

ŁĄCZNE

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

**do sprawozdania finansowego Fundacji Inwalidów i Osób
Niepełnosprawnych “ Miłosierdzie” w Kaliszu**

za 2019 r.

1. Informacje i objaśnienia do bilansu .

1) szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia:

- zakres zmian w środkach trwałych i wartościach niematerialnych i prawnych zawarty jest w tabelach nr 1, 2 .

Inwestycje długoterminowe – nie występują.

Tabela 1. Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych

Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
		Aktualizacja	przychody	Przemieszczenia		zbycie	likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Budynki, lokale i obiekty inż. ląd. i wod.	418 699,93				0,00				0,00	418 699,93
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	32 274,82				0,00				0,00	32 274,82
Środki transportu	1 146 045,00		354 000,00		354 000,00	230 800,00			230 800,00	1 269 245,00
Inne środki trwałe	821 501,32		55 290,57		55 290,57		31 055,85	660,00	31 715,85	845 076,04
	2 418 521,07		409 290,57		409 290,57	230 800,00	31 055,85	660,00	262 515,85	2 565 295,79

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 – 17)	Wartość netto środków trwałych	
	Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (2 – 12)	stan na koniec roku obrotowego (11 – 18)
12	1	14	15	16	17	18	19	2
412 869,84		5 830,09		5 830,09		418 699,93	5 830,09	0,00
30 718,10		247,66		247,66		30 965,76	1 556,72	1 309,06
881 393,45		141 435,55		141 435,55	230 800,00	792 029,00	264 651,55	477 216,00
821 501,32		55 290,57		55 290,57	31 715,85	845 076,04	0,00	0,00
2 146 482,71		202 803,87		202 803,87	262 515,85	2 086 770,73	272 038,36	478 525,06

Tabela 2. Zmiana wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa wartości niematerialnych i prawnych	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
		Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Inne wartości niematerialne i prawne	21 330,44				0,00				0,00	21 330,44
Razem	21 330,44				0,00				0,00	21 330,44

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 - 17)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych	
	aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				stan na początek roku obrotowego (2 - 12)	Stan na koniec roku obrotowego (11 - 18)
12	13	14	15	16	17	18	19	20
21 330,44						21 330,44	0,00	0,00
0,00							0,00	0,00
0,00							0,00	0,00
21 330,44						21 330,44	0,00	0,00

2) kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych:

- nie dokonywano odpisów aktualizacyjnych,

3) kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwotę wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10:

- nie występują,

4) wartość gruntów użytkowanych wieczysto:

- nie występują,

5) wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

- nie występują,

6) liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują

- nie występują,

7) dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

- nie występują,

8) dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych:

- nie dotyczy,

9) stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym:

- kapitał rezerwowy nie jest tworzony,

Tabela 3. Zmiana stanu kapitału (funduszu) podstawowego i zapasowego.

Wyszczególnienie	Rodzaj kapitału (funduszu)		Razem (2 + 3)
	Podstawowy	Zapasowy	
1	2	3	4
1. Stan na początek roku obrotowego	1 160,00	163 289,05	164 449,05
2. Zwiększenie w ciągu roku obrotowego, w tym:	0,00	7 657,15	7 657,15
– agio			
– podział zysku	0,00	7 657,15	7 657,15
– dopłaty			
– inne			
3. Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego, w tym:			
– pokrycie straty			
– zwrot dopłat			
– dywidendy			
– inne			
4. Stan na koniec roku obrotowego	1 160,00	170 946,20	172 106,20

10) propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.**Tabela 4. Propozycja podziału zysku za rok obrotowy**

Wyszczególnienie	Kwota
1	2
1. Zysk netto za rok obrotowy	81 273,03
2. Proponowany podział zysku	81 273,03
– pokrycie straty z lat ubiegłych	
– wypłata dywidendy	
– zwiększenie kapitału zapasowego	81 273,03
– zwiększenie kapitału rezerwowego	
– zwiększenie kapitału podstawowego	
– wypłata nagród, premii	
– zasilenie funduszy specjalnych	
– inne	
3. Niepodzielony zysk	0,00

11) dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym:

- nie występują,

12) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

a) do 1 roku,

b) powyżej 1 roku do 3 lat,

c) powyżej 3 5 lat,

d) powyżej 5 lat

W krótkoterminowych ewidencjonuje się tylko fundusz świadczeń socjalnych wg stanu funduszu na koniec roku.

13) łączna kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń:

- nie występują,

14) wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie:

Tabela 5. Rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
1	2	3	4	5
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	24 904,87	90 000,94	25 691,37	89 214,44
- długoterminowe				
- krótkoterminowe	24 904,87	90 000,94	25 691,37	89 214,44
2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	268 441,69	357 421,49	145 853,30	480 009,88
- długoterminowe	124 555,06	219 362,67	0,00	343 917,73
- krótkoterminowe	143 886,63	0,00	7 794,48	136 092,15

Tabela 6. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
1	2	3	4	5
Ujemna wartość firmy				
Darowizna środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych				
Dotacje na sfinansowanie środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych	268 441,69	357 421,49	145 853,30	480 009,88
Otrzymane lub należne środki z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłości				
Pozostałe				
Razem	268 441,69	357 421,49	145 853,30	480 009,88

15) w przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową:

- nie dotyczy,

16) łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych:

- nie występują,

17) w przypadku gdy składniki aktywów nie będące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:

a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,

b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym – wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,

c) tabela zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego

– nie dotyczy.

2. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat.

1) struktura rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną (rynk geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług:

- pozycja : „Przychody netto ze sprzedaży produktów” wykazana w wierszu A.I. RZiS obejmuje łącznie przychody z tytułu: dotacji na działalność WTZ z PFRON i budżetów powiatów, darowizny, sprzedaż wyrobów i usług, wpłaty uczestników imprez integracyjnych itp.

Strukturę tych przychodów przedstawia tabela nr 7.

Tabela 7. Struktura przychodów netto ze sprzedaży produktów (wiersz. A.I. RZiS)

Przychody	Przychody	
	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy
1	2	3
1. Dotacja PFRON	4 231 981,00	4 704 960,00
2. Dotacje z powiatów	470 221,05	522 824,80
3. Sprzedaż wyrobów i usług	79 548,53	81 940,11
4. Darowizny	48 715,11	33 388,70
5. Wpłaty uczestników imprez	9 041,00	7 004,00
6.1% OPP	5 524,90	7 321,60
7. Udostępnienie logo	15 500,00	12 000,00
8. Inne	0	250,00
RAZEM	4 861 431,59	5 369 689,21

Sprzedaż wyrobów i usług obejmuje wyłącznie wyroby i usługi wykonane przez uczestników WTZ w ramach zajęć terapeutycznych, stanowiących element procesu rehabilitacji zawodowej i społecznej (strukturę tej sprzedaży obrazuje tabela nr 8)

Tabela 8. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży produktów i towarów

Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż netto na kraj		Sprzedaż netto za granicę			
			Dostawy wewnątrzspółnotowe		Eksport	
	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy	za poprzedni rok obrotowy	Za bieżący rok obrotowy	Za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy
1	2	3	4	5	6	7
1. Wyroby gotowe, w tym główne grupy:	79 548,53	81 940,11				
2. Usługi, w tym główne grupy:						
Razem	79 548,53	81 940,11				

2) w przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:

- nie dotyczy,

3) wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe:

- nie dokonywano odpisów,

4) wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

- nie dokonywano odpisów,

5) informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym: nie dotyczy.

6) rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto:

Każdy Warsztat Terapii Zajęciowej składa osobno deklarację CIT – 8 do właściwego terenowo Urzędu Skarbowego.

7) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym:

- nie występuje,

8) odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym:

- nie dotyczy,

9) poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska:

- nie występuję,

10) kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:

W pozostałych przychodach operacyjnych – „dotacje” w kwocie 1 103 880,11 zł, kwota 949 296,81 zł dotyczy dofinansowania realizowanych projektów. Poniesione koszty projektów w kwocie 949 296,81 wykazane w pozostałych kosztach operacyjnych – innych.

3. Kursy przyjęte do wyceny pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych:

- nie dotyczy.

4. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych:

- nie dotyczy.

5. Umowy i istotne transakcje zawarte przez jednostkę oraz niektóre zagadnienia osobowe

1) informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki:

- nie występują,

2) informacje o transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązаныmi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązаныmi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

- nie występują,

3) informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe:

Zatrudnienie (średnioroczne) przedstawione jest w tabeli nr 9.

Tabela 9. Przeciętne zatrudnienie w podziale na grupy zawodowe

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1	2
Pracownicy umysłowi	68,805
Pracownicy na stanowiskach roboczych	9,255
Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	
Razem	78,06

4) informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z ryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu

- nie występują,

5) informacje o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania 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 każdego z tych organów

- nie występują,

6) informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,
- b) inne usługi poświadczające,
- c) usługi doradztwa podatkowego,
- d) pozostałe usługi

Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego za 2019 r wynosi 24 600,00zł brutto.

6. Błędy lat ubiegłych, zdarzenia po dniu bilansowym oraz zmiany polityki rachunkowości

1) informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju

2) informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki

3) zmiany zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny

4) informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

- nie występują.

7. Transakcje z jednostkami powiązаныmi i zagadnienia dotyczące konsolidacji:

- nie dotyczy.

8. Połączenie spółek, w przypadku sporządzania sprawozdania finansowego za okres, w którym to połączenie nastąpiło:

- nie dotyczy.

9. Zagrożenia dla kontynuowania działalności

- nie przewiduje się zagrożeń dla kontynuowania działalności.

10. Pozostałe informacje i objaśnienia.

Pod koniec 2019 r. po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin dotyczące COVID-19 (koronawirusa). W pierwszych miesiącach 2020 r. wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ objął wiele krajów. Chociaż w chwili publikacji niniejszego sprawozdania finansowego sytuacja ta wciąż się zmienia, wydaje się, że negatywny wpływ na handel światowy i na jednostkę może być poważniejszy niż pierwotnie oczekiwano.

Kierownictwo uważa taką sytuację za zdarzenie nie powodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2019, lecz za zdarzenie po dacie bilansu wymagające dodatkowych ujawnień. Ponieważ sytuacja wciąż się rozwija, kierownictwo jednostki uważa, że nie jest możliwe przedstawienie szacunków ilościowych potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na jednostkę.

Kalisz, dn. 27.11.2020 r.

Księgowa FION „Miłosierdzie”

Zarząd
FION „Miłosierdzie”

.....