

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1) nazwa, siedziba i adres oraz numer we właściwym rejestrze sądowym albo ewidencji

FUNDACJA DZIECIOM "ZDAŹYĆ Z POMOCĄ" ŁOMIAŃSKA 5 01-685 WARSZAWA WARSZAWA MAZOWIECKIE

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

Czas trwania jednostki jest nieoznaczony.

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

01.01.2018-31.12.2018

4) czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu możliwości kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości i nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji tejże działalności.

5) omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

Przyjęte zasady, metody i wzory wybrano spośród możliwych do stosowania zasad, metod i wzorów dopuszczonych ustawą i z uwzględnieniem specyfiki i warunków działania Fundacji oraz wprowadzono je do stosowania na okres wieloletni. Sprawozdanie finansowe Fundacji Dzieciom „Zdążyć z Pomocą” składa się z: Wprowadzenia do sprawozdania finansowego, Bilansu, Rachunku zysków i strat, Informacji dodatkowej (sporządzonych według Załącznika nr 6 do ustawy o rachunkowości), Zestawienia zmian w kapitałach (funduszach) własnych oraz Rachunku przepływów pieniężnych (sporządzonych według Załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości). Fundacja sporządza również sprawozdanie merytoryczne z prowadzonej działalności. Fundacja stosuje uproszczenia wynikające z art.4 ust.4 ustawy o rachunkowości t.j. : · Przyjęcie zasad amortyzacji podatkowej dla celów bilansowych, jeżeli zapewniają odpisanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w okresie ich ekonomicznej użyteczności, · Uproszczenie w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o niskiej wartości początkowej (poniżej 10 000,00 PLN), · Klasyfikowanie umów leasingu według kryteriów określonych przepisami prawa podatkowego po spełnieniu warunków określonych w art.3 ust.6 ustawy, · Wycena materiałów i towarów w cenie zakupu, zamiast w cenie nabycia (art.34 ust.1 ust.) · Niestosowanie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad uznawania metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych, po spełnieniu warunków art.28b ust.1 ustawy, · Odpisywanie nieistotnych kwot czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów w częściach dotyczących lat obrotowych, a nie poszczególnych miesięcy, · Zaniechanie ustalania rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego po spełnieniu warunków określonych w art.37 ust.10 ustawy Stosowane uproszczenia nie mają ujemnego wpływu na realizację obowiązku rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki. Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego spółki jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 1% sumy bilansowej wynikającej ze sprawozdania finansowego za poprzedni okres sprawozdawczy. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z ustaleniami dokumentacji przyjętych zasad Polityki rachunkowości dla Fundacji Dzieciom „Zdążyć z Pomocą” w oparciu o wykorzystanie systemu SAP Business One obejmującej: 1. zasady ustalania roku obrotowego i okresów sprawozdawczych; 2. charakterystykę działalności statutowej i gospodarczej Fundacji, zasady kwalifikacji kosztów wg rodzajów działalności, w tym kosztów administracyjnych Fundacji; 3. zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego Fundacji; 4. zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowy plan kont; 5. gospodarkę środkami pieniężnymi; 6. zasady i sposób inwentaryzacji; 7. wzór sprawozdania finansowego Fundacji Dzieciom „Zdążyć z Pomocą”. 3 Fundacja Dzieciom „Zdążyć z Pomocą” prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz zgodnie z przepisami prawa podatkowego zawartymi w ustawie dedykowanej podatnikom rozliczającym podatek dochodowy od osób prawnych. Księgi rachunkowe Fundacji prowadzone są w zintegrowanej aplikacji do zarządzania firmą dla małych i średnich przedsiębiorstw – systemie SAP Business One. Systemem SAP BO objęte zostały wszystkie procesy z zakresu: zakupów, obsługi płatności przychodzących i wychodzących – w tym obsługi wpłat 1% podatku, obsługi subkont podopiecznych, w tym zarządzania relacjami z podopiecznymi, sprzedaży, gospodarki magazynowej. Księgowanie w systemie SAP BO prowadzone jest w oparciu o plan kont dostosowany do specyfiki działalności Fundacji w sposób umożliwiający kompleksową sprawozdawczość na potrzeby rocznego sprawozdania finansowego (podlegającego badaniu przez biegłego rewidenta), jak również na potrzeby sprawozdania merytorycznego z działalności Fundacji, sprawozdania z prowadzonych zbiorok publicznych, sprawozdania dla GUS, sprawozdań i raportów przygotowywanych dla darczyńców, sponsorów oraz instytucji przyznających dotacje celowe. Ewidencja przychodów w Fundacji Dzieciom „Zdążyć z Pomocą” prowadzona jest w sposób zapewniający szczegółową identyfikację środków finansowych pochodzących: · z poszczególnych obszarów (rodzajów) działalności Fundacji: - działalności statutowej nieodpłatnej; - działalności statutowej odpłatnej; - działalności gospodarczej; · z poszczególnych źródeł przychodów w ramach działalności statutowej nieodpłatnej: - wpłat 1% podatku; - zbiorok publicznych; - darowizn celowych oraz darowizn na ogólne cele statutowe Fundacji; - dotacji budżetowych i ze źródeł prywatnych, Ewidencja przychodów prowadzona jest na kontach zespołu 7 z wykorzystaniem 2 wymiarów – znaczników: znaczników centrum zysku i znaczników dotacji, akcji, projektów. Ewidencja kosztów w Fundacji Dzieciom „Zdążyć z Pomocą” prowadzona jest w sposób umożliwiający powiązanie kosztów ze źródłem ich finansowania, tj. rodzaju działalności, źródeł przychodu w ramach działalności statutowej nieodpłatnej wymienionych powyżej, poszczególnych projektów, dotacji (przy wyszczególnieniu finansowania zewnętrznego i wkładu własnego). Ewidencja kosztów prowadzona jest na kontach zespołu 4 i 7. Wydatki (koszty) działalności statutowej pożytku publicznego – w przypadku Fundacji są to wydatki ponoszone na realizację celów, zadań statutowych, jakie założyła sobie Fundacja w przyjętym Statucie. Za koszty statutowe uznaje się koszty świadczeń wykonywanych zgodnie ze Statutem Fundacji, w tym także świadczeń w naturze, niemających charakteru wydatków administracyjnych. Stosowany układ rachunku kosztów umożliwia stworzenie Rachunku zysków i strat Fundacji Dzieciom „Zdążyć z Pomocą” według załącznika nr 6 do ustawy o rachunkowości, uwzględniającego specyfikę działalności organizacji pożytku publicznego.

Wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego aktywa i pasywa (pomijając te, które wykazano w wartości nominalnej) wyceniono następującymi metodami wyceny, wynikającymi z przyjętych zasad (polityki) rachunkowości: Środki trwałe, środki trwałe w budowie i wartości niematerialne i prawne wycenia się w zależności od sposobu ich nabycia (wytworzenia) i późniejszego wykorzystania według: - cen nabycia; - kosztów wytworzenia (środki trwałe w budowie); - wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych); 10 pomniejszonych o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) oraz o ewentualne odpisy aktualizacyjne z tytułu trwałej utraty ich wartości. Środki trwałe Wartość początkową środków trwałych ujmuje się w księgach po cenie ich nabycia i umarza metodą liniową według stawek procentowych przyjętych dla celów podatku dochodowego od osób prawnych, jeżeli zapewniają odpisanie środków trwałych w okresie ich ekonomicznej użyteczności. Środki trwałe umarza się począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania. Naliczenie amortyzacji dokonywane jest na koniec każdego miesiąca. Środki trwałe o wartości niższej niż 10 000,00 zł są w momencie zakupu odpisane w koszty zużycia materiałów pozostałych. Pierwsze wyposażenie lokali przyjmowanych ze środków trwałych w budowie, stanowi odrębny środek trwały i podlega amortyzacji. Środki trwałe w budowie Wartość środków trwałych w budowie wycenia się w wysokości kosztów poniesionych na nabycie lub wytworzenie środków trwałych, które powstaną w wyniku zakończenia inwestycji. Wartości niematerialne i prawne Wartości niematerialne i prawne są ujmowane w księgach po cenie ich nabycia i umarzone metodą liniową według stawek przyjętych dla celów podatku dochodowego od osób prawnych, jeżeli zapewniają odpisanie wartości niematerialnych i prawnych w okresie ich ekonomicznej użyteczności. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dany tytuł przyjęto do używania. Tytuły wartości niematerialnych i prawnych o cenie niższej niż 10 000,00 zł są w momencie zakupu odpisane w koszty. Inwestycje długoterminowe – wycenia się według wartości godziwej. Różnice z wyceny odnoszone są odpowiednio na przychody bądź koszty finansowe. Towary wycenia się według ceny zakupu (zgodnie z ustawą o rachunkowości), nie wyższej niż cena sprzedaży netto. Przyjęta metoda zakłada, że koszty bezpośrednio związane z zakupem, koszty przystosowania składnika aktywów do stanu zdatnego do używania, koszty transportu, załadunku, składowania – zwiększają koszty bieżącego okresu. Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Należności na dzień ich powstania wycenia się w wartości nominalnej. Wartość należności podlega aktualizacji z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty na zasadzie dokonania odpisów aktualizacyjnych. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy, według ceny (wartości) rynkowej, natomiast inwestycje krótkoterminowe, dla których brak jest aktywnej ceny rynkowej – wycenia się według określonej w inny sposób wartości godziwej. 11 Środki pieniężne w kasie, środki pieniężne w banku, środki pieniężne w drodze wycenia się według wartości nominalnej. Zobowiązania wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w kwocie wymagającej zapłaty. Rezerwy – zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne, tworzone są w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. W Fundacji tworzone są rezerwy z tytułu: badania bilansu, premii pracowniczych, niewykorzystanych urlopów oraz odpraw emerytalnych. Fundusze własne wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w wartości nominalnej, ujmując je w księgach rachunkowych według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa lub statutu. Fundacja sporządza rachunek przepływów pieniężnych według metody pośredniej. W strukturze rachunku zysków i strat Fundacji, jako jednostki prowadzącej działalność gospodarczą można wyróżnić następujące wyniki częstkowe: • Zysk (strata) na działalności statutowej (określonej statutem) powstaje z różnicy pomiędzy przychodami bieżącej działalności statutowej (przychodami z darowizn, dotacji, wpłat z tytułu 1% podatku, przychodów z działalności statutowej odpłatnej) a kosztami tej działalności, wydatkami dokonywanymi w związku z realizacją zadań statutowych. • Zysk (strata) z działalności gospodarczej – powstaje z różnicy pomiędzy przychodami z działalności gospodarczej, t.j. ze sprzedaży netto towarów, materiałów i usług z uwzględnieniem upustów, rabatów i innych zmniejszeń przychodów, bez podatku VAT a wartością sprzedanych towarów i materiałów, ustaloną odpowiednio w cenach zakupu (w koszcie ich wytworzenia w niektórych przypadkach) – powiększoną o całość poniesionych (od początku roku obrotowego) kosztów dokonywanej sprzedaży. • Zysk (strata) z działalności operacyjnej – powstaje z wyników finansowych: działalności statutowej i działalności gospodarczej, pomniejszonych o koszty ogólnego zarządu. • Zysk (strata) brutto – powstaje z wyniku finansowego działalności operacyjnej powiększonego o pozostałe przychody operacyjne i pomniejszonego o pozostałe koszty operacyjne Fundacji, powiększonego o przychody finansowe (w szczególności przychody z tytułu odsetek uzyskanych z gospodarowania majątkiem finansowym Fundacji, lokowania środków na lokatach bankowych, zysków ze zbycia inwestycji i aktualizacji ich wyceny, nadwyżek dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi) i pomniejszonego o koszty finansowe (w szczególności z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji i aktualizacji ich wyceny, nadwyżek ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi). • Zysk (strata) netto – powstaje po obciążeniu wyniku finansowego brutto podatkiem dochodowym od osób prawnych od kosztów NKUP niestatutowych. ZYSK NETTO zgodnie ze statutem Fundacji przekazywany jest (w oparciu o podjętą uchwałę organu zatwierdzającego roczne sprawozdanie finansowe) na Fundusz statutowy i stanowi kapitał zgromadzony do 12 wykorzystania na realizację celów statutowych w przyszłych okresach. Strata uzyskana w danym okresie sprawozdawczym pokrywana jest (w oparciu o podjętą uchwałę organu zatwierdzającego roczne sprawozdanie finansowe) z Funduszu statutowego utworzonego z nadwyżek przychodów (zysków) okresów poprzednich.

Data sporządzenia: 2019-05-27

Data zatwierdzenia: 2019-05-27

Grażyna Grudowska

Imię i nazwisko osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości

Stanisław Kowalski
Tomasz Altwęgieł

Imię i nazwisko kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości