

Opinia niezależnego biegłego rewidenta

Dla Rady Fundacji Polsat

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Fundacji Polsat (zwanej dalej „Fundacją”) z siedzibą w Warszawie przy ulicy Ostrobramskiej 77, obejmującego wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans na dzień 31 grudnia 2014 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 15.864.278,53 zł, rachunek wyników za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. wykazujący wynik finansowy ogółem (nadwyżkę kosztów nad przychodami) w kwocie 5.114.084,61 zł oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności jednostki oraz prawidłowość ksiąg rachunkowych odpowiedzialny jest Zarząd Fundacji. Zarząd Fundacji oraz Członkowie Rady Fundacji są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności jednostki spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

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

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do:

- a. przepisów rozdziału 7 Ustawy o rachunkowości;
- b. krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów;

Opinia niezależnego biegłego rewidenta

Dla Rady Fundacji Polsat (cd.)

Badanie zostało zaplanowane i przeprowadzone tak, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych błędów i przeoczeń. Badanie obejmowało między innymi sprawdzenie, na podstawie wybranej próby, dowodów potwierdzających kwoty i informacje wykazane w sprawozdaniu finansowym. Badanie obejmowało również ocenę zasad rachunkowości stosowanych przez Fundację oraz istotnych oszacowań dokonywanych przy sporządzeniu sprawozdania finansowego, a także ogólną ocenę jego prezentacji. Uważamy, że nasze badanie stanowiło wystarczającą podstawę dla wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- a. przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Fundacji na dzień 31 grudnia 2014 r. oraz wynik finansowy za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. zgodnie z obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zasadami rachunkowości określonymi w Ustawie o rachunkowości;
- b. jest zgodne w formie i treści z obowiązującymi Fundację przepisami prawa oraz Statutem Fundacji;
- c. zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości.

Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności Fundacji za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. uwzględniają rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 8 maja 2001 r. w sprawie ramowego zakresu sprawozdania z działalności fundacji (Dz. U. z 2001 r. Nr 50, poz. 529 z późn. zm.) i są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

Przeprowadzając badanie w imieniu PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., spółki wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 144:



Ewa Giel

Kluczowy Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 12148

Warszawa, 26 maja 2015 r.

Fundacja Polsat

**Raport z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.**

**Raport z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.**

Dla Rady Fundacji Polsat

**Niniejszy raport zawiera 9 kolejno ponumerowanych stron i składa się
z następujących części:**

	Strona
I. Ogólna charakterystyka Fundacji	2
II. Informacje dotyczące przeprowadzonego badania	3
III. Charakterystyka wyników, sytuacji finansowej jednostki oraz istotnych pozycji sprawozdania finansowego	4
IV. Stwierdzenia niezależnego biegłego rewidenta	7
V. Informacje końcowe	9

Fundacja Polsat
Raport z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.

I. Ogólna charakterystyka Fundacji

- a. Siedzibą Fundacji Polsat („Fundacja”) jest Warszawa, ul. Ostrobramska 77.
- b. Akt założycielski Fundacji sporządzono w formie aktu notarialnego w Kancelarii Notarialnej notariusza Dariusza Wierchuckiego w Warszawie w dniu 10 listopada 1994 r. i zarejestrowano w Rep. A Nr 4536/94. W dniu 30 października 2002 r. Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu Fundacji do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000135921.
- c. Dla celów rozliczeń z tytułu podatków Fundacji nadano numer NIP 525-15-75-456, a dla celów statystycznych numer REGON 011990066.
- d. Fundusz statutowy Fundacji na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosił 15.000,00 zł. Fundusze własne na ten dzień wyniosły 15.646.315,16 zł.
- e. W badanym okresie przedmiotem działalności Fundacji było:
- organizowanie i finansowanie zakupu specjalistycznego sprzętu medycznego oraz lekarstw niezbędnych dla ratowania zdrowia lub życia dzieci,
 - pomoc finansowa i rzeczowa dla dzieci szczególnie zagrożonych utratą zdrowia lub życia,
 - organizowanie akcji pomocy dzieciom z udziałem innych podmiotów,
 - wspieranie organizacyjne, rzeczowe i finansowe zakładów opieki zdrowotnej prowadzących działalność w zakresie ratowania zdrowia lub życia dzieci, w szczególności w odniesieniu do sprzętu medycznego i lekarstw,
 - wspieranie organizacyjne, rzeczowe i finansowe budowy, remontów i modernizacji zakładów opieki zdrowotnej oraz innych obiektów służących poprawie zdrowia lub ratowaniu życia dzieci,
 - finansowanie leczenia, rehabilitacji, zakup niezbędnego sprzętu medycznego i rehabilitacyjnego dla osób znajdujących się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej i materialnej.
- f. W roku obrotowym członkami Zarządu Fundacji byli:
- | | |
|--------------------------|-----------------|
| • Krystyna Aldridge-Holc | Prezes Zarządu |
| • Agnieszka Grzegorzczak | Członek Zarządu |
| • Krystyna Urbańska | Członek Zarządu |

II. Informacje dotyczące przeprowadzonego badania

- a. Badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. zostało przeprowadzone przez PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, Al. Armii Ludowej 14 wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 144. W imieniu podmiotu uprawnionego badanie przeprowadzone zostało pod nadzorem kluczowego biegłego rewidenta Ewy Giel (numer w rejestrze 12148).
- b. PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. została wybrana na biegłego rewidenta Fundacji Uchwałą nr 4/2014 Rady Fundacji z dnia 24 listopada 2014 r. na podstawie Statutu Fundacji.
- c. PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. oraz kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 2-4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649 z późn. zm.).
- d. Badanie przeprowadzono na podstawie umowy zawartej w dniu 24 kwietnia 2015 r. w okresie od 27 kwietnia 2015 r. do 26 maja 2015 r. (z przerwami).

Fundacja Polsat
Raport z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.

III. Charakterystyka wyników, sytuacji finansowej jednostki oraz istotnych pozycji sprawozdania finansowego

BILANS na 31 grudnia 2014 r. (wybrane pozycje)

	31.12.2014 r. tys. zł	31.12.2013 r. tys. zł	Zmiana		Struktura	
			tys. zł	(%)	31.12.2014 r. (%)	31.12.2013 r. (%)
AKTYWA						
Aktywa trwałe	2	8	(6)	(75,0)	-	-
Aktywa obrotowe	15.862	21.141	(5.279)	(25,0)	100,0	100,0
Aktywa razem	15.864	21.149	(5.285)	(25,0)	100,0	100,0
PASYWA						
Fundusze własne	15.646	20.760	(5.114)	(24,6)	98,6	98,2
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	218	389	(171)	(44,0)	1,4	1,8
Pasywa razem	15.864	21.149	(5.285)	(25,0)	100,0	100,0

RACHUNEK WYNIKÓW

za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. (wybrane pozycje)

	2014 r. tys. zł	2013 r. tys. zł	Zmiana		Struktura	
			tys. zł	(%)	2014 r. (%)	2013 r. (%)
Przychody z działalności statutowej	7.104	12.308	(5.204)	(42,3)	100,0	100,0
Koszty realizacji zadań statutowych	(12.338)	(9.347)	(2.991)	32,0	(173,7)	(75,9)
Wynik finansowy na działalności statutowej	(5.234)	2.961	(8.195)	(278,8)	(73,7)	24,1
Wynik finansowy ogółem	(5.114)	3.275	(8.389)	(256,2)	(72,0)	26,6

Fundacja Polsat
Raport z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.

III. Charakterystyka wyników, sytuacji finansowej jednostki oraz istotnych pozycji sprawozdania finansowego (cd.)

Wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację majątkową i finansową oraz wyniki finansowe Fundacji

Działalność Fundacji, jej wynik finansowy za rok obrotowy oraz sytuację majątkową i finansową na dzień bilansowy w porównaniu do okresu poprzedzającego charakteryzują następujące wskaźniki:

	2014 r.	2013 r.
Wskaźniki aktywności		
- szybkość obrotu należności	23 dni	13 dni
Wskaźniki zadłużenia		
- stopa zadłużenia	1%	2%
- szybkość obrotu zobowiązań	7 dni	8 dni
	31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
Wskaźniki płynności		
- wskaźnik płynności I	72,8	54,3
- wskaźnik płynności II	72,7	54,3

Przedstawione powyżej wskaźniki wyliczono na podstawie sprawozdania finansowego.

Celem badania nie było przedstawienie Fundacji w kontekście wyników działalności i osiągniętych wskaźników. Szczegółowa interpretacja wskaźników wymaga pogłębionej analizy działalności Fundacji i jej uwarunkowań.

Szczegółowe dane porównawcze, stanowiące podstawę wyliczenia wskaźników za rok poprzedzający nie były przedmiotem naszego badania.

Fundacja Polsat
Raport z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.

III. Charakterystyka wyników, sytuacji finansowej jednostki oraz istotnych pozycji sprawozdania finansowego (cd.)

Sprawozdanie finansowe nie uwzględnia wpływu deflacji. Ogólny wskaźnik zmian poziomu cen towarów i usług konsumpcyjnych (od grudnia do grudnia) wyniósł w badanym roku -1,0% (2013 r.: inflacja 0,7%).

Poniższe komentarze przedstawiono w oparciu o wiedzę uzyskaną w trakcie badania sprawozdania finansowego.

- Na koniec roku obrotowego aktywa Fundacji wyniosły 15.864 tys. zł. W ciągu roku suma bilansowa zmniejszyła się o 5.285 tys. zł, tj. o 25,0%. Spadek sumy bilansowej wynikał głównie z uzyskanej w badanym roku nadwyżki kosztów nad przychodami w kwocie 5.114 tys. zł oraz ze zmniejszenia stanu zobowiązań krótkoterminowych o kwotę 171 tys. zł.
- Na inwestycje krótkoterminowe składały się środki pieniężne o wartości 15.251 tys. zł. Saldo inwestycji krótkoterminowych na 31 grudnia 2014 r. było o 5.582 tys. zł, tj. 26,8% niższe od salda na koniec roku poprzedniego.
- Fundusze własne na 31 grudnia 2014 r. wyniosły 15.646 tys. zł. Zmniejszenie salda funduszy własnych o 5.114 tys. zł, tj. o 24,6% było spowodowane wygenerowaną w badanym roku nadwyżką kosztów nad przychodami.
- Zmianie uległy wskaźniki oraz struktura zadłużenia Fundacji. Stopa zadłużenia zmalała z 2% na koniec roku poprzedniego do 1% na koniec roku badanego. Obrót zobowiązań zmniejszył się odpowiednio z 8 dni do 7 dni. Główną przyczyną zmian w tym zakresie był spadek salda zobowiązań i rezerw na zobowiązania o 171 tys. zł, tj. o 44,0%.
- Przychody z działalności statutowej wyniosły 7.104 tys. zł i były niższe o 5.204 tys. zł, tj. 42,3% w porównaniu do roku poprzedniego, głównie za sprawą uzyskania niższych środków z akcji „Podaruj Dzieciom Słońce” oraz niższych darowizn od osób fizycznych i prawnych na działalność statutową.
- Koszty realizacji działań statutowych wyniosły 12.338 tys. zł i były wyższe 2.991 tys. zł, tj. 32,0% w porównaniu do roku poprzedniego. Wzrost ten był spowodowany przede wszystkim wzrostem kosztów z tytułu przekazanych darowizn na rzecz osób prawnych w wysokości 3.009 tys. zł.
- Zmianie uległa sytuacja płatnicza Fundacji. Wskaźniki płynności I i II, które wyniosły na koniec badanego roku odpowiednio 72,8 (na koniec roku poprzedniego: 54,3) oraz 72,7 (na koniec roku poprzedniego: 54,3) zwiększyły się głównie w wyniku spadku salda zobowiązań i rezerw na zobowiązania.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kontynuacji działalności.

Fundacja Polsat
Raport z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.

IV. Stwierdzenia niezależnego biegłego rewidenta

- a. Zarząd Fundacji przedstawił w toku badania żądane informacje, wyjaśnienia i oświadczenia oraz przedłożył oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych, a także poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym do dnia złożenia oświadczenia.
- b. Zakres badania nie był ograniczony.
- c. Fundacja posiadała aktualną, zatwierdzoną przez Zarząd Fundacji dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości. Przyjęte przez Fundację zasady rachunkowości były dostosowane do jej potrzeb i zapewniały wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Fundacji, przy zachowaniu zasady ostrożności. Została zachowana ciągłość stosowanych zasad w stosunku do okresu ubiegłego.
- d. Bilans zamknięcia na koniec poprzedniego roku obrotowego został, we wszystkich istotnych aspektach, prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia badanego okresu.
- e. Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona oraz rozliczona zgodnie z Ustawą o rachunkowości, a jej wyniki ujęto w księgach rachunkowych roku badanego.
- f. Sprawozdanie finansowe Fundacji za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. zostało zatwierdzone Uchwałą nr 7/2014 Rady Fundacji z dnia 24 kwietnia 2014 r. oraz złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w Warszawie w dniu 17 czerwca 2014 r.
- g. Zgodnie z Uchwałą nr 7/2014 Rady Fundacji z dnia 24 kwietnia 2014 r. nadwyżka przychodów nad kosztami za rok poprzedni w wysokości 3.275 tys. zł została w całości przekazana na wynik finansowy z lat poprzednich.
- h. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający zostało zbadane przez Perfectum-Audit Doradcy Finansowo-Księgowi Sp. z o.o. Biegły rewident wydał opinię bez zastrzeżeń.
- i. Dokonałiśmy oceny prawidłowości funkcjonowania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:
 - prawidłowość dokumentacji operacji gospodarczych,
 - rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym także prowadzonych za pomocą komputera,
 - stosowane metody zabezpieczania dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
 - ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

Ocena ta, w połączeniu z badaniem wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego daje podstawę do wyrażenia ogólnej, całościowej opinii o tym sprawozdaniu. Nie było celem naszego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania wyżej wymienionego systemu.

Fundacja Polsat
Raport z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.

IV. Stwierdzenia niezależnego biegłego rewidenta (cd.)

- j. Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia, przedstawia wszystkie istotne informacje określone przez Ustawę o rachunkowości.
- k. Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności Fundacji za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. uwzględniają rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 8 maja 2001 r. w sprawie ramowego zakresu sprawozdania z działalności fundacji (Dz. U. z 2001 r. Nr 50, poz. 529 z późn. zm.) i są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

Fundacja Polsat
Raport z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.

V. Informacje końcowe

Niniejszy raport został sporządzony w związku z badaniem sprawozdania finansowego Fundacji Polsat z siedzibą w Warszawie, przy ulicy Ostrobramskiej 77. Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Fundacji oraz osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych, dnia 26 maja 2015 r.

Raport powinien być czytany wraz z opinią bez zastrzeżeń niezależnego biegłego rewidenta dla Rady Fundacji Polsat z dnia 26 maja 2015 r. dotyczącą wyżej opisanego sprawozdania finansowego. Opinia o sprawozdaniu finansowym wyraża ogólny wniosek wynikający z przeprowadzonego badania. Wniosek ten nie stanowi sumy ocen wyników badania poszczególnych pozycji sprawozdania bądź zagadnień, ale zakłada nadanie poszczególnym ustaleniom odpowiedniej wagi (istotności), uwzględniającej wpływ stwierdzonych faktów na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego.

Przeprowadzająca badanie w imieniu PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. spółki wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 144:

Ewa Giel

Ewa Giel

Kluczowy Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 12148

Warszawa, 26 maja 2015 r.