

## **ŁĄCZNE**

### **DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**

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

**za 2020 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.	379.068,33									379.068,33
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	29.664,82									29.664,82
Środki transportu	1.269,245,00		500.700,00		500.700,00		331.800,00		331.800,00	1.438.145,00
Narzędzia, przyrządy, k-to 011 ruchomości i wyposażenie	46.194,96									46.194,96
Inne środki trwałe	803.541,08		150.372,61		150.372,61		18.999,59		18.999,59	934.914,10
	<b>2.527.714,19</b>		<b>651.072,61</b>		<b>651.072,61</b>		<b>350.799,59</b>		<b>350.799,59</b>	<b>2.827.987,21</b>

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	20
379.068,33						379.068,33		
28.355,76		247,66		247,66		28.603,42	1.309,06	1.061,40
792.029,00		135.614,65		135.614,65	330.554,98	597.088,67	477.216,00	<b>841.056,33</b>
46.194,96						46.194,96		
803.541,08		150.372,61		150.372,61	18.999,59	934.914,10		
<b>2.049.189,13</b>		<b>286.234,92</b>		<b>286.234,92</b>	<b>349.554,57</b>	<b>1.985.869,48</b>	<b>478.525,06</b>	<b>842.117,73</b>

**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	21.511,44		4.083,60		4.083,60				0,00	25.595,04
<b>Razem</b>	<b>21.511,44</b>		<b>4.083,60</b>		<b>4.083,60</b>				<b>0,00</b>	<b>25.595,04</b>

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
21.511,44		4.083,60		4.083,60		25.595,04	0,00	0,00
0,00							0,00	0,00
<b>21.511,44</b>		<b>4.083,60</b>		<b>4.083,60</b>		<b>25.595,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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 nieamortyzowanych 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 przyznają

- 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:

Fundusz statutowy prezentowany w wartości nominalnej - 1.160,00 zł.

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 zapasowy tabela nr. 3.

**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	170.946,20	172.106,20
2. Zwiększenie w ciągu roku obrotowego, w tym:			
– agio			
– podział zysku		81.678,39	81.678,39
– dopłaty			
– inne			
3. Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego, w tym:			
– pokrycie straty		1.562,08	1.562,08
– zwrot dopłat			
– dywidendy			
– inne			
4. Stan na koniec roku obrotowego	<b>1 160,00</b>	<b>251.062,51</b>	<b>252.222,51</b>

**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	112.699,11
. Proponowany podział zysku	112.699,11
– pokrycie straty z lat ubiegłych	55.900,00
– wypłata dywidendy	
– zwiększenie kapitału zapasowego	56.799,11
– zwiększenie kapitału rezerwowego	
– zwiększenie kapitału podstawowego	
– wypłata nagród, premii	
– zasilenie funduszy specjalnych	
– inne	
3. Niepodzielony zysk	<b>0,00</b>

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

- nie występują,

13) łączną 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:	89.214,44	49.373,47	93.890,25	44.697,66
- długoterminowe				
- krótkoterminowe	89.214,44	49.373,47	93.890,25	44.697,66
2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	480.009,88	406.700,00	140.292,15	746.417,73
- długoterminowe	343.917,73	321.110,00	132.670,66	532.357,07
- krótkoterminowe	136.092,15	85.590,00	7.621,49	214.060,66

**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	476.588,40	406.700,00	136.870,70	746.417,73
Otrzymane lub należne środki z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłości				
Pozostałe	3421,49	0	3421,49	0
<b>Razem</b>	<b>480.009,90</b>	<b>406.700,00</b>	<b>140.292,20</b>	<b>746.417,73</b>

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 obejmująca 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	4.704.960,00	5.336.960,00
2. Dotacje z powiatów	522.824,80	584.236,00
3. Sprzedaż wyrobów i usług	81.940,11	53.216,05
4. Darowizny	33.388,70	16.702,08
5. Wpłaty uczestników imprez	7.004,00	910,00
6.1% OPP	7.321,60	4.449,93
7. Udostępnienie logo/użyczenie lokalu	12.000,00	4.000,00
8. Zajęcia klubowe	0,00	32.400,00
9. Inne	250,00	1.270,00
<b>RAZEM</b>	<b>5.369.689,21</b>	<b>6.034.144,06</b>

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). Łączne przychody z projektów wynoszą: 95.564,00 zł wykazane w pozycji D.III. RZiS „Inne przychody operacyjne”, łączne koszty projektów wynoszą 97.077,46 zł wykazane w pozycji E. III. RZiS „Inne koszty operacyjne”.

**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:	81.940,11	53.216,05				



2. Usługi, w tym główne grupy:						
Razem	81.940,11	53.216,05				

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:

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

Podatek dochodowy od osób prawnych nie występuje. Stosownie do zapisu art. 17 ust. 1 pkt. 6c u.p.d.o.p. dochodu fundacji w części przeznaczony na działalność statutową wolne są od p.d.o.p.

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 to warów 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 występuje,

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

- nie występują.

**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 powiązanymi, 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 powiązanymi 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	68,63
Pracownicy na stanowiskach roboczych	9,26
Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	
Razem	77,89

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 2020 r wynosi 14.760,00zł 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.

Korekta wyniku lat ubiegłych w kwocie 55.900,00 zł dotyczy błędnie rozliczonych projektów w 2019 r.

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.**

- nie ma.