

Towarzystwo Nasz Dom

al. Zjednoczenia 34
01-830 Warszawa

Opinia i raport z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku

Opinia niezależnego biegłego rewidenta

Dla Walnego Zebrania Członków Towarzystwa Nasz Dom.

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Towarzystwa Nasz Dom z siedzibą w Warszawie przy al. Zjednoczenia 34 (zwanego dalej „Towarzystwem”), na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 6.118.044,02 zł;
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujący stratę netto w wysokości (126.883,70) zł;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd Towarzystwa jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późniejszymi zmianami) (zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa, oraz za sporządzenie sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego zgodnie ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 12 lutego 2013 r. w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2013 r. poz. 234). Zarząd Towarzystwa jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

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

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości;
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce;

- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2004 r. w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2004 r. Nr 285, poz. 2852).

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

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

Wyrażamy przekonanie, że, przy uwzględnieniu niepewności, o której mowa niżej, uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

W przypadku niektórych nieruchomości zabudowanych, nabytych we wcześniejszych latach, Towarzystwo zaklasyfikowało jako budynki całkowitą wartość początkową nieruchomości, obejmującą zarówno grunty jak i budynki, a następnie dokonuje odpisów umorzeniowych według zasad właściwych dla budynków. Stanowi to istotne odstępstwo od przepisów ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi wartość początkowa gruntów nie podlega amortyzacji. Wartość netto tych nieruchomości wykazana w bilansie wynosi 2.091 tys. zł (na poprzedni dzień bilansowy: 2.127 tys. zł).

Towarzystwo nie dysponuje historycznymi informacjami o wartości początkowej nieruchomości w podziale na grunty i budynki, a dokonanie przez Towarzystwo takich oszacowań dla wcześniejszych okresów byłoby trudne w praktyce. Dlatego też w odniesieniu do tych składników aktywów nie byliśmy w stanie stwierdzić prawidłowości ich klasyfikacji według grup rodzajowych, jak również ocenić prawidłowości odpisów umorzeniowych za badany okres i według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zastrzeżenia co do skutków ewentualnych korekt, które mogłyby okazać się konieczne, gdybyśmy mogli zweryfikować wycenę nieruchomości, o których mowa powyżej, zbadane sprawozdanie finansowe:

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

KRM

Zapoznaliśmy się ze sporządzonym przez Zarząd Towarzystwa sprawozdaniem merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku. Sprawozdanie to zostało sporządzone zgodnie ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 12 lutego 2013 r. w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2013 r. poz. 234). Informacje zawarte w sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego są zgodne ze zbadanym sprawozdaniem finansowym.



Krzysztof Rybarczyk

Biegły rewident nr ewid. 10925
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie

Ndfk sp. z o.o.
ul. Oleandrów 7 lok. 1
00-629 Warszawa
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych
wpisany na listę pod nr ewid. 3174

Warszawa, dnia 23 czerwca 2017 roku

Towarzystwo Nasz Dom

al. Zjednoczenia 34
01-830 Warszawa

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku

SPIS TREŚCI

I. Część ogólna raportu	2
1. Dane identyfikujące jednostkę	2
2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni.....	4
3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta	4
4. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe	5
5. Informacje dotyczące przeprowadzonego badania	5
II. Analiza sytuacji finansowej jednostki	7
1. Charakterystyka sytuacji finansowej jednostki	7
2. Bilans	7
3. Rachunek zysków i strat	8
4. Wybrane wskaźniki finansowe	8
III. Część szczegółowa raportu.....	9
1. System rachunkowości	9
2. Informacje o wybranych pozycjach sprawozdania finansowego	9
3. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz informacje dodatkowe i objaśnienia	10
4. Sprawozdanie merytoryczne	10
5. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta.....	10

I. Część ogólna raportu

1. Dane identyfikujące jednostkę

1.1. Nazwa i forma prawna jednostki

Stowarzyszenie pod nazwą Towarzystwo Nasz Dom

1.2. Siedziba jednostki

al. Zjednoczenia 34
01-830 Warszawa

1.3. Przedmiot działalności

Cele statutowe Towarzystwa zgodnie ze statutem i wpisem w rejestrze stowarzyszeń:

- Zwiększenie szans na godne życie oraz przeciwdziałanie wykluczeniu społecznemu dzieci i młodzieży z rodzin w kryzysie, rodzinnych form opieki zastępczej oraz przebywającej w placówkach opiekuńczo-wychowawczych (w tym dzieci i młodzieży niepełnosprawnej intelektualnie i fizycznie);
- Zwiększenie możliwości startu życiowego dla byłych wychowanków placówek opiekuńczo-wychowawczych i rodzin zastępczych;
- Zmniejszenie ilości dzieci i młodzieży w instytucjonalnej pieczy zastępczej;
- Tworzenie spójnego systemu pomocy dziecku i rodzinie na poziomie lokalnym, krajowym oraz współpraca w tej dziedzinie poza granicami kraju.

Zgodnie z wpisem w rejestrze przedsiębiorców Towarzystwo prowadzi następującą działalność gospodarczą:

- Opieka wychowawcza i społeczna;
- Działalność wydawnicza;
- Szkolnictwo dla dorosłych i pozostałe formy kształcenia.

1.4. Podstawa prawna działalności

Towarzystwo działa na podstawie ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. – Prawo o stowarzyszeniach (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 210), ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz. 1817, z późn. zm.) oraz statutu.

Towarzystwo posiada status organizacji pożytku publicznego od dnia 19 maja 2006 roku.

1.5. Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

Towarzystwo zostało wpisane do rejestru stowarzyszeń oraz rejestru przedsiębiorców, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, w dniu 23 października 2001 roku pod numerem KRS 0000050053.

Towarzystwo Nasz Dom

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku

1.6. Rejestracja podatkowa i statystyczna

Numer Identyfikacji Podatkowej: 118-07-84-876

Numer identyfikacyjny REGON: 010229491

1.7. Struktura organizacyjna

W skład Towarzystwa wchodzi oddziały – domy dla dzieci, sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe:

- Towarzystwo Nasz Dom Oddział w Krakowie, ul. Borkowska 29 lok. 44/45, Kraków,
- Towarzystwo Nasz Dom Oddział w Ustce i Słupsku, ul. Kościuszki 2A, Ustka,
- Towarzystwo Nasz Dom Oddział w Przemyślu, ul. Siemiradzkiego 6A, Przemyśl,
- Towarzystwo Nasz Dom Oddział w Mrągowie, ul. Mrongowiusza 65B, Mrągowo,
- Towarzystwo Nasz Dom Oddział w Krakowie, ul. Ruciana 6A, Kraków,
- Towarzystwo Nasz Dom Oddział we Wrocławiu, ul. Ofiar Oświęcimskich 41/43, Wrocław.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz Oddział w Ustce i Słupsku nie prowadził działalności.

1.8. Organy jednostki

Organami Towarzystwa są: Walne Zebranie Członków, Zarząd oraz Komisja Rewizyjna.

Członkowie Zarządu Towarzystwa w badanym okresie i do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego:

- Iwona Niemasz – Przewodnicząca Zarządu
- Sylwester Soćko – Wiceprzewodniczący Zarządu
- Hanna Jednaszewska – Członek Zarządu
- Katarzyna Lipska – Członek Zarządu
- Dariusz Michalczyk – Członek Zarządu
- Sylwia Ramczykowska – Członek Zarządu
- Agnieszka Ustrzycka – Członek Zarządu

Członkowie Komisji Rewizyjnej w badanym okresie:

- Beata Gumienny
- Justyna Jarmolińska
- Joanna Smyda

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, w którym:

- bilans wykazywał po stronie aktywów i pasywów sumę 6.979.811,04 zł,
- rachunek zysków i strat wykazywał zysk netto w wysokości 383.599,31 zł,

zostało zbadane przez biegłego rewidenta Krzysztofa Rybarczyka, nr ewid. 10925, reprezentującego Ndfk sp. z o.o., wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych nr 3174.

O sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni została wydana w dniu 17 czerwca 2016 roku opinia niezależnego biegłego rewidenta z zastrzeżeniem dotyczącym ograniczenia badania w zakresie klasyfikacji i wyceny bilansowej niektórych nieruchomości.

Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni zostało zatwierdzone uchwałą nr 2/2016 Walnego Zebrania Członków z dnia 17 czerwca 2016 roku.

Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w dniu 30 września 2016 roku, z naruszeniem terminu określonego w art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne za rok poprzedni zostały zamieszczone w bazie sprawozdań finansowych i merytorycznych organizacji pożytku publicznego w dniu 30 czerwca 2016 roku.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedni stanowiło podstawę otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 1 stycznia 2016 roku.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta

Ndfk sp. z o.o., ul. Oleandrów 7 lok. 1, 00-629 Warszawa, jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym pod nr. 3174 na listę prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego został wybrany uchwałą Walnego Zebrania Członków Towarzystwa w dniu 23 czerwca 2017 roku.

Badanie przeprowadzono na podstawie umowy zawartej w dniu 3 kwietnia 2017 roku.

W imieniu Ndfk sp. z o.o. badaniem kierował biegły rewident – Krzysztof Rybarczyk, nr ewid. 10925.

Podmiot uprawniony Ndfk sp. z o.o., członkowie jego zarządu oraz biegły rewident przeprowadzający badanie i inne osoby uczestniczące w badaniu spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym Spółki, określone w art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

4. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Niniejszy raport został sporządzony w związku z badaniem sprawozdania finansowego Towarzystwa za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, które obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 6.118.044,02 zł;
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujący stratę netto w wysokości (126.883,70) zł;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Towarzystwa z datą 23 czerwca 2017 roku.

Do sprawozdania finansowego zostało dołączone sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku.

5. Informacje dotyczące przeprowadzonego badania

Badanie zostało przeprowadzone w siedzibie Towarzystwa w okresie od 24 kwietnia do 23 czerwca 2017 roku z przerwami.

Celem badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Towarzystwa zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie zostało przeprowadzone stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

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

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

W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego posłużyliśmy się metodami i próbami właściwymi dla rewizji finansowej. Badanie oparte na próbach zastosowaliśmy również w odniesieniu do rozrachunków i obciążeń publicznoprawnych, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy naszymi ustaleniami a wynikami ewentualnych kontroli uprawnionych organów.

Towarzystwo Nasz Dom

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku

Celem badania nie było wykrycie możliwych nadużyć, błędów lub naruszeń prawa. Odpowiedzialność za zapobieganie oraz wykrywanie nadużyć i błędów oraz zapewnienie zgodności działania z przepisami prawa i statutem Towarzystwa spoczywa na Zarządzie.

Przedmiotem badania nie były również inne kwestie, które mogły wystąpić poza systemem rachunkowości Towarzystwa, lecz nie mające wpływu na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego.

W przypadku niektórych nieruchomości zabudowanych, nabytych we wcześniejszych latach, Towarzystwo nie dysponuje historycznymi informacjami o wartości początkowej nieruchomości w podziale na grunty i budynki, a dokonanie przez Towarzystwo takich oszacowań w odniesieniu do wcześniejszych okresów byłoby trudne w praktyce. Dlatego też w ramach naszego badania nie byliśmy w stanie stwierdzić prawidłowości klasyfikacji tych składników aktywów według grup rodzajowych, jak również ocenić prawidłowości odpisów umorzeniowych za badany okres i według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Z wyjątkiem opisanych powyżej ograniczeń zakresu badania, w trakcie badania Towarzystwo udostępniło biegłemu rewidentowi wszelkie dokumenty i informacje, niezbędne do zaplanowania i przeprowadzenia badania oraz wydania opinii.

Zarząd Towarzystwa złożył z dniem 23 czerwca 2017 roku pisemne oświadczenie o prawidłowości, kompletności, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego oraz ksiąg rachunkowych, będących podstawą jego sporządzenia, ujawnieniu w sprawozdaniu finansowym wszelkich zobowiązań warunkowych, a także o kompletności ujawnionych do badania zdarzeń po dacie sprawozdania finansowego, które mogłyby wpłynąć w sposób znaczący na wartości danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym.

Zarząd Towarzystwa oświadczył, że zgodnie z jego wiedzą i przekonaniem przestrzegał przepisów prawa i dotrzymywał warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia prowadzonej działalności Towarzystwa i jej kontynuacji. Zarząd oświadczył również, że przestrzegał postanowień statutu Towarzystwa, w tym ograniczeń związanych ze statusem organizacji pożytku publicznego, związanych z transakcjami z członkami Towarzystwa, członkami jego organów, jego pracownikami oraz ich osobami bliskimi.

II. Analiza sytuacji finansowej jednostki

1. Charakterystyka sytuacji finansowej jednostki

Poniższe komentarze przedstawiono w oparciu o informacje uzyskane w trakcie badania sprawozdania finansowego oraz analizę poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i obliczonych na ich podstawie wskaźników:

- Towarzystwo jest organizacją pozarządową nienastawianą na osiąganie zysku i prowadzi nieodpłatną działalność pożytku publicznego. Zyski z działalności gospodarczej są przeznaczane na finansowanie działalności statutowej.
- W porównaniu z rokiem poprzednim pozostałe przychody operacyjne (działalność statutowa) zmniejszyły się o 22,7%, a przychody ze sprzedaży (działalność gospodarcza) zmniejszyły się o 36,6%. Towarzystwo poniosło stratę netto (126,9) tys. zł, w porównaniu z zyskiem netto 383,6 tys. zł w roku poprzednim.
- Wskaźniki płynności, mimo spadku w porównaniu z rokiem poprzednim, kształtują się na poziomie uznawanym za wysoki.

Poniżej przedstawiono kształtowanie się wybranych pozycji sprawozdania finansowego w badanym okresie i w poprzednim roku.

2. Bilans

	31.12.2016		31.12.2015	
	(tys. zł)	(%)	(tys. zł)	(%)
Aktywa				
Aktywa trwałe	5 517,2	90,2	5 355,8	76,7
Wartości niematerialne i prawne	24,2	0,4	20,1	0,3
Rzeczowe aktywa trwałe	5 493,0	89,8	5 335,7	76,4
Aktywa obrotowe	600,8	9,8	1 624,0	23,3
Zapasy	10,5	0,2	23,3	0,3
Należności krótkoterminowe	28,0	0,5	20,7	0,3
Inwestycje krótkoterminowe	469,4	7,7	1 486,6	21,3
Rozliczenia międzyokresowe	92,9	1,5	93,4	1,4
Aktywa razem	6 118,0	100,0	6 979,8	100,0
Pasywa				
Kapitał własny	5 961,3	97,4	6 108,0	87,5
Fundusz podstawowy	6 088,2	99,5	5 724,4	82,0
Zysk (strata) netto	(126,9)	(2,1)	383,6	5,5
Zobowiązania i rezerwy	156,7	2,6	871,8	12,5
Rezerwy na zobowiązania	12,0	0,2	12,0	0,2
Zobowiązania krótkoterminowe	31,5	0,5	30,5	0,4
Rozliczenia międzyokresowe	113,2	1,9	829,3	11,9
Pasywa razem	6 118,0	100,0	6 979,8	100,0

Towarzystwo Nasz Dom

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku

3. Rachunek zysków i strat

	Rok 2016 (tys. zł)	Rok 2015 (tys. zł)
Przychody netto ze sprzedaży	121,9	192,4
Koszty sprzedanych produktów	97,4	139,0
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	24,5	53,4
Koszty ogólnego zarządu	359,5	196,2
Zysk (strata) ze sprzedaży	(335,0)	(142,8)
Pozostałe przychody operacyjne	8 345,7	10 790,0
Pozostałe koszty operacyjne	8 165,4	10 275,6
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(154,7)	371,6
Przychody finansowe	28,1	12,3
Koszty finansowe	0,3	0,2
Zysk (strata) brutto	(126,9)	383,6
Podatek dochodowy	0,0	0,0
Zysk (strata) netto	(126,9)	383,6

4. Wybrane wskaźniki finansowe

	31.12.2016	31.12.2015
a) Wskaźnik płynności bieżącej		
$\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	19,1	53,3
b) Wskaźnik środków pieniężnych		
$\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	14,9	48,8
c) Stopa zadłużenia		
$\frac{\text{zobowiązania i rezerwy}}{\text{na zobowiązania} \times 100\%}$ pasywa	2,6	12,5

III. Część szczegółowa raportu

1. System rachunkowości

Rachunkowość Towarzystwa prowadzona jest na podstawie ustawy o rachunkowości. Zasady rachunkowości Towarzystwa zostały wprowadzone uchwałą Zarządu z dnia 30 grudnia 2006 roku, z późniejszymi aneksami.

Badanie systemu rachunkowości przeprowadziliśmy w sposób wyrywkowy, biorąc pod uwagę istotność wpływu na sporządzanie sprawozdania finansowego traktowanego jako całość.

Za niektóre lata poprzedzające Towarzystwo nie posiada zatwierdzonych sprawozdań finansowych, ani możliwości ich odtworzenia, co stanowi naruszenie art. 74 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym zatwierdzone roczne sprawozdania finansowe podlegają trwałemu przechowywaniu.

Z wyjątkiem kwestii opisanej powyżej przeprowadzone badanie nie ujawniło innych istotnych słabości, które mogłyby wpłynąć na dane finansowe i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a dotyczących:

- przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz ciągłości ich stosowania, w tym prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowości udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowości prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- powiązania zapisów dokonanych w księgach rachunkowych z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- przeprowadzenia inwentaryzacji oraz rozliczenia i ujęcia jej wyników w księgach rachunkowych.

2. Informacje o wybranych pozycjach sprawozdania finansowego

2.1. Aktywa trwałe

W przypadku niektórych nieruchomości zabudowanych, nabytych we wcześniejszych latach, Towarzystwo zaklasyfikowało jako budynki całkowitą wartość początkową nieruchomości, obejmującą zarówno grunty jak i budynki, a następnie dokonuje odpisów umorzeniowych według zasad właściwych dla budynków. Stanowi to istotne odstępstwo od przepisów ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi wartość początkowa gruntów nie podlega amortyzacji. Wartość netto tych nieruchomości wykazana w bilansie wynosi 2.091 tys. zł (na poprzedni dzień bilansowy: 2.127 tys. zł).

2.2. Aktywa obrotowe

Inwestycje krótkoterminowe w kwocie 469,4 tys. zł (na poprzedni dzień bilansowy: 1.486,6 tys. zł) obejmują środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych, zinwentaryzowane drogą spisu z natury i otrzymania potwierdzeń od banków.

2.3. Fundusz podstawowy

Fundusz statutowy jest tworzony z zysków netto, pomniejszonych o straty netto Towarzystwa oraz oddziałów i wynosi na dzień bilansowy 6.088,2 tys. zł (na poprzedni dzień bilansowy: 5.724,4 tys. zł).

2.4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Rozliczenia międzyokresowe wykazane w pasywach bilansu w kwocie 113,2 tys. zł (na poprzedni dzień bilansowy: 829,3 tys. zł) obejmują przedpłaty oraz dotacje i darowizny, w tym ze zbiorów publicznych, które będą rozliczone w następnych okresach współmiernie do ponoszonych kosztów.

3. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz informacje dodatkowe i objaśnienia

We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego przedstawione zostały informacje o Towarzystwie oraz przyjęte zasady (polityka) rachunkowości w zakresie, w jakim ustawa o rachunkowości pozostawia prawo wyboru.

Informacje dodatkowe i objaśnienia zawierają wszystkie istotne informacje wymagane przez ustawę o rachunkowości. Przedstawione dane finansowe wynikają z ksiąg rachunkowych i są zgodne z danymi bilansu oraz rachunku zysków i strat.

4. Sprawozdanie merytoryczne

Zarząd Towarzystwa sporządził sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku. Sprawozdanie to zostało sporządzone zgodnie ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 12 lutego 2013 r. w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego. Informacje zawarte w sprawozdaniu merytorycznym są zgodne ze zbadanym sprawozdaniem finansowym.

5. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta

W oparciu o przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wydaliśmy w dniu 23 czerwca 2017 roku opinię niezależnego biegłego rewidenta z zastrzeżeniem dotyczącym ograniczenia badania w zakresie klasyfikacji i wyceny bilansowej niektórych nieruchomości o następującej treści:

„W przypadku niektórych nieruchomości zabudowanych, nabytych we wcześniejszych latach, Towarzystwo zaklasyfikowało jako budynki całkowitą wartość początkową nieruchomości, obejmującą zarówno grunty jak i budynki, a następnie dokonuje odpisów umorzeniowych według zasad właściwych dla budynków. Stanowi to istotne odstępstwo od przepisów ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi wartość początkowa gruntów nie podlega amortyzacji. Wartość

Towarzystwo Nasz Dom

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku

netto tych nieruchomości wykazana w bilansie wynosi 2.091 tys. zł (na poprzedni dzień bilansowy: 2.127 tys. zł).

Towarzystwo nie dysponuje historycznymi informacjami o wartości początkowej nieruchomości w podziale na grunty i budynki, a dokonanie przez Towarzystwo takich oszacowań dla wcześniejszych okresów byłoby trudne w praktyce. Dlatego też w odniesieniu do tych składników aktywów nie byliśmy w stanie stwierdzić prawidłowości ich klasyfikacji według grup rodzajowych, jak również ocenić prawidłowości odpisów umorzeniowych za badany okres i według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku."

Niniejszy raport winien być odczytywany wraz z wyżej opisaną opinią.

Niniejszy raport zawiera 11 stron ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta.

.....
Krzysztof Rybarczyk

Biegły rewident nr ewid. 10925
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie

Ndfk sp. z o.o.
ul. Oleandrów 7 lok. 1
00-629 Warszawa
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych
wpisany na listę pod nr ewid. 3174

Warszawa, dnia 23 czerwca 2017 roku