitał rezerwowy z dopłat wspólników			
	Kapitał rezerwowy pokrywający udziały własne			
7.	**Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu**			
7.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	9 086 452,70	9 086 452,70	5 271 051,60
	- korekty błędów podstawowych			
	-zmiany przyjetych zasad(polityki) rachunkowosci			
7.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	9 086 452,70	9 086 452,70	5 271 051,60
a)	zwiększenia	0,00	0,00	0,00
b)	zmniejszenie	-9 086 452,70	-9 086 452,70	-5 271 051,60

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym sprządzone na dzień 31.12.2009 r.

7.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
7.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu			
	- korekty błędów podstawowych			
7.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach			
a)	zwiększenia			
b)	zmniejszenie	0,00	0,00	0,00
	przeksięgowanie na fundusz zakładu			
7.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu			
7.7	**Zysk / Strata z lat ubiegłych na koniec okresu**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
8	**Zysk/ Strata za rok obrotowy**	**5 271 051,60**	**5 271 051,60**	**-134 928,54**
a)	Zysk netto	**5 271 051,60**	**5 271 051,60**	**-134 928,54**
b)	Strata netto			
c)	Odpisy z zysku			
II.	**Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)**	**32 746 437,06**	**32 746 437,06**	**32 611 508,52**
III.	**Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)**	**32 746 437,06**	**32 746 437,06**	**32 611 508,52**

Sporządziła: Monika Bartosińska Główna Księgowa

Warszawa, dnia 02.06.2010 r.

Barbara Rajkowska - Członek Zarządu

Waldemar Włodzimierz Misko - Prezes Zarządu

Janusz Rosłan - Członek Zarządu

Barbara Grasińska -Ciereszko- wiceprezes Zarządu

Zygmunt Dechnik - Członek Zarządu

Tom Malwet - Członek Zarządu

Gerhard Zwetter - Członek Zarządu

STOWARZYSZENIE
SOS - WIOSKI DZIECIĘCE w POLSCE
ul. Puławska 232, 02-670 Warszawa
tel. (0-22) 622 16 72, tel./fax 628 84 75
NIP: 526-10-33-254

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

Lp.	Wyszczególnienie	Dane za rok		
		31.12.2008	01.01.2009	31.12.2009
A.	**Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej**			
I.	**Zysk / Strata netto**	**5 271 051,60**	**5 271 051,60**	**-134 928,54**
II.	**Korekty razem**	**729 480,99**	**729 480,99**	**17 603 927,63**
1.	Amortyzacja	743 895,51	743 895,51	996 901,70
2.	Zyski/straty z tytułu różnic kursowych			
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)			-99 940,84
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej			62 814,07
5.	Zmiana stanu rezerw			149 654,77
6.	Zmiana stanu zapasów	-67 265,00	-67 265,00	22 528,11
7.	Zmiana stanu należności	-28 069,02	-28 069,02	-28 561,65
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	67 411,17	67 411,17	314 114,82
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	13 508,33	13 508,33	16 128 885,16
10.	Inne korekty			57 531,49
III.	**Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)**	**6 000 532,59**	**6 000 532,59**	**17 468 999,09**
B.	**Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej**			
I.	**Wpływy**	**0,00**	**0,00**	**113 383,46**
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych			13 442,62
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3.	Z aktywów finansowych, w tym:			99 940,84
a)	w jednostach powiazanych			
b)	w pozostałych jednostkach:			99 940,84
	- zbycie aktywów finansowych			
	- dywidendy i udziały w zyskach			
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych			
	- odsetki			99 940,84
	- inne wpływy z aktywów finansowych			
4.	Inne wpływy inwestycyjne			
II.	**Wydatki**	**3 370 538,33**	**3 370 538,33**	**16 853 329,82**
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	459 830,72	459 830,72	16 853 329,82
2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	2 910 707,61	2 910 707,61	
3	Na aktywa finansowe, w tym:			
a)	w jednostach powiazanych			
b)	w pozostałych jednostkach:			
	- nabycie aktywów finansowych			
	- udzielone pożyczki długoterminowe			
4.	Inne wydatki inwestycyjne			
III.	**Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)**	**-3 370 538,33**	**-3 370 538,33**	**-16 739 946,36**
C.	**Przepływy środkow pienieznych z działalności finansowej**			
1.	**Wpływy**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału			
2.	Kredyty i pożyczki			
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych			
4.	Inne wpływy finansowe			
II.	**Wydatki**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych			

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli			
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku			
4.	Spłaty kredytów i pożyczek			
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych			
6.	Z tytułu innych zobowiazań finansowych			
7.	Płatności zobowiazań z tytułu umów leasingu finansowego			
8.	Odsetki			
9.	Inne wydatki finansowe			
III.	**Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
D.	**Przepływy pieniężne netto razem**	**2 629 994,26**	**2 629 994,26**	**729 052,73**
E.	**Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym**			
	- zmiana stanu środków pienięznych z tytułu róznic kursowych			
F.	**Środki pieniężne na początek okresu**	**7 141 896,17**	**7 141 896,17**	**9 771 890,43**
G.	**Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym**	**9 771 890,43**	**9 771 890,43**	**10 500 943,16**
	- o ograniczonej możliwości dysponowania			

Sporządziła: Monika Bartosińska
Główna Księgowa

Warszawa, dnia.....02.06.2010r.

Waldemar Włodzimierz Misko - Prezes Zarządu

Barbara Rajkowska - Członek Zarządu

Barbara Grasińska -Cieręszko- wiceprezes Zarządu

Janusz Rosłan - Członek Zarządu

Zygmunt Dechnik - Członek Zarządu

Tom Malwet - Członek Zarządu

Gerhard Zwetter - Członek Zarządu

STOWARZYSZENIE
SOS - WIOSKI DZIECIĘCE w POLSCE
ul. Puławska 232, 02-670 Warszawa
tel. (0-22) 622 16 72, tel./fax 622 [illegible]
NIP: 526-10-33-25[illegible]

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2009 r.

(o których mowa w art. 45 ust. 2 pkt. 3 ustawy o rachunkowości)

I .Wyjaśnienia do bilansu

1. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz inwestycje długoterminowe

W 2009 r. zakończono kapitalny remont Wioski w Kraśniku . Na ten cel wydatkowano łącznie kwotę 3 341 309,55 zł. Wydatki te podwyższyły wartość budynków w wiosce. W 2009 zakończono prace inwestycyjne w zakupionym mieszkaniu od dewelopera z przeznaczeniem na stworzenie nowej rodziny w Siedlcach. Wartość inwestycji wyniosła 528 088,14zł . W 2009r dokonano reklasyfikacji środków trwałych miedzy grupami a także przeniesiono po uzyskaniu odrębnej własności , z wartości niematerialnych i prawnych do grupy budynki i lokale wartość mieszkań wykorzystywanych na wspólnoty młodzieżowe oraz nową rodzinę wioskową Siedlcach.

Tabela 1. Zestawienie środków trwałych w 2009r.

	Stan na 31.12.2008 zł	Zmiana klasyfikacji zł	Stan na 01.01.2009 zł	Zwiększenia zł	Zmniejszenia zł	Stan końcowy zł
grunty	4 097 554,15	-692 046,54	3 405 507,61	16 134 738,75	0,00	19 540 246,36
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20 802 600,07	1 813 127,39	22 615 727,46	4 072 328,08	125 114,20	26 562 941,34
Urządzenia techniczne i maszyny	504 190,85	12 870,24	517 061,09	113 546,15	40 446,04	590 161,20
Środki Transportu	859 421,10	0	859 421,10	120 742,50	72 895,05	907 268,55
nne środki trwałe	55 935,90	-16 274,00	39 661,90	8 221,59	0	47 883,49
RAZEM	26 319 702,07	1 117 677,09	27 437 379,16	20 449 577,07	238 455,29	47 648 500,94

Stowarzyszenie w w/w grupie grunty posiada grunty użytkowane wieczyście wg poniższego zestawienia:

		Wartość brutto (zł)	Umorzenie (zł)	Wartość netto (zł)
SIEDLCE	**39 397 m2**	2 757 790,00	33 093,48	2 724 696,52
BIŁGORAJ	**34 392 m2**	3 653 500,00	0,00	3 653 500,00
KRAŚNIK	**54 599 m2**	2 886 138,75	0,00	2 886 138,75
LUBLIN	**39 657 m2**	9 595 100,00	0,00	9 595 100,00
RAZEM		**18 892 528,75**	**33 093,48**	**18 859 435,27**

Tabela 2. Zestawienie umorzenia środków trwałych w 2009 roku.

	Stan na 31.12.2008 zł	Zmiana klasyfikacji zł	Stan na 01.01.2009 zł	Zwiększenia zł	Zmniejszenia zł	Stan końcowy zł
grunty	236 730,09	-216 740,08	19 990,01	34 426,32	0,00	54 416,33
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 322 849,80	270 702,23	4 593 552,03	630 137,73	49 116,76	5 174 573,00
Urządzenia techniczne i maszyny	333 114,26	11 996,15	345 110,41	82 845,74	40 186,79	387 769,36
Środki Transportu	506 860,99	0	506 860,99	136 887,10	72 895,05	570 853,04
Inne środki trwałe	46 692,41	-14 050,72	32 641,69	2 781,33	0	35 423,02
RAZEM	**5 446 247,55**	**51 907,58**	**5 498 155,13**	**887 078,22**	**162 198,60**	**6 223 034,75**

Tabela 3. Wykaz środków trwałych netto

	Wartość brutto zł	Umorzenie zł	Wartość netto zł
grunty	19 540 246,36	54 416,33	19 485 830,03
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 562 941,34	5 174 573,00	21 388 368,34
Urządzenia techniczne i maszyny	590 161,20	387 769,36	202 391,84
Środki Transportu	907 268,55	570 853,04	336 415,51
inne środki trwałe	47 883,49	35 423,02	12 460,47
RAZEM	**47 648 500,94**	**6 223 034,75**	**41 425 466,19**

Tabela 4. Wykaz wartości niematerialnych i prawnych

	Stan na 31.12.2008 zł	Zmiana klasyfikacji zł	Stan na 01.01.2009 zł	Zwiększenia zł	Zmniejszenia zł	Stan końcowy zł
WNiP	1 377 177,41	-1 117 677,09	259 500,32	21 278,30	1 534,76	279 243,86
RAZEM	**1 377 177,41**	**-1 117 677,09**	**259 500,32**	**21 278,30**	**1 534,76**	**279 243,86**

Tabela 5. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

	Stan na 31.12.2008 zł	Zmiana klasyfikacji zł	Stan na 01.01.2009 zł	Zwiększenia zł	Zmniejszenia zł	Stan końcowy zł
WNiP	120 138,39	-51 907,58	68 230,81	109 823,48	1 534,76	176 519,53
RAZEM	**120 138,39**	**-51 907,58**	**68 230,81**	**109 823,48**	**1 534,76**	**176 519,53**

Tabela 6. Wykaz wartości niematerialnych i prawnych netto

	Wartość brutto zł	Umorzenie zł	Wartość netto zł
WNiP	279 243,86	176 519,53	102 724,33
RAZEM	**279 243,86**	**176 519,53**	**102 724,33**

W Stowarzyszeniu nie występują środki trwale używane na podstawie umowy najmu i dzierżawy.
Stowarzyszenie posiada samochód osobowy o wartości 40 901,64 używany na podstawie umowy leasingu nie amortyzowany. Umowa leasingu zawarta do 15.07.2013r

Tabela 7. Poniesione w ostatnim roku nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Nakłady poniesione na:	Wartość brutto (zł)
Zakupione aktywa trwałe i wart. niematerialne i prawne	680 508,55
Nakłady na środki trwałe w budowie	38 082,52
RAZEM	**718 591,07**

2. Należności i roszczenia

Tabela 8. Należności na dzień 31.12.2009

Należności z tytułu:	**zł**
Rozrachunki z pracownikami	10 208,33
Rozrachunki z odbiorcami	177 701,67
Rozrachunki z dostawcami	71 783,23
Pozostałe należności	10 343,91
PDOF	427,00
ZUS	1 822,84
Zwrot VAT	40 561,25
Pożyczki dla wychowanków	200 970,72
Rozrachunki z tyt. umów o pracę	100,63
Razem:	**513 919,58**

Rozrachunki z odbiorcami stanowią niezapłacone faktury za sprzedaż kartek świątecznych. Termin wymagalności upływa w styczniu 2010.
Na dzień 31.03.2010 r. nie zostały zapłacone należności w wysokości 6 052,19 zł pochodzące z 2009r. Stowarzyszenie dokonuje odpisów aktualizujących należności , przeterminowanych o więcej niż 360 dni. W 2009 nie dokonano odpisów.
Rozrachunki z dostawcami stanowią przelane zaliczki tytułem kaucji za wynajem biura , garażu ,z tytułu usług dostawy gazu.
Zwrot Vatu dotyczy zakupów zaewidencjonowanych i zapłaconych ,wykazanych w deklaracji za październik ,listopad i grudzień 2009.
Stowarzyszenie udzieliło pożyczek usamodzielnionym wychowankom zgodnie z wewnętrznym regulaminem na zakup mieszkania i mały biznes.

3. Krótkoterminowe rozliczenia kosztów

Tabela 9. Krótkoterminowe rozliczenia na dzień 31.12.2009

Rozliczenia międzyokresowe kosztów 2009	zł
ubezpieczenie pojazdów	14 466,79
ubezpieczenie majątku	14 992,85
ubezpieczenie pracowników	409,00
prenumeraty	4 729,80
audyt	14 152,00
inne	14 040,71
Razem	62 791,15

4. Kapitały (fundusze własne) ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa i statutu Stowarzyszenia. W 2009 została podjęta uchwała na zebraniu walnym delegatów o przeznaczeniu zysku za 2008r na fundusz statutowy.
Stowarzyszenie stratę za rok 2009 zamierza pokryć z przychodów lat następnych..

5. Zobowiązania

Tabela 10. Zobowiązania na dzień 31.12.2009

Zobowiązania z tytułu:	zł
Zobowiązania krótkoterminowe	**599 445,95**
Rozrachunki z odbiorcami	4 920,61
Rozrachunki z dostawcami	95 248,92
Pozostałe zobowiązania	5 980,74
PDOF	2 277,00
ZUS	207 204,79
Dotacje celowe	161 967,81
Rozrachunki z tyt. umów o pracę	354,34
Rozrachunki z tyt. umów zleceń	535,31
ZFSS	20 956,43
Oszczędności wychowanków	100 000,00
Zobowiązania długoterminowe	**3 112 358,03**
Oszczędności wychowanków	3 112 358,03
Razem:	**3 711 803,98**

Zobowiązania wobec wychowanków ulokowane na oddzielnym koncie bankowym stanowią oszczędności wychowanków pochodzące z darowizn od sponsorów lokalnych i zagranicznych. Zobowiązania płatne w wysokości szacowanej 100 000 zł o dacie wymagalności do 1 roku zostały ujęte jako zobowiązania krótkoterminowe. Pozostała cześć zobowiązań wobec wychowanków ujęta jako zobowiązania długoterminowe wypłacane będą przez okres następnych 10 lat związanych z usamodzielnianiem dorosłych wychowanków będących obecnie w programie sponsorskim.

Rozrachunki z dostawcami stanowią faktury za media i inne usługi z terminem płatności w styczniu.
Nie występują zobowiązania zabezpieczone na majątku Stowarzyszenia.

6. Rezerwy obejmują kwoty wypłacanych w przyszłych okresach świadczeń emerytalno rentowych oraz nagród jubileuszowych ustanowionych na podstawie regulaminu wynagradzania w stowarzyszeniu.
Stan początkowy rezerw na 01.01.2009 wynosi 0 zł
Stan końcowy rezerw na 31.12.2009 wynosi 149 654,77 zł

7. Rozliczenia międzyokresowe stanowią przychody przyszłych okresów wynikające z tytułu wieczystego użytkowania gruntów w wysokości 16 134 738,75 zł a także z rozliczeń zobowiązań z tytułu dostaw usług: energii, gazu, telekomunikacyjnych i prawniczych w wysokości 87 957,80 zł.
Wartość wieczystego użytkowania gruntów zaksięgowano na podstawie aktualnej wyceny.
Nie występują zobowiązania wobec budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Podział rozliczeń międzyokresowych z tytułu wieczystego użytkowania gruntów

		Rozliczenia krótkoterminowe zł	Rozliczenia długoterminowe zł
BIŁGORAJ	3 653 500,00	45 104,94	3 608 395,06
KRAŚNIK	2 886 138,75	34 772,76	2 851 365,99
LUBLIN	9 595 100,00	114 227,38	9 480 872,62
RAZEM	**16 134 738,75**	**194 105,08**	**15 940 633,67**

II . Wyjaśnienia do Rachunku zysków i strat

Stowarzyszenie ujmuje koszty i przychody wg wymagań dla organizacji pożytku publicznego (statut OPP od grudnia 2004).

1. Przychody
Przychody stowarzyszenia obejmują wymienione w statucie :
- -składki członkowskie
- -wpływy i subwencje od osób fizycznych i instytucji
- -subwencje SOS Kinderdorf International i związanych z tą organizacją stowarzyszeń wspierających
- -wpływy z działalności gospodarczej

Tabela 11. Struktura przychodów

STRUKTURA PRZYCHODÓW	Kwota (ZŁ)	% przychodów
Przychody z działalności podstawowej	**22 900 436,77**	**94,86%**
Przychody z działalności statutowej nieodpłatnej	**22 895 999,26**	**94,84%**
Składki członkowskie	860,00	0,00%
Inne przychody określone statutem:	14 101 639,77	58,41%
Wpływy od sponsorów lokalnych	11 054 379,78	45,79%
Darowizny rzeczowe prywatne	316 936,47	1,31%
Darowizny rzeczowe publiczne	162 557,29	0,67%
Wpływy zagraniczne	2 567 766,23	10,64%
Dotacje i subwencje	8 793 499,49	36,42%
	0,00	0,00%
Przychody z działalności statutowej odpłatnej	**4 437,51**	**0,02%**
Przychody finansowe	**99 940,84**	**0,41%**
odsetki	99 940,84	0,41%
dodatnie różnice kursowe		
Przychody z działalności gospodarczej	**1 127 331,54**	**4,67%**
Przychody ze sprzedaży produktów	**929 018,00**	**3,85%**
Przychody ze sponsoringu	823 395,47	3,41%
Przychody z refakturowania kosztów	75 655,85	0,31%
Przychody z wynajmu	29 966,68	0,12%
Przychody ze sprzedaży towarów	**198 313,54**	**0,82%**
Przychody ze sprzedaży kartek świątecznych	194 711,57	0,81%
Przychody ze sprzedaży koszulek SOS	3 601,97	0,01%
Pozostałe przychody operacyjne	**14 118,40**	**0,06%**
Sprzedaż środków trwałych	13 442,62	0,06%
pozostałe	675,78	0,00%
SUMA:	**24 141 827,55**	**100,00%**

2. Koszty

Tabela 12. Struktura kosztów

STRUKTURA KOSZTÓW	Kwota (ZŁ)	% kosztów
Koszty działalności statutowej nieodpłatnej	**21 183 866,72**	**87,24%**
Koszty statutowe	16 700 373,71	68,79%
Koszty administracyjne w placówkach	4 483 493,01	18,49%
-zakup wyposażenia	*15 680,00*	*0,06%*
-usługi obce	*285 502,99*	*1,18%*
-wynagrodzenia i świadczenia na rzecz prac	*1 123 234,80*	*4,63%*
-pozostałe koszty administracyjne	*313 446,71*	*1,29%*
-działalność FR w biurze krajowym	*2 745 628,51*	*11,33%*
Koszty działalności statutowej odpłatnej	**0,00**	**0,00%**

Koszty ogólno administracyjne	**2 742 014,09**	**11,31%**
zakup wyposażenia	13 281,91	0,05%
Usługi obce	619 210,51	2,55%
Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz prac	1 461 346,15	6,03%
pozostałe koszty administracyjne	648 175,52	2,67%
Koszty finansowe	**197,37**	**0,00%**
różnice kursowe	197,37	0,00%
Koszty działalności gospodarczej	**272 641,42**	**1,12%**
Koszt sprzedaży kartek świątecznych	52 806,50	0,22%
Koszt sprzedaży koszulek	34,92	0,00%
Koszt sponsoringu/umowy barterowe	219 800,00	0,91%
Pozostałe koszty operacyjne	**78 036,49**	**0,32%**
Koszty likwidacji środków trwałych	76 256,69	0,31%
Inne koszty operacyjne	1 779,80	0,01%
SUMA:	**24 276 756,09**	**100,00%**

Koszty związane z działalnością statutową obejmują 87 % kosztów całkowitych. Realizacja kosztów zgodna z przyjętym przez zarząd budżetem na rok 2009.

Specyfikacja kosztów statutowych realizowanych w placówkach Stowarzyszenia:

Koszty statutowe (zł)	**16 700 373,71**
wyposażenie	*311 092,97*
naprawy	*536 651,40*
budżety rodzinne	*3 184 368,90*
koszty bieżące	*1 833 328,64*
materiały do zajęć	*24 722,08*
koszty medyczne	*214 537,58*
koszty transportu	*345 784,30*
Wynagrodzenia i narzuty na wynagrodzenia	*8 992 302,20*
koszty szkoleń	*260 683,94*
amortyzacja	*996 901,70*

3. Struktura zysku
Przychody: 24 141 827,55 zł
Koszty: 24 276 756,09 zł
Strata brutto: 134 928,54 zł

4. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania od wyniku finansowego brutto.

Przychody	***24 141 827,55 zł,***
Przychody do opodatkowania	**24 141 827,55 zł.**
Koszty	***24 276 756,09 zł,***

minus (różnice trwałe)	*396 843,23 zł,*
-Rezerwa ma świadczenia emerytalno-rentowe	149 654,77 zł,
-Odsetki budżetowe	0 zł,
-Darowizny	214 095,00 zł,
-Amortyzacja wieczystego użytkowania gruntu	33 093,48 zł,
Koszty po odliczeniach:	**23 879 912,84zł.**
Wynik finansowy brutto (RZiS)	-134 928,54 zł
Podstawa opodatkowania	261 914,69 zł
Odliczenia od podstawy opodatkowania	261 914,69 zł
Podstawa do opodatkowania po odliczeniach	0

III. Wyjaśnienia do Rachunku przepływów pieniężnych

Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych:
Przepływy z działalności operacyjnej 17 468 999,09 zł
Przepływy z działalności inwestycyjnej 16 739 946,36 zł
Przepływy z działalności finansowej 0

Stowarzyszenie wykazuje zysk z działalności inwestycyjnej (poz. A II 4) w wysokości 62 814,07 zł składający się z :
-sprzedaży środków trwałych w wysokości -13 442,62 zł
- kosztu likwidacji środków o wartości 76 256,69 zł

W 2009 nastąpiła duża zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych (poz. A II 9) w której skład wchodzi:
- rozliczenia międzyokresowe przychodów wieczystego użytkowania gruntów wysokości 16 134 738,75 zł
-zmian biernych rozliczeń kosztów w wysokości 16 333,03 zł
-zmiana czynnych rozliczeń kosztów w wysokości – 22 186,62 zł

Stowarzyszenie poniosło wydatki z tyt. nabycia wartości niematerialnych i prawnych (poz. B II 1) w wysokości 16 853 329,82 zł składające się z:
- zakupy środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w 2009 r. 20 470 855,37 zł pomniejszone o wartość inwestycji za lata poprzednie przyjęte do użytkowania w 2009r. o wartości 3 646 710,79 zł
-inwestycje rozpoczęte w 2009r. o wartości 38 082,52 zł
-wartość środków trwałych uzyskanych poprzez dary w naturze o wartości – 8 897,28 zł

IV. Wyjaśnienia zmian polityki rachunkowości w zakresie prezentacji sprawozdania finansowego

Porównywalność danych za poprzedni i bieżący rok obrotowy zapewniono poprzez przekształcenie danych za rok poprzedni na dzień 01.01.2009. Różnice w prezentacji danych przedstawiono poniżej:

1.Prezentacja pozycji w bilansie:

-aktywa trwałe na 01.01.2009 zostały przekwalifikowane zgodnie z klasyfikacją środków trwałych. W bilansie ujęto środki trwałe i wartości niematerialne i prawne z podziałem na grupy.
W 2009r. wprowadzono do ewidencji wieczyste użytkowanie gruntów w wysokości 16 134 738,75 zł nie ujęte w księgach poprzednich okresów i poprzednich sprawozdaniach. Kwota ta podwyższa rozliczenia międzyokresowe przychodów w pasywach.

-zobowiązania wobec wychowanków w wysokości 3 045 929,26 zł z 2008r. zaprezentowane jako zobowiązania krótkoterminowe zostały przeniesione do zobowiązań długoterminowych . W danych na 31.12.2009r zobowiązania wobec wychowanków przeanalizowano i kwotę w wysokości 100 000 zł wydzielono umieszczając w zobowiązaniach krótkoterminowych ze względu na ich termin wypłaty do końca 2010r.

- pozostałe zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 273 006,09 zł zostały zaprezentowane z podziałem wg ich rodzajów.

-należności za 2008 r. oraz 2009r rozdzielono wg ich rodzajów.

2. Prezentacja pozycji w rachunku zysków i strat

- przychody z działalności podstawowej:
w wysokości 25 192 438,43 zł ujęto w 2008r. w pozostałej działalności operacyjnej. W 2009r. przychody stowarzyszenia wykazano w działalności statutowej z podziałem na działalność nieodpłatną i odpłatną oraz wydzielono uzyskane dotacje.

- koszty działalności Stowarzyszenia w 2008r ujęte w pozostałej działalności operacyjnej zostały przeniesione do kosztów działalności statutowej z wydzieleniem kosztów statutowych realizowanych bezpośrednio przez placówki stowarzyszenia z uwzględnieniem kosztów poniesionych w celu zapewnienia finansowania Stowarzyszenia. Koszty ogólno-administracyjne zostały wydzielone , dotyczą jednak w całości działalności operacyjnej Stowarzyszenia. Koszty skorygowano o koszty przeniesione do działalności gospodarczej oraz koszty usług bankowych przeniesionych z kosztów finansowych.

Koszty finansowe w wysokości 27 096,04 zł za 2008r. zostały przeniesione do kosztów działalności operacyjnej jako koszty usług bankowych.
Zmiany powyższe spowodowały zmianę wyniku na działalności statutowej w wysokości 6 881 227,48 zł

- Przychody z działalności gospodarczej w 2008 wykazano w wysokości 518 223,69 zł.

Dla porównywalności danych z 2009r skorygowano o :
a)pozostałe przychody operacyjne w wysokości -48 475,89 zł
b)przychody z wynajmu w wysokości +27 217,31 zł
Wartość przychodów po przekształceniu na 01.01.2009 wynosi 496 965,11 zł. Różnica w wysokości 21 258,58 zł stanowi per saldo poz. a) i b)

Koszty działalności gospodarczej w 2008r w wysokości 197 544,68 zł

Dla porównywalności danych z 2009r skorygowano o:
a) koszty sprzedaży koszulek + 15 569,22 zł

b) koszty sponsoringu + 80 448,00 zł

Wartość kosztów po przekształceniu na 01.01.2009r wynosi 293 561,90 zł. Różnice w wysokości 96 017,22 zł stanowi suma poz. a) i b)
Zmiany powyższe spowodowały zmianę wyniku na działalności gospodarczej za 2008r w wysokości -117 275,80 zł.

V. Informacje o zatrudnieniu i wynagrodzeniu

W Stowarzyszeniu w 2009 r. zatrudnionych było 221 osób w następujących grupach:

- pracownicy działu pedagogicznego: 174
- pracownicy działu administracyjnego: 30
- pracownicy działu technicznego: 17

Zarząd Stowarzyszenia nie jest zatrudniony. Funkcje pełni społecznie.

W bieżącym roku obrotowym nie dokonywano wypłat z zysku, ani też nie udzielano pożyczek ani świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administracyjnych.

Wynagrodzenie Biegłego Rewidenta za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego zgodnie z umową wynosi: 29 000 zł netto.

V. W sprawozdaniu finansowym za 2009r. ujęto wieczyste użytkowanie gruntów w placówkach; Biłgoraj, Kraśnik, Lublin nie ujętych w poprzednich sprawozdaniach.

Nie wystąpiły znaczące zdarzenia po dniu bilansowym które nie byłyby ujęte w sprawozdaniu finansowym.

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego. Wszystkie punkty dodatkowych informacji i objaśnień pominięte w tym sprawozdaniu , a wynikające z art.48 ustawy o rachunkowości nie występują.

Sporządził: *Monika Bartosińska*
Główna Księgowa

Warszawa, dnia 02.06.2010r.

Waldemar Włodzimierz Misko - Prezes Zarządu

Barbara Grasińska -Ciereszko- wiceprezes Zarządu

Barbara Rajkowska - Członek Zarządu

Janusz Rosłan - Członek Zarządu

Zygmunt Dechnik - Członek Zarządu

Tom Malwet - Członek Zarządu

Gerhard Zwetter - Członek Zarządu