

FUNDACJA DZIAŁAŃ EDUKACYJNYCH 'EDUCARE NECESSE EST' IM.ŚW.JÓZEFA

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2021** do **31.12.2021**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: FUNDACJA DZIAŁAŃ EDUKACYJNYCH 'EDUCARE NECESSE EST' IM.ŚW.JÓZEFA

Siedziba: STARA WIEŚ CZEREMCHOWA 3/, 05-830 NADARZYN

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 5342618668

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000832002

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021

4. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

5. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

1. Sprawozdanie finansowe Fundacji zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności,

2. Organizacja sporządza sprawozdanie finansowe dla organizacji pozarządowych, określonych w art. 3 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z załącznikiem 6 do ustawy o rachunkowości,

3. Rok obrotowy i okres sprawozdawczy:

3.1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, stosowany również do celów podatkowych.

3.2. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

3.3. Fundacja nie prowadzi działalności gospodarczej.

4. Księgi rachunkowe

4.1. Księgi rachunkowe prowadzone są przez Biuro Rachunkowe KK Controlbis Sp. z o.o. w Nadarzynie.

4.2. Księgi rachunkowe obejmują:

1) dziennik,

2) księgę główną,

3) księgi pomocnicze,

4) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych.

4.3. Księgi rachunkowe prowadzone są w formie komputerowej, przy pomocy programu CDN Optima - systemu kompleksowej obsługi służącego do ewidencji wszystkich operacji gospodarczych Stosownie do zarządzenia kierownika jednostki program ten jest wykorzystywany przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych od 2020 r.

4.4. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, z określeniem ich struktury i wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji

całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, zawiera dokumentacja techniczno-eksploatacyjna systemu informatycznego stosowanego przez jednostkę, która stanowi załącznik do niniejszej „Polityki rachunkowości”.

5. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne:

5.1. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej równej lub niższej niż 2.000,00 zł są zaliczane bezpośrednio do kosztów zużycia materiałów.

5.2. Przedmioty o wartości początkowej ponad 2.000,00 zł do 9.999,00 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej środków trwałych i umarza jednorazowo w miesiącu ich przyjęcia do używania.

5.3. Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł amortyzowane są proporcjonalnie do okresu ich użytkowania, z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji. Stosowana jest amortyzacja podatkowa i bilansowa, która wykorzystuje w większości stawki podatkowe. Amortyzacja bilansowa może być korygowana decyzją właścicieli od początku roku obrotowego. Zmiana ta jest ujawniana w informacji dodatkowej.

5.4. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 2.000,00 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty, o wartości początkowej od 2.000,00 zł do 9.999,00 zł umarza jednorazowo w miesiącu ich przyjęcia do używania, natomiast o wartości wyższej niż 10.000,00 zł są amortyzowane proporcjonalnie do okresu ich użytkowania.

5.5. Amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik majątkowy wprowadzono do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

5.6. Spółka może wprowadzić na majątek środki trwałe Leasingowe, które spełniają założenia ustawy o rachunkowości (Art. 3 ust. 4, 5, 6) pod warunkiem, że u Leasingodawcy nie są one w majątku.

6. Należności:

6.1. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Należności sporne, wątpliwe lub znacznie przeterminowane obejmuje się odpisami aktualizującymi ich wartość, z uwzględnieniem art. 35b ustawy o rachunkowości. Odpisu aktualizującego dokonuje się w 100% wartości należności.

6.2. Spółka nalicza odsetki za zwłokę w zapłacie należności – zgodnie z umową.

7. Zapasy

7.1. Materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno-gospodarcze oraz paliwo w transporcie gospodarczym odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu.

7.2. Spółka prowadzi konta ksiąg pomocniczych dla towarów metodą ewidencji ilościowo-wartościowej, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych.

7.3. Spółka na dzień nabycia wycenia towary w cenach nabycia.

7.4. Rozchód towarów z magazynu i wartość stanu końcowego wycenia się metodą FIFO.

7.5. Zapasy towarów i materiałów na dzień bilansowy wycenia się według cen zakupu/nabycia. Półfabrykaty według skorygowanego kosztu wytworzenia (koszty bezpośrednie i wskaźnik zaawansowanych kosztów pośrednich i pośrednich). Wyroby gotowe według kosztu wytworzenia.

7.6. Koszty transportu surowca, które nie wchodzi do wartości wyliczonej w bazie /cena nabycia/, księgowane są bezpośrednio w koszty i korygowane na koniec roku wskaźnikiem procentowym do sprzedaży.

7.7. Odpisy aktualizujące wartość zapasów oraz ich rozwiązanie dokonywane są na koniec roku obrotowego.

8. Inwestycje długo- i krótkoterminowe

8.1. Do wyceny oraz prezentacji w sprawozdaniu finansowym instrumentów finansowych spółka stosuje przepisy ustawy o rachunkowości i rozporządzenie Ministra Finansów z

dnia 12 grudnia 2001 r

8.2. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

8.3. Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji spółka wycenia według zasad określonych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

9. Rozliczenia międzyokresowe kosztów:

9.1. Koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych o wartości poniżej 1000 zł, jako nie mające istotnego wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy, nie są rozliczane poprzez czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów tylko są odnoszone bezpośrednio w dacie poniesienia w koszty działalności roku, którego dotyczą.

9.2. Koszty podlegające aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych rozliczane są proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnych okresach, których dotyczą (tj. miesięcznie).

10. Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

10.1. Do przeliczenia należności i zobowiązań w walutach obcych jednostka stosuje - analogicznie jak do celów podatkowych - kurs średni NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu lub poniesienia kosztu.

10.2. Wyceny rozchodu środków pieniężnych z walutowego rachunku bankowego dokonuje się po kursie historycznym z zastosowaniem metody „pierwsze przyszło - pierwsze wyszło” (FIFO).

11. Inwentaryzacja

11.1. Inwentaryzację rzeczowych składników majątku spółka przeprowadza:

- 1) środków trwałych - raz na 4 lata,
- 2) towarów - raz na 2 lata. W 2020 roku przeprowadzono inwentaryzację magazynu.

11.2. Pozostałe składniki majątku spółka inwentaryzuje na ostatni dzień każdego roku obrotowego.

Szczegółowe zasady inwentaryzacji określa instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik do niniejszej „Polityki rachunkowości”.

12. Sprawozdanie finansowe

12.1. Sprawozdanie finansowe jest sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz na każdy inny dzień bilansowy.

12.2. Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym.

12.3. Sprawozdanie finansowe spółki obejmuje bilans, rachunek zysków i strat.

12.4. Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym.

12.5. Dane liczbowe w sprawozdaniu wykazuje się w złotych i groszach.

Fundacja stosuje następujące uproszczenia:

1. Wycenia materiały i towarów w cenie zakupu, zamiast w cenie nabycia, a produkcji w toku - o przewidywanym czasie wykonania krótszym niż 3 miesiące - w wysokości bezpośrednich kosztów wytworzenia lub tylko materiałów bezpośrednich bądź niewycenianie jej w ogóle,
2. Nierozliczanie przychodów i kosztów z tytułu wykonywanych długoterminowych niezakończonych usług, zgodnie z przepisami art. 34a i art. 34b ustawy o rachunkowości, jeżeli udział przychodów z niezakończonych usług na dzień bilansowy nie jest istotny w całości przychodów operacyjnych okresu sprawozdawczego,
3. Odpisywanie wartości aktywów obrotowych bezpośrednio w koszty w momencie ich nabycia lub wytworzenia jednostki, które za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyły 2 z 3 wielkości,
4. Klasyfikowanie umów leasingu według kryteriów określonych przepisami ustawy o podatkach dochodowych zamiast zasad z art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości,
5. Zaniechanie ustalania rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
6. Uwzględnianie kosztów stałych przy wycenie zapasu produktów, niezależnie od poziomu wykorzystania normalnych zdolności produkcyjnych,
7. Stosowanie do wyceny instrumentów finansowych wyłącznie przepisów ustawy o rachunkowości, zamiast właściwego rozporządzenia Ministra Finansów.

Ustalenia wyniku finansowego:

Zasady ustalania wyniku finansowego Fundacji.

Zgodnie z art. 42 ust.1 Ustawy na wynik finansowy Fundacji składa się:

- wynik działalności operacyjnej Fundacji, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- wynik z operacji finansowych,
- wynik na operacjach nadzwyczajnych,
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i płatności z nim zrównanych

Wynik z działalności operacyjnej powstaje z różnicy pomiędzy przychodami z darowizn uzyskiwanych przez Fundację, a kosztami działalności operacyjnej obejmują wydatki na cele statutowe Fundacji.

Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie porównawczym oraz w układzie kalkulacyjnym.

Ewidencja kosztów w układzie rodzajowym prowadzona jest na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczanie” z podziałem na pozycje:

- amortyzacja,
- zużycie materiałów i energii,
- usługi obce,
- wynagrodzenia,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- podatki i opłaty,
- pozostałe koszty proste,

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Przy dokonaniu wyboru zasad i metod oraz sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych spośród dopuszczonych ustawą, dostosowując je do potrzeb jednostki, zachowano:

1. Zasadę rzetelnego obrazu wynikającą z zapisów księgowych,
2. Zasadę ciągłości,
3. Zasadę współmierności – memoriału,
4. Zasadę kosztu historycznego uwzględniając zasadę ostrożnej wyceny
5. Zasadę komplementarności

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

Fundacja nie sporządza na dzień bilansowy:

1. Informacji dodatkowej,
2. Zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym,
3. Rachunku przepływów pieniężnych,
4. Sprawozdania z działalności jednostki), pod warunkiem jednak, że w informacji dodatkowej lub informacji uzupełniającej do bilansu przedstawi informacje dotyczące nabycia udziałów (akcji) własnych,
5. Niewykazywanie w sprawozdaniu z działalności kluczowych niefinansowych wskaźników efektywności związanych z działalnością jednostki oraz informacji dotyczących zagadnień pracowniczych i środowiska naturalnego.

6. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Aktywa trwałe		
I. Wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe		
III. Należności długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe	10 185,87	5 638,10
I. Zapasy		
II. Należności krótkoterminowe		
III. Inwestycje krótkoterminowe	10 185,87	5 638,10
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C. Należne wpłaty na fundusz statutowy		
AKTYWA RAZEM	10 185,87	5 638,10

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Fundusz własny	6 757,98	36,41
I. Fundusz statutowy	2 000,00	2 000,00
II. Pozostałe fundusze		
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 963,59	
IV. Zysk (strata) netto	6 721,57	-1 963,59
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 427,89	5 601,69
I. Rezerwy na zobowiązania		
II. Zobowiązania długoterminowe		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	3 427,89	5 601,69
IV. Rozliczenia międzyokresowe		
PASYWA RAZEM	10 185,87	5 638,10

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przychody z działalności statutowej	150 880,91	52 900,00
I. Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	123 980,91	49 300,00
II. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	26 900,00	3 600,00
III. Przychody z pozostałej działalności statutowej		
B. Koszty działalności statutowej	144 159,34	54 863,59
I. Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	111 009,34	50 013,59
II. Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	33 150,00	4 850,00
III. Koszty pozostałej działalności statutowej		
C. Zysk (strata) z działalności statutowej (A – B)	6 721,57	-1 963,59
D. Przychody z działalności gospodarczej		
E. Koszty działalności gospodarczej		
F. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D – E)		
G. Koszty ogólnego zarządu		
H. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + F – G)	6 721,57	-1 963,59
I. Pozostałe przychody operacyjne		
J. Pozostałe koszty operacyjne		
K. Przychody finansowe		
L. Koszty finansowe		
M. Zysk (strata) brutto (H + I – J + K – L)	6 721,57	-1 963,59
N. Podatek dochodowy		
O. Zysk (strata) netto (M – N)	6 721,57	-1 963,59

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący rok obrotowy Kwota za poprzedni rok obrotowy

A. Zysk (strata) brutto za dany rok	6 721,57	-1 963,59
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	6 721,57	
Pozostałe	6 721,57	
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:		
Pozostałe		
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:		
Pozostałe		
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:		
Pozostałe		
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:		
Pozostałe		
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:		
Pozostałe		
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:		
Pozostałe		
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym		
K. Podatek dochodowy		

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

KOŚCIELA KRZYSZTOF dnia 2022-03-17

JUSZCZAK HALINA dnia 2022-03-21

ADAMCZYK-BORUCKA MARTA dnia 2022-03-22

JUSZCZAK-KOŚCIELA KATARZYNA dnia 2022-03-26

Robert Maciej Kryme dnia 2022.03.29

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Noty objaśniające do Bilansu:

Aktywa:

1. Na pozycję "inwestycje krótkoterminowe" składają się środki pieniężne na rachunku bankowym i w kasie Fundacji.

Pasywa:

1. Fundusz własny Fundacji na dzień 31.12.2021 wykazuje kwotę 6.757,98 zł

2. Zysk netto Fundacji za 2021 rok wyniosła 6.721,57 zł

3. Na pozycje zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2021 r., składa się:

a) zobowiązanie z tytułu podatku PIT-4 w kwocie 495 zł,

b) zobowiązania z tytułu ZUS w kwocie 1.804,74 zł

c) zobowiązania wobec dostawców 369 zł

d) zobowiązania pozostałe 759,15 zł

Nota objaśniająca do RZiS:

W okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021 Fundacja uzyskała przychody z działalności statutowej w kwocie 150.880,91 zł w tym:

1. Darowizny od os. fizycznych na cele statutowe w kwocie 123.980,91 zł,

2. Przychody z odpłatnych działań statutowych w kwocie 26.900 zł

W okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021 Fundacja poniosła koszty z działalności statutowej wg rodzaju:

1. Koszty zakupu materiałów w kwocie 17.434,69 zł

2. Koszty usług obcych w kwocie 42.765 zł

3. Koszty wynagrodzeń w kwocie 26.875 zł

4. Koszty ZUS w kwocie 50 809,65 zł

5. Koszty odpłatnych działań statutowych w kwocie 26.900 zł

Informacje Dodatkowe:

1. Informacje o wszelkich zobowiązaniach finansowych, w tym z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie, ze wskazaniem charakteru i formy wierzytelności zabezpieczonych rzeczowo; Fundacja nie posiada żadnych zobowiązań z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie.

2. Informacje o kwotach zaliczek i kredytów udzielonych członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących, ze wskazaniem oprocentowania, głównych warunków 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 każdej kategorii; Fundacja nie udziela kredytów członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących, a także nie ma zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju.

3. Informacje o strukturze zrealizowanych przychodów ze wskazaniem ich źródeł, w tym w szczególności informacje o przychodach wyodrębnionych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, oraz informacje o przychodach z tytułu składek członkowskich i dotacji pochodzących ze środków publicznych;

W 2021 roku Fundacja otrzymała wsparcie finansowe od os. fizycznych w formie darowizn kwocie 123.980,91 zł, na cele statutowe Fundacji.

4. Dane o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzystania funduszu statutowego: Fundusz statutowy w 2021 roku nie zmienił się i wynosił 2.000 zł z wpłat

Fundatorów Fundacji. Fundusz wykorzystywany jest zgodnie z celami statutowymi Fundacji.

5 .Jeżeli jednostka posiada status organizacji pożytku publicznego, zamieszcza w informacji dodatkowej dane na temat uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz sposobu wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych: Fundacja nie posiada statutu organizacji pożytku publicznego.

8 . Inne informacje niż wymienione w pkt 1-7, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki, w tym dodatkowe informacje i objaśnienia wymienione w załączniku nr 1 do ustawy, o ile mają zastosowanie do jednostki.

W 2021 roku nie zaistniały istotne zdarzenia gospodarcze, które miały by wpływ na sprawozdanie finansowe Fundacji.

9. Fundacja nie jest czynnym podatnikiem podatku VAT.