

Avalon-Bezpośrednia Pomoc Niepełnosprawnym

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2019** do **31.12.2019**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: Avalon-Bezpośrednia Pomoc Niepełnosprawnym

Siedziba: Michała Kajki 80/82/1, 04-620 Warszawa

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP 9522021000

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS 0000270809

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy.

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019

4. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

5. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Środki trwałe, środki trwałe w budowie i wartości niematerialne i prawne wycenia się w zależności od sposobu ich nabycia (wytworzenia) i późniejszego wykorzystania według:

1) cen nabycia,

2) kosztów wytworzenia,

3) wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych wyłącznie w przypadku uchwalenia przepisów odrębnych),

pomniejszonych o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) oraz o ewentualne odpisy aktualizacyjne z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Wartość początkową środków trwałych stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia: przebudowy, rozbudowy, modernizacji i rekonstrukcji – powodujące, po zakończeniu ulepszenia, przewyższenie wartości użytkowej danego środka trwałego w stosunku do wartości posiadanej przy przyjęciu do użytkowania, mierzonej okresem użytkowania, zdolnością, wytwórczą, jakością uzyskiwanych produktów, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

Ulepszeniem nie są wszelkie naprawy, wymiany itp. już istniejących elementów obiektu z uwzględnieniem przyrostu jakości materiałów i technologii.

Wartość początkową środków trwałych zmniejszają dokonywane odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) w celu uwzględnienia utraty ich wartości wskutek użytkowania lub upływu czasu.

Umorzenia (amortyzacja) środków trwałych dokonywane są na zasadzie planowego, systematycznego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji.

Odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) dokonuje się w okresach miesięcznych. Rozpoczęcie umorzeń (amortyzacji) następuje w miesiącu następującym po miesiącu, w

którym obiekt przyjęto do użytkowania, a ich zakończenie w miesiącu zrównania wartości umorzeń (amortyzacji) z wartością początkową danego środka trwałego lub przeznaczenia go do sprzedaży, likwidacji bądź stwierdzenia niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidzianej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

Na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania ustala się metodę i stawkę odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych). Ustalona stawka umorzeniowa (amortyzacyjna) powinna być okresowo weryfikowana przez zastosowanie odpowiedniej zmiany odpisów na następne lata obrotowe.

Ustalając okres umorzeń (amortyzacji) i roczną stawkę umorzeniową (amortyzacyjną) uwzględnia się czasookres ekonomicznej użyteczności środka trwałego, na który mogą wpłynąć w szczególności:

- 1) liczba zmian użytkowania środka trwałego,
- 2) tempo postępu techniczno-ekonomicznego,
- 3) wydajność środka trwałego mierzona liczbą godzin użytkowania, liczbą wytwarzanych produktów lub innym miernikiem,
- 4) prawne lub inne ograniczenia czasookresu użytkowania środka trwałego,
- 5) cena sprzedaży netto istotnej pozostałości środka trwałego przewidywana przy jego likwidacji.

Najczęściej stosuje się następujące stawki amortyzacyjne:

- 1) prawa wieczystego użytkowania gruntów – według okresu użytkowania,
- 2) budynki – 2,5 %,
- 3) budowle – 4,5 %,
- 4) maszyny i urządzenia techniczne oraz urządzenia produkcyjne – 10-17 %,
- 5) środki transportu – 20 %,
- 6) komputery – 30 %.

Środki trwałe amortyzuje się metodą liniową.

W przypadku zmiany technologii produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z użytkowania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego dokonuje się odpowiedniego odpisu aktualizującego (zmniejszającego) jego wartość, która podlega odniesieniu w pozostałe koszty operacyjne.

Amortyzacji według wyżej wskazanych metod i stawek amortyzacyjnych podlegają środki trwałe o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł

Środki trwałe o wartości pomiędzy 5.000,01 a 10.000,00 zł podlegają jednorazowemu umorzeniu.

Środki trwałe do 5.000,00 zł ujmowane są w koszty zużycia materiałów, a o wartości powyżej 1.500,00 zł równolegle ujmowane są w ewidencji wyposażenia.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się oraz dokonuje umorzeń (amortyzacji) w podobny sposób jak środki trwałe stosując, w sposób odpowiedni, postanowienia art. 31, ust.2 oraz art. 32, ust. 1 do 4 i ust. 6 ustawy o rachunkowości. Licencje i programy komputerowe amortyzuje się, z uwzględnieniem prawnego okresu ich obowiązywania, metodą liniową i stosując stopę amortyzacji w wysokości np. – 50 %.

Amortyzacji podlegają wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł.

Wartości niematerialne i prawne o wartości pomiędzy 5.000,01 a 10.000,00 zł podlegają jednorazowemu umorzeniu.

Wartości niematerialne i prawne do 5.000,00 zł ujmowane są w koszty usług obcych, a o wartości powyżej 1.500,00 zł równolegle ujmowane są w ewidencji wyposażenia.

Kierując się zasadą istotności, dopuszcza się inne podejście niż wyżej wskazane w sytuacji, gdy umowa projektu, grantu itp. przewiduje inne definicje kwalifikowalności wydatków na środki trwałe niż zaprezentowane powyżej, co w szczególności może

dotyczyć wydatków na środki trwałe poniżej lub powyżej 10.000,00 zł.

Modyfikacja ustalonych zasad może odbyć się wyłącznie na podstawie pisemnej decyzji kierownika jednostki, która, o ile mieści się w poziomie istotności, nie stanowi zmiany polityki rachunkowości.

Umowy leasingu, najmu, dzierżawy itp. to umowy, które klasyfikuje się w oparciu o kryteria wynikające z przepisów podatkowych.

Inwestycje długoterminowe, przez które rozumie się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend lub innych pożytków w tym również i transakcji handlowych – wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według ceny ich nabycia pomniejszonej ewentualnie o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Inwestycje stanowiące nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według zasad stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Materiały i towary wycenia się według cen nabycia. W przypadku, gdy ceny zakupu jednakowych lub uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo rodzaju i przeznaczenia są różne, to wartość stanu końcowego materiałów i towarów wycenia się, dokonując rozchodu danego aktywów obrotowych po cenie aktywów nabytego najwcześniej.

Wartość materiałów i towarów dokonane na okoliczność trwałej utraty ich wartości zalicza się w pozostałe koszty operacyjne.

Koszty wytworzenia niezakończonych długotrwałych projektów wycenia się wysokości kosztów rzeczywistych, natomiast przychody w wysokości poniesionych kosztów, których pokrycie dotacją, grantem itp. jest prawdopodobne.

Stopień zaawansowania tych projektów mierzony jest udziałem kosztów poniesionych w kosztach zaplanowanych. Przychody wycenia się w wysokości poniesionych i kwalifikowalnych kosztów.

Wartość należności nie podlega aktualizacji z uwagi na niestosowanie zasady ostrożności. Należności nieściągalne odpisuje się w pozostałe koszty operacyjne.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, według ceny (wartości) rynkowej lub w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

Nabyte lub powstałe w Jednostce krótkoterminowe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych, na dzień ich nabycia lub powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu (jeżeli koszty przeprowadzania transakcji zakupu są nieistotne).

Skutki finansowe wzrostu lub obniżenia wartości inwestycji krótkoterminowych wycenionych według cen (wartości) rynkowych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, po średnim kursie ogłoszonym przez NBP na dzień bilansowy.

Operacje sprzedaży i zakupu walut obcych, ujmowane w księgach rachunkowych, wycenia się na dzień ich przeprowadzenia po kursie faktycznym walut stosowanym przez bank, z którego usług Jednostka korzysta. Pozostałe operacje wycenia się po średnim kursie NBP ustalonym w dniu poprzedzającym dzień operacji.

Różnice kursowe dotyczące środków pieniężnych w walutach obcych i operacji sprzedaży walut obcych zalicza się odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych.

Dla potrzeb wyceny rozchodu waluty z rachunku dewiz stan rachunku (wycenę) przeprowadza się dokonując rozchodu danej waluty po kursie waluty zaprzychodowanej najwcześniej (FIFO). Jeżeli waluta jest zakupiona w konkretnym celu np. w celu przekazania kolejnej transzy środków pieniężnych dla partnera (organizacji lokalnej współuczestniczącej w realizacji projektu), wyceny przekazanej transzy dokonuje się po kursie zakupu waluty dla partnera.

Rozchód waluty dotyczący transz dotacji otrzymanych w walucie obcej przelicza się metodą FIFO. Środki te traktuje się odrębnie dla każdego projektu, stosując metodę FIFO niezależnie i odrębnie dla każdej umowy.

Zobowiązania wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym na ten dzień, dla danej waluty obcej, przez NBP.

Operacje zakupu skutkujące powstawaniem zobowiązań w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie zapłaty danego zobowiązania (kursie rozchodu waluty z rachunku bankowego lub po średnim kursie ustalonym dla danej waluty obcej przez NBP na dzień poprzedzający dzień poniesienia kosztu).

Operacje gospodarcze w walutach obcych, stanowiące uregulowania zobowiązań z rachunku bankowego, ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie faktycznym rozchodu waluty lub po średnim kursie NBP ogłoszonym na dzień poprzedzający dzień zapłaty zobowiązań.

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny lub przy uregulowaniu zobowiązań w walutach obcych zalicza się odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych.

Zasady przeliczania na złote kosztów podróży zagranicznych: diet i ryczałtów na noclegi w zależności od formy wypłaty zaliczki.

Zaliczka wypłacona w walucie obcej

Koszty w złotych obliczane są według kursu zakupu waluty na ten cel lub według kursu wpłaconej dotacji, a w pozostałych przypadkach - według kursu historycznego.

W przypadku wydatkowania większej kwoty niż zaliczka koszty w złotych i wypłaty w złotych przelicza się według kursu otrzymanej zaliczki.

Zaliczka wypłacona w złotych

Przeliczenie zaliczki wyrażonej w walucie obcej na kwotę w złotych następuje według średniego kursu NBP z dnia wypłaty zaliczki.

Rozliczenie zaliczki (zwrot, wypłata) i koszty przelicza się według średniego kursu NBP z dnia wypłaty zaliczki.

Zaliczka nie wypłacona

Zwrot za poniesione wydatki i koszty w złotych przelicza się według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień rozliczenia wydatków (maksymalnie 14 dni od powrotu).

Wydatki gotówkowe w walutach obcych Zasady przeliczania na złote kosztów ponoszonych gotówką w walutach obcych.

Zaliczka wypłacona w walucie

Koszty przelicza się na złote według kursu wypłaconej zaliczki (kursu zakupu waluty na ten cel lub kursu otrzymanej dotacji), a w pozostałych przypadkach - kursu historycznego).

W przypadku wydatkowania większej kwoty niż zaliczka koszty w złotych i wypłatę w złotych przelicza się według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień poniesienia kosztu/wydatku.

Zaliczka wypłacona w złotych lub innej walucie niż waluta poniesienia wydatku

Koszty przelicza się na złote według kursu zakupu waluty dokonanego przez osobę otrzymującą zaliczkę, a w przypadku braku dowodu zakupu waluty - według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień poniesienia kosztu.

Wydatki zapłacone kartą prywatną

Koszty przelicza się na złote zgodnie z wydrukiem potwierdzenia transakcji/wyciągu z karty.

Wydatki/koszty partnerów lokalnych Zasady przeliczania na złote kosztów ponoszonych

przez partnerów lokalnych.

Koszty przelicza się na złote według kursu zaliczki przekazanej partnerowi i kursu zakupu przez partnera waluty lokalnej. Kurs zaliczki dla partnera to kurs zakupu waluty na ten cel, a w przypadku niedokonania zakupu – kurs historyczny.

Uwaga: kierując się zasadą istotności, jeśli umowy realizowane przez Jednostkę określają inne niż wyżej wskazane zasady przeliczania operacji walutowych, główny księgowy może na podstawie pisemnej decyzji ustalić zasady wynikające z umów. Odstępstwo od zasad ogólnych powinno zostać każdorazowo poprzedzone analizą istotności.

Warunkowo: Z uwagi na niestosowanie zasady ostrożności Jednostka nie tworzy rezerw.

Fundusze własne Jednostki 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 Jednostki.

Fundusz podstawowy wykazuje się w wartości początkowej (ustalonej w statucie) z uwzględnieniem zwiększeń i zmniejszeń od początku działalności. Nadwyżkę przychodów nad kosztami osiągniętą na działalności można przeznaczyć na podstawie uchwały organu zatwierdzającego sprawozdanie finansowe na zwiększenie funduszu podstawowego statutowego. Nadwyżkę kosztów nad przychodami, można pokryć się z wcześniej utworzonego funduszu statutowego lub z innych źródeł według postanowień uchwały o przeznaczeniu wyniku finansowego Jednostki, jeżeli takie rozwiązanie wynika ze statutu jednostki lub z uchwały organu zatwierdzającego sprawozdanie finansowe.

Rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz pozostałych rozliczeń, a także odnoszenia ich skutków finansowych Jednostka dokonuje w następujący sposób:

- 1) czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych;
- 2) biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy wynikających w szczególności:
 - a) ze świadczeń wykonanych na rzecz Jednostki przez dostawców (wykonawców) których kwotę zobowiązań oszacować można w wiarygodny sposób,
 - b) z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń wobec osób nieznanymi, których kwotę można oszacować pomimo, że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana.

Bierne rozliczenia międzyokresowe prezentuje się jako rozliczenia międzyokresowe w pasywach bilansu.

Zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz zasady ustalania ich wysokości powinny wynikać z uznanych zwyczajów handlowych.

Odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w koszty danego okresu sprawozdawczego Jednostki powinny być dokonywane stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń podlegających rozliczeniu w czasie. Natomiast czas i sposób rozliczeń powinien być każdorazowo uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów z zachowaniem ostrożności.

Zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów zmniejszają koszty okresu sprawozdawczego, w którym stwierdzono, że zobowiązania te nie powstały.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują w szczególności równowartość otrzymanych od odbiorców lub należnych środków (głównie finansowych) z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłych okresach sprawozdawczych, oraz środków pieniężnych na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym w budowie, a także środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Przychody te są stopniowo rozliczane w wysokości równowartości odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) i kwalifikowane do pozostałych przychodów operacyjnych. Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują głównie rozliczenia z tytułu dotacji według zasad

ustalonych w „Zasadach ustalania wyniku finansowego”. Przychody z tytułu realizacji projektów celowych wycenia się w wysokości poniesionych kosztów. Nadwyżkę otrzymanych przychodów nad poniesionymi kosztami ujmuje się i wykazuje w bilansie jako rozliczenia międzyokresowe przychodów. Jeżeli w danym okresie sprawozdawczym wystąpi nadwyżka kosztów nad otrzymanymi przychodami, to przychód należny ujmuje się w wysokości poniesionych kosztów. Saldo rozliczeń międzyokresowych oznacza zazwyczaj wartość otrzymanych środków, które nie zostały wydatkowane do końca roku obrotowego i będą służyły finansowaniu projektów w przyszłych okresach.

Ustalenia wyniku finansowego:

a) wynik finansowy składają się:

- 1) wynik działalności statutowej,
- 2) wynik działalności gospodarczej
- 3) wynik z operacji finansowych,
- 4) ewentualne obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Wynik operacyjnej działalności statutowej powstaje z różnicy pomiędzy przychodami, operacyjnej działalności statutowej odpłatnej i nieodpłatnej: dotacjami, subwencjami, darowiznami, przychodami działalności odpłatnej itp. a kosztami tej działalności statutowej, powiększonymi o całość poniesionych, od początku roku obrotowego, kosztów ogólnozakładowych działalności statutowej a także pozostałych kosztów operacyjnych.

Przychody z tytułu realizacji projektów celowych wycenia się w wysokości poniesionych kosztów. Nadwyżkę przychodów otrzymanych nad poniesionymi kosztami ujmuje się i wykazuje w bilansie, jako rozliczenia międzyokresowe przychodów. Jeżeli, w danym okresie sprawozdawczym wystąpi nadwyżka kosztów nad otrzymanymi przychodami to przychód należny ujmuje się w wysokości poniesionych kosztów.

Przychody z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych ujmuje się w ewidencji księgowej jako przychody w momencie ich otrzymania. Przychody te rozpoznaje się w wyniku finansowym jednostki kasowo. Ewidencję pomocniczą środków 1 % z podziałem na lata, prowadzi się pozabilansowo.

Przychody i koszty działalności statutowej nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego ewidencjonowane są według rodzajów działalności określonych w statucie Jednostki. W przychodach działalności odpłatnej pożytku publicznego ewidencji podlega wyłącznie odpłatność uczestników (beneficjentów) oraz przychody ze sprzedaży przedmiotów, o którym mowa w art. 8 ust. 1 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Natomiast w przypadku kosztów działalności odpłatnej ewidencji podlegają wyłącznie koszty związane z odpłatnością tj. pokryte z przychodów z tej działalności. W przypadku pobierania częściowej odpłatności przy realizacji poszczególnych działań należy dokonać wyodrębnienia kosztów sfinansowanych z odpłatności uczestników oraz kosztów sfinansowanych z innych źródeł działalności nieodpłatnej np. darowizn, zbiorów publicznych itp. W związku z powyższym realizowane działania należy podzielić na dwie części tj. dotyczącą działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego. W przypadku wystąpienia w działalności odpłatnej pożytku publicznego rodzajów działalności przypisanych do działalności gospodarczej należy dokonać bezwzględnie ich prawidłowego zakwalifikowania.

Wynik z działalności gospodarczej powstaje z różnicy pomiędzy przychodami ze sprzedaży netto: produktów, usług, towarów i materiałów z uwzględnieniem upustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń przychodów bez VAT oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi, a wartością sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów ustaloną odpowiednio w koszcie ich wytworzenia, w cenach zakupu –

powiększonych o całość poniesionych od początku roku obrotowego, kosztów ogólnego Zarządu Jednostki, kosztów sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Koszty ogólnego zarządu (w tym, ogólnoadministracyjne działalności statutowej) obejmują koszty funkcjonowania Jednostki, jako całości, które nie są związane z doprowadzeniem produktu, usługi, świadczenia statutowego do postaci i miejsca, w jakim znajduje się ono w dniu wyceny. Koszty o charakterze ogólnym, dotyczące realizacji konkretnego świadczenia, projektu, zadania, tematu stanowią koszty pośrednie prezentowane i rozliczane w ramach kosztów działalności statutowej (podstawowej). Wszelkie koszty o charakterze ogólnym przypisane do danego zadania na podstawie danej umowy, jeśli są odpowiednio skalkulowane i udokumentowane stanowią koszty pośrednie działalności statutowej lub gospodarczej.

Wynik z operacji finansowych powstaje z różnicy pomiędzy przychodami finansowymi w szczególności z tytułu: uzyskanych odsetek, zysków ze zbycia inwestycji i aktualizacji ich wyceny, nadwyżek dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi a kosztami finansowymi w szczególności poniesionymi z tytułu: strat ze zbycia inwestycji i aktualizacji ich wyceny, nadwyżek ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

Ustalony w powyższy sposób wynik finansowy Jednostki stanowiący nadwyżkę przychodów nad kosztami roku obrotowego lub nadwyżkę kosztów nad przychodami prezentowany jest w układzie kalkulacyjnym rachunku zysków i strat.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Bilans oraz rachunek zysków i strat sporządzono zgodnie z załącznikiem 6 do Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 2004 roku

Rachunek wyników został sporządzony w wariantcie kalkulacyjnym.

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 2004 roku.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego.

Z uwagi na niestosowanie zasady ostrożności Jednostka nie tworzy rezerw.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

Metody wyceny oraz zasady ustalania wyniku finansowego opracowano z uwzględnieniem uproszczeń przewidzianych dla jednostek, spełniających kryteria do uznania je za małe w rozumieniu ustawy o rachunkowości.

Przyjęte uproszczenia polegają na:

- zastosowaniu kryteriów podatkowych do leasingu (art.3 ust 6 uor),
- rezygnacji z ustalania podatku odroczonego (art.37 ust 10 uor),
- rezygnacji ze stosowania rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (art.28b, ust1 uor),
- przyjęciu uproszczeń w zakresie ustalania kosztu wytworzenia (art. 28, ust. 4a uor),
- przyjęcia uproszczeń w zakresie stosowania amortyzacji podatkowej dla potrzeb bilansowych
- przyjęcia uproszczenia w zakresie niestosowania zasady ostrożności (w zakresie nietworzenia odpisów aktualizujących i rezerw) oraz nietworzenia rozliczeń międzyokresowych biernych na świadczenia pracownicze, w tym emerytalne

6. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Aktywa trwałe	10 406 155,24	328 600,07
I. Wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	144 463,56	115 908,39
III. Należności długoterminowe	212 691,68	212 691,68
IV. Inwestycje długoterminowe	10 049 000,00	
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe	41 253 095,57	37 911 962,12
I. Zapasy		10 236,84
II. Należności krótkoterminowe	127 352,70	128 341,92
III. Inwestycje krótkoterminowe	41 125 742,87	37 768 425,52
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		4 957,84
C. Należne wpłaty na fundusz statutowy		
AKTYWA RAZEM	51 659 250,81	38 240 562,19

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Fundusz własny	50 347 495,03	37 501 757,33
I. Fundusz statutowy	1 000,00	1 000,00
II. Pozostałe fundusze		
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	37 597 167,60	27 384 105,25
IV. Zysk (strata) netto	12 749 327,43	10 116 652,08
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 311 755,78	738 804,86
I. Rezerwy na zobowiązania		
II. Zobowiązania długoterminowe		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	802 108,54	738 804,86
IV. Rozliczenia międzyokresowe	509 647,24	
PASYWA RAZEM	51 659 250,81	38 240 562,19

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Dane w PLN

Kwota za bieżący rok obrotowy Kwota za poprzedni rok obrotowy

A. Przychody z działalności statutowej	62 387 538,62	50 773 508,81
I. Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	62 148 761,92	50 422 818,39
II. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	238 776,70	350 690,42
III. Przychody z pozostałej działalności statutowej		
B. Koszty działalności statutowej	48 168 455,64	39 468 689,38
I. Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	47 331 718,32	38 265 944,70
II. Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	836 737,32	1 202 744,68
III. Koszty pozostałej działalności statutowej		
C. Zysk (strata) z działalności statutowej (A – B)	14 219 082,98	11 304 819,43
D. Przychody z działalności gospodarczej	41 693,79	99 443,22
E. Koszty działalności gospodarczej	3 913,15	13 035,67
F. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D – E)	37 780,64	86 407,55
G. Koszty ogólnego zarządu	2 171 841,76	1 727 031,27
H. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + F – G)	12 085 021,86	9 664 195,71
I. Pozostałe przychody operacyjne	55 377,92	43 903,44
J. Pozostałe koszty operacyjne	150 703,98	171 823,45
K. Przychody finansowe	765 876,11	581 152,30
L. Koszty finansowe	6 244,48	775,92
M. Zysk (strata) brutto (H + I – J + K – L)	12 749 327,43	10 116 652,08
N. Podatek dochodowy		
O. Zysk (strata) netto (M – N)	12 749 327,43	10 116 652,08

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

Dębniak Dorota dnia 2020-10-06

Wojciech Kozala

Prezes Zarządu



INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Informacja_dodatkowa

Informacja_dodatkowa_pdf



Informacja dodatkowa:

1) Informacje o wszelkich zobowiązaniach finansowych, w tym z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie, ze wskazaniem charakteru i formy wierzytelności zabezpieczonych rzeczowo;

Fundacja nie zaciągała w okresie sprawozdawczym zobowiązań finansowych w tym również z dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie.

2) informacje o kwotach zaliczek i kredytów udzielonych członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących, ze wskazaniem oprocentowania, głównych warunków oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii;

Fundacja nie udzielała w okresie sprawozdawczym zaliczek i kredytów członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących, nie zaciągała zobowiązań w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju.

3) uzupełniające dane o aktywach i pasywach;

Aktywa

	2019	2018
A. Aktywa trwałe	10 406 155,24	328 600,07
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	144 463,56	115 908,39
III. Należności długoterminowe	212 691,68	212 691,68
IV. Inwestycje długoterminowe	10 049 000,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	41 253 095,57	37 911 962,12
I. Zapasy	0,00	10 236,84
II. Należności krótkoterminowe, w tym:	127 352,70	128 341,92
- należności z tytułu zawartych umów finansowych	0,00	0,00
- należności z tytułu dostaw i usług	110 692,42	64 995,09
- rozrachunki z pracownikami	16 454,54	63 141,09
- rozrachunki publicznoprawne	205,74	205,74
- inne	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	41 125 742,87	37 768 425,52
- wartość środków pieniężnych, w tym:	41 125 742,87	37 768 425,52
- krajowe środki pieniężne na rachunku bankowym	41 061 730,55	37 735 475,33
- na wafutowym rachunku bankowym	58 578,85	27 616,29
- w kasie	5 433,47	5 333,90
IV. Krótkoterminowe rozliczenie międzyokresowe	0,00	4 957,84
Aktywa razem	51 659 250,81	38 240 562,19

Pasywa

	2019	2018
A. Fundusz własny	50 347 495,03	37 501 757,33
I. Fundusz statutowy	1 000,00	1 000,00
II. Pozostałe fundusze		
III. Zysk z lat ubiegłych	37 597 167,60	27 384 105,25
IV. Zysk netto	12 749 327,43	10 116 652,08
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 311 755,78	738 804,86
I. Rezerwy na zobowiązanie	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	802 108,54	738 804,86
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy	239 174,82	227 727,27
- zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	259 121,14	218 888,66
- zobowiązania z tytułu rozrachunków z pracownikami	303 812,58	292 188,93
- pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe:	509 647,24	0,00
- krótkoterminowe	509 647,24	0,00
Pasywa razem	51 659 250,81	38 240 562,19

Rozliczenia międzyokresowe

Grupa	wartość początkowa	zwiększenie	zmniejszenia	wartość końcowa
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	4 957,84	0,00	4 957,84	0,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	509 647,24	0,00	509 647,24

Środki trwałe

Grupa	wartość początkowa	zwiększenie	zmniejszenia	umorzenie	wartość końcowa
Wartości niematerialne i prawne	2 383,74	0,00	0,00	2 383,74	0,00
Urządzenia techniczne	180 699,04	13 858,00	0,00	60 560,13	133 996,91
Środki transportu	494 956,76	10 138,50	0,00	501 962,48	3 132,78
Inne środki trwałe	69 176,75	0,00	0,00	61842,88	7 333,87
	747 216,29	23 996,50	0,00	626 749,23	144 463,56

4) informacje o strukturze zrealizowanych przychodów ze wskazaniem ich źródeł, w tym w szczególności informacje o przychodach wyodrębnionych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, oraz informacje o przychodach z tytułu składek członkowskich i dotacji pochodzących ze środków publicznych;

	2018	2019
Darowizny	49 752 558,86	61 358 033,12
Dotacje	716 453,47	790 728,80
Sprzedaż - zabiegi - działalność odpłatna	350 690,42	238 776,70
Sprzedaż działalność gospodarcza	99 443,22	41 693,79
Przychody finansowe	581 152,30	765 876,11
Pozostałe przychody operacyjne	45 199,50	55 377,92

5) informacje o strukturze poniesionych kosztów;

	2018	2019
Koszty nieodpłatnej działalności statutowej	3 977 102,46	5 015 322,13
Koszty realizacji projektów finansowanych z dotacji	599 487,02	919 304,54
Bezpośrednia pomoc darowizny	1 847 748,11	1 175 990,28
Bezpośrednia pomoc 1 procent	31 852 841,11	40 221 101,37
Koszty odpłatnej działalności statutowej	1 202 744,68	836 737,32
Koszty zarządu	1 977 316,29	2 171 841,76
Wartość sprzedanych towarów	13 035,67	3 913,15
Koszty finansowe	775,92	6 244,48
Pozostałe koszty operacyjne	171 823,45	150 703,98

6) dane o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzystania funduszu statutowego;

Fundusz statutowy w okresie sprawozdawczym nie uległ zmianie.

7) jeżeli jednostka posiada status organizacji pożytku publicznego, zamieszcza w informacji dodatkowej dane na temat uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz sposobu wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych;

Przychody 1%	47 200 076,32
Koszty medyczne - wsparcie osób niepełnosprawnych	17 988 837,08
Koszty dojazdów na zabiegi operacje i rehabilitacje	5 008 930,82
Koszty życia codziennego	17 223 333,47
Dofinansowanie działalności odpłatnej	504 738,46

8) inne informacje niż wymienione w pkt 1-7, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki, w tym dodatkowe informacje i objaśnienia wymienione w załączniku nr 1 do ustawy, o ile mają zastosowanie do jednostki.

Początek 2020 roku przyniósł rozprzestrzenienie się wirusa COVID-19 (koronawirusa) w wielu krajach. Sytuacja ta ma negatywny wpływ na gospodarkę światową. Znaczne osłabienie kursu waluty polskiej, fluktuacja cen towarów, spadek wartości akcji mogą mieć wpływ na sytuację jednostki w roku 2020. Kierownictwo uważa taką sytuację za zdarzenie niepowodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2019, lecz za zdarzenie po dacie bilansu, wymagające dodatkowych ujawnień. Nie jest możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych, dotyczących potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na jednostkę. Ewentualny wpływ zostanie uwzględniony w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym za rok 2020


Wojciech Kazań
Przewodniczący Zarządu