

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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

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

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

Czas trwania działalności Fundacji nie jest w żaden sposób ograniczony.

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

01.01.2022 - 31.12.2022

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 zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Fundację w dającej się przewidzieć przyszłości i nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez Fundację jej 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

W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, jednostka jest obowiązana przedstawiać wszelkie dodatkowe informacje konieczne do spełnienia tego obowiązku w informacji dodatkowej. Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 1% sumy bilansowej wynikającej ze sprawozdania finansowego za poprzedni okres sprawozdawczy. Amortyzacja bilansowa. Amortyzacja podatkowa w Fundacji naliczana jest wyłącznie w przypadku środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych służących działalności gospodarczej. Podatkowo nie ma podstawy do amortyzowania środków trwałych i wartości niematerialnych służących bezpośrednio działalności statutowej bądź wykorzystywanych na potrzeby administracji statutowej. Z uwagi na to, że prawo bilansowe nie zakazuje stosowania stawek podatkowych – nie ma przeciwwskazań, by stosować metody i stawki amortyzacji podatkowej, jeżeli zapewniają one odpisanie wartości początkowej środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych przez okres ich faktycznej ekonomicznej użyteczności – fundacja kontynuuje ich stosowanie. Środki trwałe i wartości niematerialne wprowadzone do ewidencji i amortyzowane zgodnie z zasadami obowiązującymi do momentu utraty możliwości korzystania z uproszczeń przewidzianych w przepisach o rachunkowości, mogą być w dalszym ciągu amortyzowane według metod i stawki amortyzacji podatkowej, pod warunkiem, że różnice tym spowodowane nie zniekształcają istotnie obrazu sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki. Na dzień przyjęcia środka trwałego/wartości niematerialnej i prawnej do używania należy ustalić okres (stawkę) i metodę amortyzacji w oparciu o przewidywany okres ekonomicznej użyteczności danego składnika. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji powinna być okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów. Środki trwałe i wartości niematerialne wprowadzone do ewidencji i amortyzowane zgodnie z zasadami obowiązującymi do momentu utraty możliwości korzystania z uproszczeń przewidzianych w przepisach o rachunkowości, mogą być w dalszym ciągu amortyzowane według metod i stawki amortyzacji podatkowej, pod warunkiem, że różnice tym spowodowane nie zniekształcają istotnie obrazu sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki. Instrumenty finansowe. Fundacja jest zobligowana do stosowania Rozporządzenia Ministra Finansów z 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Przepisy rozporządzenia pozwalają zakwalifikować instrumenty finansowe do jednej z czterech następujących kategorii: • aktywa finansowe przeznaczone do obrotu (wycena w wartości godziwej), • pożyczki udzielone i należności własne, z wyjątkiem zaliczonych do przeznaczonych do obrotu (wycena w skorygowanej cenie nabycia), • aktywa finansowe utrzymane do terminu wymagalności (wycena w skorygowanej cenie nabycia), • aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (wycena w wartości godziwej). Dokonując klasyfikacji instrumentów finansowych do właściwych kategorii należy wziąć pod uwagę nie tylko rodzaj instrumentu finansowego, ale także cel jego nabycia bądź posiadania. Nie rzadziej niż na koniec każdego okresu sprawozdawczego wycena instrumentów finansowych może odbywać się przy użyciu dwóch kategorii: • wartości godziwej, • skorygowanej ceny nabycia. W przypadku składników aktywów finansowych, dla których nie istnieje cena rynkowa ustalona w aktywnym obrocie regulowanym albo których wartość godziwa nie może być ustalona w inny wiarygodny sposób, wycena dokonywana według ceny nabycia. Podatek odroczone. Fundacja jako podmiot przeznaczający dochód na działalność statutową i korzystająca z tego tytułu z podatku dochodowego od osób prawnych, odstępuje od wyliczania podatku dochodowego odroczonego. Fundacja Dzieciom „Zdażyć 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. Księgi rachunkowe obejmują: • dziennik • konta księgi głównej • zestawienie obrotów i sald kont • księgi pomocnicze Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady: • podwójnego

zapisu • systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową. 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 zbiorów publicznych, sprawozdania dla GUS, sprawozdań i raportów przygotowywanych dla darczyńców, sponsorów oraz instytucji przyznających dotacje celowe. 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”. 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; - zbiorów 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. Koszty administracyjne Fundacji wykazywane w Rachunku zysków i strat w układzie rodzajowym w punkcie G pod pozycją „Koszty ogólnego zarządu” to koszty związane z funkcjonowaniem Zarządu Fundacji oraz komórek ogólnoadministracyjnych Fundacji – sekretariatu ogólnego, księgowości głównej, działu kadr i płac, działu informatycznego, działu prawnego. Koszty te nie mają związku z rozmiarem prowadzonej działalności statutowej czy gospodarczej, są niezbędne do funkcjonowania Fundacji jako instytucji, podmiotu. Są to koszty wspólne, pośrednio związane z poszczególnymi rodzajami działalności (są to koszty pośrednie w rozumieniu ustawy CIT) z uwagi na brak możliwości przypisania ich na podstawie dokumentów źródłowych jednoznacznie do którejkolwiek z tychże działalności. Koszty administracyjne są kosztami okresu, mają charakter stały, dlatego są odnoszone w ciężar wyniku okresu, w którym powstały. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposoby sporządzania sprawozdania finansowego 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); 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 umarza 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 – udziały i akcje w innych jednostkach wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. 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. Środki pieniężne w kasie, środki pieniężne w banku, środki pieniężne w drodze wycenia się według wartości nominalnej. Zobowiązania inne niż finansowe wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania finansowe wycenia się nie później niż na dzień bilansowy w wysokości skorygowanej ceny nabycia. Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz instrumenty pochodne o charakterze zobowiązań wycenia się w wartości godziwej. 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 częściowe: • 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 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: 2023-05-30

Data zatwierdzenia: 2023-06-15

GRAŻYNA GRUDOWSKA

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

Małgorzata Altewęgier - Prezes Zarządu
Joanna Ławecka - Członek Zarządu

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