

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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

FUNDACJA NA RZECZ POMOCY DZIECIOM NIEPEŁNOSPRAWNYM "NOWA NADZIEJA" Z SIEDZIBĄ W KALISZU UL. BAŻANCIA 7A 62-800 KALISZ KALISZ WIELKOPOLSKIE

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

Czas trwania działalności jest nieograniczony

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

01-01-2021 do 31-12-2021

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 jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania 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

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg. ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, a w przypadku obowiązkowej aktualizacji wyceny środków trwałych w wartości przeszacowanej, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. a) środki trwałe do wartości 3500 zł ujmowane będą bezpośrednio w koszty materiałów z pominięciem ewidencji środków trwałych b) przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok o wartości początkowej nieprzekraczającej jednostkowo kwoty 10.000 zł amortyzuje się poprzez jednorazowy odpis w koszty w pełnej ich wartości w miesiącu przekazania do używania. c) przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok i o wartości początkowej wyższej jednostkowo od 10.000 zł, zalicza się do środków trwałych i amortyzuje się począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu do użytkowania. d) środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. e) stawki amortyzacyjne pokrywają się ze stawkami amortyzacyjnymi przyjętymi dla celów podatku dochodowego od osób prawnych. f) wartości niematerialne i prawne amortyzuje się przy uwzględnieniu minimalnych długości okresów amortyzacji określanych w przepisach podatkowych. g) wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie przekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota, od której składniki majątku zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, odpisuje się jednorazowo w koszty. 2. Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji - wyceny na dzień zakupu dokonuje się w cenie nabycia, którą na dzień bilansowy koryguje się do wartości rynkowej. Skutki korekty oraz przekwalifikowania inwestycji między krótko-, a długoterminowymi dokonuje się zgodnie z art. 35 ustawy o rachunkowości. 3. Środki trwałe w budowie na koniec okresu sprawozdawczego wyceniane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem i wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. 4. Należności długoterminowe wycenia się: a) na dzień ich powstania według wartości nominalnej, a jeżeli są wyrażone w walucie obcej podlegają przeliczeniu według kursu średniego NBP na ten dzień lub po kursie ustalonym w innym wiążącym jednostkę dokumencie (np. celnym), b) na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, pomniejszonej o dokonane w uzasadnionych przypadkach odpisy aktualizujące. Należności wyrażone w walutach przelicza się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez NBP na ten dzień. c) odpisu aktualizującego wartość należności dokonuje się metodą szczegółowej identyfikacji odbiorcy. Nie stosuje się odpisu ogólnego. 5. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy, tj. z uwzględnieniem odchyleń od cen ewidencyjnych i pomniejszonych o odpisy aktualizacyjne. 6. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizacyjne. a) operacje zapłaty należności na rachunku bankowym wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie kupna walut stosowanym przez bank 7. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy, tj. z uwzględnieniem odchyleń od cen ewidencyjnych i pomniejszonych o odpisy aktualizacyjne. 8. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty a) jeżeli są wyrażone w walucie obcej podlegają przeliczeniu według kursu sprzedaży walut stosowanym przez bank b) wszelkie papiery wartościowe wyceniane są wg cen nabycia c) w Fundacji nie tworzy się rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze, takie jak odprawy emerytalne oraz nagrody jubileuszowe, jak również rezerw na przyszłe zobowiązania. d) Fundusze własne wycenia się w ich wartości nominalnej. e) Środki pieniężne wycenia się w ich wartości nominalnej. f) Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w ich wartości nominalnej. INWENTARYZACJA 1. Inwentaryzację środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, przeprowadza się raz w ciągu 4 lat 2. Inwentaryzację rzeczowych aktywów obrotowych przeprowadza się metodą spisu z natury na ostatni dzień roku obrotowego. W trakcie roku obrotowego rzeczowe aktywa odnoszone są bezpośrednio w koszty w momencie ich zakupu lub wytworzenia. 3. W drodze uzyskania potwierdzenia salda na ostatni kwartał roku obrotowego, do 15 dnia następnego roku aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych 4. W drodze uzyskania potwierdzenia salda na ostatni kwartał roku obrotowego, do 15 dnia następnego roku - należności 5. W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów na ostatni dzień każdego roku obrotowego: a)

należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych, b) inne aktywa i pasywa, których zinventaryzowanie w drodze spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe, a więc są to m.in.: • środki trwałe w budowie z wyjątkiem maszyn i urządzeń, • wartości niematerialne i prawne, • inwestycje zaliczone do aktywów trwałych, • rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów, • kapitały (fundusze) własne, • rezerwy, • aktywa i pasywa ewidencjonowane pozabilansowo. 6. Nie wymagają pisemnego potwierdzenia salda: a) rozrachunki z podopiecznymi Fundacji b) rozrachunki z osobami fizycznymi oraz podmiotami gospodarczymi nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych, c) rozrachunki objęte powództwem sądowym lub postępowaniem egzekucyjnym, d) należności i zobowiązania wobec pracowników, e) rozrachunki z tytułów publicznoprawnych 7. Ewidencja kosztów Fundacji odbywa się przy użyciu kont zespołu „4” i „5”. Dla celów dostarczenia informacji sprawozdawczych wyodrębniono konta pozabilansowe - konta zespołu "5" według, których koszty dzieli się na: - koszty działalności statutowej nieodpłatnej - koszty działalności statutowej odpłatnej - koszty działalności gospodarczej - koszty administracyjne - koszty kampanii 1% Dla celów sprawozdawczych dokonuje się podziału kosztów wg rodzaju. Koszty przypisane bezpośrednio do działalności statutowej nieodpłatnej odnoszone są bezpośrednio na koszty działalności statutowej nieodpłatnej, koszty przypisane bezpośrednio do działalności statutowej odpłatnej odnoszone są bezpośrednio na koszty działalności statutowej odpłatnej; koszty przypisane bezpośrednio do działalności gospodarczej odnoszone są bezpośrednio na koszty działalności gospodarczej, natomiast koszty administracyjne odnoszone są bezpośrednio na konta kosztów administracyjnych. Fundacja również kwalifikuje koszty kampanii 1%. W ramach kosztów działalności statutowej nieodpłatnej wyodrębnia się: a) koszty działalności statutowej nieodpłatnej finansowane ze środków pochodzących z wpływów z 1% b) koszty działalności statutowej nieodpłatnej finansowane z darowizn c) koszty działalności statutowej nieodpłatnej finansowane z pozostałych środków, np. z dotacji d) koszty działalności statutowej nieodpłatnej finansowane z pozostałych środków, np. z dotacji W ramach kosztów działalności statutowej odpłatnej wyodrębnia się: a) koszty działalności statutowej nieodpłatnej finansowane ze środków pochodzących z wpływów z 1% b) koszty działalności statutowej nieodpłatnej finansowane z darowizn c) koszty działalności statutowej nieodpłatnej finansowane z pozostałych środków, np. z dotacji. W przypadku kosztów dotyczących działalności gospodarczej Fundacja kwalifikuje koszty w ramach tej działalności. W odniesieniu do kosztów działalności statutowej nieodpłatnej, odpłatnej i gospodarczej prowadzi się odrębnie dla podpunktów a), b) i c) odpowiednie konta analityczne Przychody dzieli się na: a) przychody działalności statutowej nieodpłatnej b) przychody działalności statutowej odpłatnej c) przychody działalności gospodarczej d) pozostałe przychody W ramach przychodów działalności statutowej nieodpłatnej wyodrębnia się: a) przychody działalności statutowej nieodpłatnej pochodzące z wpływów z 1% b) przychody działalności statutowej nieodpłatnej pochodzące darowizn c) przychody działalności statutowej nieodpłatnej pochodzące z pozostałych środków, np. z dotacji W odniesieniu do przychodów prowadzi się odrębnie dla podpunktów a), b) i c) odpowiednie konta analityczne. Środki zgromadzone z „1%” prowadzone są indywidualnie na podstawie kont analitycznych w stosunku do każdego podopiecznego. 8. Fundacja sporządza rachunek zysków i strat wg wzoru obowiązującego dla jednostek ngo. W ramach tego rachunku wyodrębnia się: 1. Wynik z działalności statutowej obejmują przychody działalności statutowej pomniejszone o koszty działalności statutowej; 2. Wynik z działalności gospodarczej obejmuje przychody z działalności gospodarczej pomniejszone o koszty działalności gospodarczej. 3. Wynik z działalności operacyjnej jest różnicą pomiędzy przychodami a kosztami operacyjnymi. 4. Wynik netto powstaje poprzez różnicę między przychodami finansowymi a kosztami finansowymi i ewentualnie o pomniejszenia z tytułu podatku dochodowego.

Data sporządzenia: 2022-06-29

Data zatwierdzenia: 2022-06-28

Agnieszka Szczepaniak

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

Piotr Tomankiewicz-Prezes Zarządu
Dorota Madejka - Wceprezes 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