

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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

"USŁYSZ MARZENIA" LIPOWA 4 07-200 WYSZKÓW WYSZKÓW MAZOWIECKIE

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

Czas trwania działalności fundacji nie jest ograniczony

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

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 zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności statutowej. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności statutowej.

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

Zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 29 września 1994 r. – o rachunkowości, ustala się następujące zakładowe metody wyceny aktywów i pasywów do stosowania w sposób ciągły nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego i na każdy inny dzień bilansowy zakładając, że nie występuje zagrożenie możliwości dalszej kontynuacji działalności.

Aktywa dzielą się na aktywa trwale i obrotowe. **Aktywa trwale** to aktywa zaangażowane na czas dłuższy niż rok, o wysokiej wartości jednostkowej oraz niskiej płynności, niezaliczone do aktywów obrotowych. **Aktywa obrotowe** obejmują: aktywa rzeczowe (np. zapasy materiałów), które są przeznaczone do zbycia lub zużycia w ciągu roku od dnia bilansowego albo w ciągu normalnego cyklu operacyjnego, aktywa finansowe (udziały, akcje, udzielone pożyczki), płatne i wymagalne lub przeznaczone do zbycia w ciągu roku obrotowego od dnia bilansowego, aktywa pieniężne (środki pieniężne), należności krótkoterminowe, które powinny być spłacone w ciągu roku obrotowego od dnia bilansowego, jak też krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, które zostaną w ciągu następnego roku obrotowego zaliczone na wynik finansowy.

W bilansie po stronie **pasywów** wykazuje się fundusze własne – odzwierciedlające udział „właścicieli” (np. członków, darczyńców) określonej jednostki w wartości jej aktywów, które nie podlegają zwrotowi – oraz fundusze obce (zobowiązania i rezerwy obciążone koniecznością ich zwrotu w krótkim lub długim okresie). Poszczególne pozycje bilansu muszą być wykazywane w określonej kolejności.

Zakresem **aktywów trwałych** obejmuje się:

Wartości niematerialne i prawne (poz. A.I.) obejmują:

- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje przeznaczone na potrzeby jednostki,
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych i zdobniczych
- know-how,
- nabyta wartość firmy i koszty zakończonych prac rozwojowych

Rzeczowe aktywa trwale (poz. A.II) obejmują: środki trwale, środki trwale w budowie i zaliczki na środki trwale w budowie. Środki trwale obejmują nieruchomości (grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntu, lokale lub prawa do lokali), maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, a także ulepszenia w obcych obiektach, które są kontrolowane przez jednostkę, o przewidywanym okresie ekonomicznej ich użyteczności dłuższym niż rok, kompletnych i zdalnych do użytku w momencie przyjęcia do użytkowania oraz przeznaczonych na potrzeby jednostki, czyli wykorzystywanych w jej działalności statutowej.

W pozycji „Należności długoterminowe” (poz. A.III.) ujmuje się: stan należności, które zostaną zwrócone po upływie 12 miesięcy od dnia bilansowego, np. raty za wynajem lokalu, z tytułu leasingu, gdy umowy wygasają po upływie roku od dnia bilansowego.

Inwestycje długoterminowe (poz. A.IV.) obejmują: aktywa posiadane w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu ich wartości, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej. W szczególności zalicza się tu aktywa finansowe (lokaty, udziały, akcje, inne papiery wartościowe, udzielone pożyczki) oraz inwestycje w nieruchomości (np. grunty, budowle, lokale i prawa do lokali), a także inne inwestycje długoterminowe (np. metale szlachetne, dzieła sztuki i kosztowności), jak też wartości niematerialne i prawne. Mogą być one przeznaczone do zbycia w terminie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (poz. A.V.) obejmują: aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i inne rozliczenia międzyokresowe.

Aktywa obrotowe stanowią o potencjale działania operacyjnego jednostki. W ich strukturze wyróżnia się:

Rzeczowe aktywa obrotowe które obejmują **zapasy (poz. B. I)**:

1. **materiałów** nabytych w celu zużycia,
2. **towarów** zakupionych w celu sprzedaży w stanie nieprzetworzonym,
3. **produktów** wytworzonych i zdolnych do sprzedaży
4. **zaliczek** na poczet dostaw materiałów, towarów i usług.

Należności krótkoterminowe (poz. B.II.) obejmują: stan krótkoterminowych należności wymagających zapłaty przez kontrahentów z tytułu usług wynikających z działalności statutowej odpłatnej oraz z działalności gospodarczej, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego oraz należności kwestionowane przez kontrahentów (skierowane na drogę postępowania sądowego).

Na dzień bilansowy należności są wyceniane w kwocie wymaganej zapłaty, skorygowanej o odpisy aktualizujące ich wartość.

Na dzień bilansowy Fundacja dokonuje weryfikacji należności handlowych pod kątem oceny dokonania niezbędnych odpisów aktualizujących wartość należności stosownie do art. 35 b ustawy o rachunkowości oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (udokumentowanie nieściągalności oraz uprawdopodobnienia nieściągalności) obejmując odpisem następujące typy należności z uwzględnieniem zasady istotności:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji, w stan upadłości lub w postępowaniu układowym - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- należności potwierdzonych prawomocnym orzeczeniem sądu i skierowanych na drogę postępowania egzekucyjnego,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają uprzednio dokonane odpisy aktualizujące ich wartość, natomiast w przypadkach gdy nie wystąpiła uprzednia ich aktualizacja to należności te zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Inwestycje krótkoterminowe (poz. B.III.) stanowią: środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych oraz inne aktywa pieniężne płatne i wymagalne lub przeznaczone do zbycia w ciągu roku od dnia bilansowego.

Krajowe środki pieniężne w postaci gotówki w kasie oraz na rachunku bankowym wykazuje się w wartości nominalnej. Wpływy i rozchody środków pieniężnych w walutach obcych na rachunku walutowym wycenia się po średnim kursie NBP z dnia poprzedzającego dzień transakcji. Fundacja nie prowadzi kasy.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (poz. B.IV) stanowią: poniesione koszty, które odnoszą się do przyszłych okresów. Fundacja dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów celem zachowania współmierności przychodów i kosztów w okresach miesięcznych.

Źródłem finansowania majątku jednostki są pasywa. Zalicza się do nich fundusze własne oraz zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.

Fundusze własne obejmują (poz. A)

Fundusz założycielski wykazany w statucie. Fundacje mają obowiązek posiadania funduszu statutowego, w momencie powstania tworzy go fundusz założycielski zapisany w akcie fundacyjnym.

Fundusz podstawowy (statutowy), przeznaczony jest do ewidencji księgowej stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu statutowego. Na fundusz statutowy wpływa dodatni wynik finansowy za poprzedni rok obrotowy, który odnosi się po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania na zwiększenie funduszu statutowego - na podstawie stosownej uchwały podjętej w tej sprawie. Środki znajdujące się w funduszu statutowym są wydawane za zgodą (uchwałą) zarządu (lub innego uprawnionego do tego organu organizacji), tak więc nie są to pieniądze, którymi dysponuje się na bieżąco. Każda zmiana w funduszu statutowym (zarówno zmniejszenie jak i zwiększenie) wymaga uchwały władz, podjętej w trybie wynikającym ze statutu organizacji.

Zysk (strata) z lat ubiegłych, służy do ewidencji księgowej rozliczenia wyniku finansowego netto za poprzedni rok obrotowy lub lata poprzednie. Dodatni wynik finansowy odnosi się po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania na zwiększenie funduszu statutowego - na podstawie stosownej uchwały podjętej w tej sprawie. Strata netto za dany rok obrotowy pozostaje na koncie „Rozliczenie wyniku finansowego” do czasu pokrycia zyskiem lat następnych na podstawie podjętej uchwały.

W przypadku nie dokonania podziału zysku lub pokrycia straty za poprzedni rok obrotowy lub lata poprzednie – wynik finansowy netto pozostaje do rozliczenia na tym koncie.

Wynik finansowy netto za rok obrotowy, który może być wielkością dodatnią (zyskiem) lub wielkością ujemną (stratą). Wykazany wynik finansowy musi być zgodny z ustalonym w rachunku wyników. Wynik finansowy przenosi się na dzień bilansowy na konto Rozliczenie wyniku finansowego, na którym pozostaje do czasu zatwierdzenia sprawozdania finansowego. Na koniec roku obrotowego wszystkie konta wynikowe zostają przeksięgowane na konto „Wynik finansowy”. W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego wynik zostaje przeksięgowany na konto „Rozliczenie wyniku finansowego”.

Z kolei **fundusze obce** obejmują (poz. B.):

Zobowiązania to wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania w przyszłości świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki non-profit. Ze względu na termin wymagalności wyróżnia się **zobowiązania długoterminowe**, które zostaną spłacone po upływie roku od dnia bilansowego oraz **zobowiązania krótkoterminowe**, wymagalne w następnym roku obrotowym. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług zawsze kwalifikują się do zobowiązań krótkoterminowych, niezależnie od rzeczywistego terminu ich wymagalności. Zobowiązania krótkoterminowe obejmują ponadto kredyty i pożyczki, inne zobowiązania finansowe, zaliczki otrzymane na dostawy, zobowiązania wekslowe, zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń oraz z tytułu wynagrodzeń.

Podatek dochodowy od osób prawnych (bieżący – CIT)

Przedmiotem opodatkowania podatkiem dochodowym jest dochód, czyli nadwyżka sumy przychodów nad kosztami ich uzyskania. Jeżeli koszty uzyskania przychodów przekraczają sumę przychodów, różnica jest stratą.

Ustalenie dochodu następuje poprzez sporządzenie kalkulacji podatkowej, której podstawą są księgi rachunkowe oraz zasady prowadzenia tych ksiąg, uregulowane w Planie Kont. Plan Kont został skonstruowany w taki sposób, aby na etapie zapisów księgowych możliwe było dokonanie klasyfikacji kosztów i przychodów dla celów podatkowych.

Kalkulacja podatku dochodowego bieżącego jest przeprowadzana w oparciu o korektę księgowego zysku brutto danego okresu o pozycje kosztów i przychodów nie powodujących odpowiednio obniżenia i zwiększenia podstawy opodatkowania wraz z pozostałymi wyłączeniami oraz dodatkowe koszty i przychody podatkowe, które w bieżącym okresie nie są ujęte w księgach rachunkowych, zgodnie z aktualnie obowiązującą Ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych spółka ustala różnice kursowe dla celów podatkowych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości (art. 9b ust.1 pkt 2)

Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty. Kwota wymaganej zapłaty obejmuje wartość nominalną i należne odsetki. Nie wykazuje się zobowiązań umorzonych i przedawnionych. **Do zobowiązań krótkoterminowych należą również fundusze specjalne.** W Fundacji nie tworzy się funduszy specjalnych, w tym zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Rezerwy na zobowiązania to zobowiązania, których termin płatności lub kwota nie są znane z pewnością.

Na **rozliczenia międzyokresowe** składają się:

- **rozliczenia międzyokresowe przychodów** obejmują w szczególności: równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych, środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów własnych.

Zasady ustalania wyniku finansowego

Integralnym elementem sprawozdania finansowego Fundacji jest rachunek wyników. Jest on sporządzany, podobnie jak bilans, na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych w układzie kalkulacyjnym zgodnym z wzorami przedstawionymi w załączniku nr 6 do ustawy.

Ewidencję i rozliczanie kosztów prowadzi się na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów” z analitykami, oraz na kontach zespołu 5 „Koszty działalności” według typów poprzez konto 490 „Rozliczenie kosztów działalności”.

Koszty rodzajowe w zespole 4 dzielone są na:

- 1) koszty amortyzacji,
- 2) koszty zużycia materiałów i energii,
- 3) koszty usług obcych,
- 4) koszty wynagrodzeń,
- 5) koszty ubezpieczeń społecznych,
- 6) podatki i opłaty
- 7) pozostałe koszty rodzajowe.

Koszty statutowe (konto 410) dzielone są na

1. Koszty działalności statutowej odpłatnej
2. Koszty działalności statutowej nieodpłatnej

Koszty działalności w zespole 5 dzieli się na:

- konto 510 „Koszty działalności statutowej nieodpłatnej” w tym:

510-0001 Koszty finansowane z wpływów z 1%

510-0002 Koszty finansowane z darowizn rzeczowych

510-0003 Koszty finansowane z darowizn pieniężnych od osób fizycznych

510-0004 Koszty finansowane z darowizn pieniężnych od osób prawnych

510-0005 Koszty finansowane ze zbiórek publicznych

2) konto 550 „Koszty ogólnozakładowe (administracyjne), w tym koszty zarządu”;

Przychody z działalności w zespole 7 dzieli się na:

1) konto 710 „Przychody działalności statutowej nieodpłatnej” w tym:

710-001 Przychody z wpływów z 1%

710-002 Przychody z darowizn rzeczowych

710-003 Przychody z darowizn pieniężnych od osób fizycznych

710-004 Przychody z darowizn pieniężnych od osób prawnych

710-005 Przychody ze zbiórek publicznych

2) konto 711 „Przychody działalności statutowej odpłatnej”;

3) konto 750 „Przychody finansowe”;

4) konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”;

W ramach każdego z kont zespołu 5 wyróżnia się analitykę związaną z realizacją konkretnego projektu. W przypadku finansowania projektu dotacją w ramach danej analityki stosuje się dalszy podział analityczny konta według wymagań udzielającego dotacji.

Fundacja jako organizacja pożytku publicznego musi posiadać informacje o kwocie przychodów z 1%, dlatego też w swoim zakładowym planie kont stworzyła odrębne konto, na którym ujmowane są wpływy z urzędów skarbowych. Konto 207 – wyraża kwoty wpłat z 1% z podziałem na poszczególne Urzędy Skarbowe do momentu otrzymania z Urzędu Skarbowego informacji od kogo zostały przekazane wpływy i na jakie cele szczegółowe. Konto 510-0001 – koszty działalności statutowej nieodpłatnej – koszty 1%, na które księgowane są wartości z dokumentów źródłowych potwierdzających poniesienie wydatku sfinansowanego z 1% z podziałem na Podopiecznych.

W zakresie otrzymywania 1% podatku Fundacja kieruje się zasadą kasową – rejestruje jedynie te kwoty, które wpłynęły na rachunek bankowy z urzędu skarbowego.

Zgodnie z art. 45c ust. 5 ustawy o PIT we wrześniu następnego roku (po roku, którego dotyczył podatek) przekazywane są zbiorcze informacje o wysokości kwoty przekazanej na rzecz tej organizacji i o przeznaczeniu kwoty przez organizację pożytku publicznego (cel szczegółowy). Oznacza to, że rozksięgowanie na konta analityczne, w szczególności na Konto Podopiecznego i konto przychodów z tytułu 1% (konto 710-001-przychody z działalności statutowej nieodpłatnej – wpływ 1%), będzie możliwe dopiero po uzyskaniu danych identyfikacyjnych.

Środki pieniężne na rzecz Podopiecznych są gromadzone na koncie bankowym Fundacji.

Zgromadzone środki pieniężne na rzecz podopiecznego na koncie bankowym Fundacji zostaną zaewidencjonowane na wyodrębnionym koncie księgowym Podopiecznego (dalej jako „Konto Podopiecznego”) po zaksięgowaniu wszystkich wpłat z Urzędów Skarbowych.

Fundacja przeznacza środki pochodzące z 1 proc. na cele wskazane w zeznaniach PIT albo w przypadku środków, gdzie takiej informacji brak, na działania statutowe (nieodpłatną działalność pożytku publicznego). Fundacja nie finansuje kampanii informacyjnej ze środków z 1 proc. zgodnie z decyzją zarządu fundacji.

Ustalania sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.

Integralnym elementem sprawozdania finansowego Fundacji jest rachunek wyników. Jest on sporządzany, podobnie jak bilans, na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych w układzie kalkulacyjnym.

Fundacja sporządza sprawozdanie finansowe wg załącznika 6 ustawy o rachunkowości. Stosownie do art. 10 ust.1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U., z 2014 r.,poz. 1118 ze zm.) prowadzenie przez organizację pożytku publicznego: nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, odpłatnej działalności pożytku publicznego wymaga rachunkowego wyodrębnienia tych form działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, z zastrzeżeniem przepisów o rachunkowości.

Wszystkie przychody osiągnięte w roku obrotowym i związane z nimi koszty są kwalifikowane do w rachunku wyników danego roku obrotowego, bez względu na to, kiedy zostaną zapłacone (zasada memoriałowa). Oznacza to, że przychody muszą być zaewidencjonowane w okresie, w którym powstały, niezależnie od tego, czy zostały zapłacone.

Jeżeli koszty wiążą się z powstaniem przychodów w przyszłych okresach obrachunkowych, to przenosi się je na te okresy, kiedy powstają przychody (zasada współmierności przychodów i kosztów).

Wynik działalności statutowej odpłatnej i nieodpłatnej (C.1.) powstaje z różnicy pomiędzy przychodami bieżącej działalności statutowej (przychodami ze składek członkowskich, darowizn, dotacji , 1%, przychodami ze sprzedaży usług) a kosztami tej działalności. Do kosztów realizacji zadań statutowych nie zaliczamy kosztów mających charakter wydatków administracyjnych.

Data sporządzenia: 2020-06-30

Data zatwierdzenia:

Małgorzata Ciach

Aneta Pakieła , Maria Oleksiak

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

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