

**Sprawozdanie merytoryczne z działalności
Fundacji „Malak” za rok 2016**



I. INFORMACJE OGÓLNE

| | |
|-------------------------------------|---|
| Nazwa pełna: | Fundacja „Malak” |
| Adres siedziby: | ul. Stefana Batorego 15a/8, 31-135 Kraków |
| Adres poczty elektronicznej: | biuro@fundacjamalak.pl |
| REGON: | 122693187 |
| NIP: | 676-245-95-27 |
| Organ rejestrowy: | Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego |
| Numer w rejestrze: | 0000437870 |
| Data rejestracji w KRS: | 26.10.2012 r. |
| Forma prawna: | Fundacja |
| Organ nadzoru: | Minister właściwy do spraw oświaty i wychowania |

Zarząd Fundacji:

Bernadetta Weronika Jarocińska – Prezes Zarządu

Cele Fundacji:

1. Propagowanie chrześcijańskiej kultury i sztuki, między innymi przy wykorzystaniu nowoczesnych narzędzi multimedialnych i komunikacyjnych.
2. Działalność w zakresie kultu religijnego, w szczególności poprzez organizację rekolekcji, spotkań modlitewnych, pielgrzymek, konferencji oraz koncertów.
3. Działalność charytatywna.
4. Pomoc osobom niepełnosprawnym, chorym i w trudnej sytuacji życiowej.
5. Przeciwdziałanie demoralizacji dzieci, młodzieży i dorosłych.
6. Przeciwdziałanie społecznemu wykluczeniu i dyskryminacji ze względu na religię, poglądy polityczne, wyznawane wartości.
7. Pomoc ofiarom wojen, konfliktów zbrojnych oraz katastrof.
8. Promowanie i organizacja wolontariatu.
9. Kształtowanie społecznej wrażliwości na los ludzi zagubionych w swoim człowieczeństwie oraz poczucia międzyludzkiej solidarności.
10. Działalność wspomagająca rozwój intelektualny i edukacyjny osób z rodzin patologicznych oraz będących w trudnej sytuacji finansowej.
11. Działalność w zakresie nauki, edukacji, oświaty i wychowania.
12. Działalność wspomagająca rozwój wspólnot i społeczności lokalnych.
13. Inicjowanie i propagowanie różnych form wypoczynku, w szczególności sprzyjających rozwojowi duchowemu i intelektualnemu.

Zgodnie ze Statutem, Fundacja realizuje swoje cele poprzez:

1. Organizowanie spotkań, warsztatów, seminariów, sesji naukowych, poradnictwa indywidualnego i grupowego, koncertów, wystaw, spektakli oraz masowych imprez kulturalnych, edukacyjnych, rekreacyjnych i religijnych.
2. Organizowanie rekolekcji, pielgrzymek, spotkań oraz wyjazdów formacyjnych i integracyjnych.
3. Organizowanie spotkań, imprez i wydarzeń dla dzieci i młodzieży, w szczególności z rodzin wieloproblemowych.
4. Udzielanie pomocy finansowej, materialnej, środowiskowej dla osób objętych statutowymi działaniami *Fundacji*.
5. Współpracę z innymi organizacjami pozarządowymi i instytucjami w kraju i za granicą w zakresie objętym celami statutowymi *Fundacji*.
6. Promocja środowisk twórczych i autorów oraz udostępnianie wyników ich pracy.
7. Wspieranie różnych form propagowania idei oraz wartości związanych z celami statutowymi *Fundacji*.

Okres sprawozdawczy: od 01.01.2016 do 31.12.2016.

II. ZASADY, FORMY I ZAKRES DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ

Cele statutowe Fundacji „Malak” zostały w 2016 roku zrealizowane poprzez następujące projekty i działania:

1. Wyjazdy rekolekcyjne *Weekend Pełen Łaski*

Fundacja „Malak” organizuje cykliczne trzydniowe wyjazdy rekolekcyjne, na które składają się: Eucharystie, uwielbienia, wspólna modlitwa Liturgii Godzin, adoracja Najświętszego Sakramentu, słuchanie Słowa Bożego, a także konferencje ojców Adama Szustaka OP i Tomasza Nowka OP oraz innych księży z różnych zakonów i diecezji. Do organizacji wyjazdów rekolekcyjnych każdorazowo byli zapraszani wolontariusze, którzy odpowiadali za pomoc w przygotowaniu wyjazdów.

W 2016 roku odbyły się dwa takie wyjazdy (20-22.05.; 4-6.11.), w których łącznie wzięło udział ok. 900 osób. Wszystkie „Weekendy Pełne Łaski” miały miejsce w Domu Pielgrzyma, ul. Jana Pawła II 7, 41-154 Góra Św. Anny.

2. Spotkania uwielbienia *Wieczór Pełen Łaski*

Fundacja „Malak” zorganizowała cykliczne wieczorne spotkania modlitewne, na które składały się: Eucharystia, modlitwa uwielbienia, adoracja Najświętszego Sakramentu, a także konferencje ojców Tomasza Nowaka OP i Tomasz Biłki OP.

2.1. Wieczór Pełnej Łaski w Krakowie

30 Października 2016 r. odbył się Wieczór poświęcony Matce Bożej, w którym wzięło udział około 1 tys. osób. Miał on miejsce w kościele Parafii Matki Bożej Saletyńskiej w Krakowie przy ul. Cegielnianej 43.

2.2. Wieczór Pełen Łaski w Łodzi

3 grudnia 2016 r. Fundacja „Malak” zorganizowała Wieczór w Łodzi, na zakończenie projektu malowania murali z okazji 800-lecia Zakonu Kaznodziejskiego. Spotkanie odbyło się w Kościele Jezuitów w Łodzi, ul. Sienkiewicza 60 i wzięło w nim udział ok. 600 osób.

3. Spotkanie Dzień Pełen Łaski w Warszawie

6 lutego 2016 r. Fundacja „Malak” zorganizowała całonocne rekolekcje prowadzone przez o. Adama Szustaka OP w Warszawie. Spotkanie odbyło się w Hotelu Gromada przy ul. 17 stycznia 32 w Warszawie. Plan spotkania obejmował: konferencje, Eucharystię i dwa wielbienia. Wzięło w nim udział ok. 1 tys. osób.

3. Akcje charytatywne

3.1. Dla Barbary Turek

Fundacja „Malak” zapewniła wsparcie finansowe dla podopiecznej Barbary Turek. Zebrane fundusze na konto o numerze 82 490 0005 0000 4600 7576 1285, przeznaczone zostały na sfinansowanie rehabilitacji, terapii psychologicznej oraz opieki i pomocy w codziennych czynnościach. W 2016 roku zebrano łącznie 12 433,87 zł. (w tym 3 434,00 zł ze zbiórki dobrowolnych datków do zaplombowanych puszek kwestarskich podczas rekolekcji *Weekend Pełen Łaski*. Pozwolenie na zbiórkę udzielono decyzją Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji o numerach: 2016/3928/OR). Koszty przeprowadzenia zbiórki publicznej zostały pokryte z dochodu działalności gospodarczej Fundacji „Malak”.

3.2. Dla Konrada Olecha

Fundacja „Malak” w kwietniu 2016 r. zorganizowała na rzecz Konrada Olecha zbiórkę pieniędzy na konto o numerze 91 2490 0005 0000 4600 2431 9113. Łącznie zebrano 9 100,00 zł. Pieniądze zostały przeznaczone na zakup nowego wózka inwalidzkiego oraz zabiegi rehabilitacyjne dla niepełnosprawnego Konrada.

3.3. Dla Fundacji Dom w Łodzi

21 stycznia 2016 r. Fundacja „Malak” rozpoczęła zbiórkę pieniędzy na konto o numerze: 13 2490 0005 0000 4530 3902 3336 dla *Domu Dziecka dla Dzieci Chorych w Łodzi* (www.domwlozdi.org). Akcją zorganizowała we współpracy z o. Adamem Szustakiem OP. Znany kaznodzieja przekazał na licytację maskotki, które otrzymał od ludzi w trakcie głoszenia rekolekcji w całej Polsce. Łącznie w 2016 r. na *Dom w Łodzi* udało się zebrać: 382 211,70 zł. Kwota jest sumą darowizn, przekazanych przez widzów i słuchaczy o. Adama Szustaka OP oraz odbiorców działalności Fundacji „Malak”.

3.4. Dla Domu Dziecka w Dobieszczyźnie – akcja Otworzyć Nadzieję

8 grudnia 2016 r. Fundacja „Malak” rozpoczęła akcję *Otworzyć Nadzieję* na rzecz podopiecznych Salezjańskiej Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej *Dom Wspomożycielki* w Dobieszczyźnie. Zebrane fundusze na konto o numerze 91 2490 0005 0000 4600 2431 9113 w kwocie 16 435,90 zł zostały przeznaczone na ufundowanie Dzieciom zajęć terapeutycznych oraz podstawowego sprzętu do

terapii sensorycznej. Osoby, które włączyły się w akcję oprócz wsparcia finansowego mogły stać się „Aniołem Stróżem” dla wybranego dziecka i pamiętać o nim w modlitwie przez kolejne 6 miesięcy.

4. Projekt *Gość w dom*

W 2016 roku Fundacja „Malak” zorganizowała 6 spotkań z cyklu *Gość w dom*, czyli rozmowa z gościem i pytania od publiczności. 14 stycznia gościem był o. Tomasz Nowak OP, przeor klasztoru oo. Dominikanów w Łodzi. 11 lutego gościem był Paweł Kozacki OP, prowincjał Polskiej Prowincji Dominikanów. 2 marca gościem był Piotr Żyłka, dziennikarz, publicysta, redaktor naczelny portalu Deon.pl. 7 kwietnia gościem był o. Stanisław Nowak OP, twórca i redaktor naczelny portalu Dominikanie.pl. 15 czerwca gośćmi byli pracownicy Fundacji „Malak”. 20 października gościem była Małgorzata Hutek, wokalistka, autorka płyty *Grounded in Love* wydanej przez Fundację „Malak”. Wszystkie spotkania odbyły się w siedzibie Fundacji „Malak”.

5. Warsztaty psychologiczne

5.1. Warsztaty psychologiczne pt. *Żyj po Bożemu*

W 2016 roku Fundacja „Malak” zorganizowała 3 edycje (25.01.-29.02.; 23.05.-27.06.; 25-26.06.) rozwojowych warsztatów psychologicznych *Żyj po Bożemu*. Były to zajęcia oparte na Słowie Bożym, dające uczestnikom możliwość spojrzenia na siebie w kluczu chrześcijańskiego pojmowania godności człowieka. Zajęcia prowadziła Maria Krzemień – psycholog, psychoterapeuta i coach. Warsztaty miały charakter zamknięty i składały się z sześciu 2,5 godzinnych spotkań odbywających się co tydzień w siedzibie Fundacji „Malak”. Jedynie edycja weekendowa (25-26.06.) odbyła się w krótszej dwudniowej wersji.

5.2. Warsztaty psychologiczne pt. *Prostota. Uporządkuj swoje życie i spotkaj Boga*

W 2016 roku Fundacja „Malak” zorganizowała weekendowe (19-20.03.; 14-15.05.) warsztaty psychologiczne *Prostota*. Zajęcia prowadziła Maria Krzemień – chrześcijański psycholog, psychoterapeuta i coach. Warsztaty miały charakter zamknięty i trwały przez dwa dni w siedzibie Fundacji „Malak”. Jedynie edycja jednodniowa (24.09.) odbywała się w siedzibie *Chrześcijańskiej Fundacji Głos na Pustyni* w Krakowie.

5.3. Weekendowe warsztaty psychologiczne *Święty Spokój*

W 2016 roku Fundacja zorganizowała weekendowe warsztaty psychologiczne *Święty Spokój* (30.06.-3.07.; 13-16.10.) w Chacie na Bucniku w Obidzy. Warsztaty były połączeniem pracy psychologicznej, odpoczynku w naturze, modlitwy i relacji z ludźmi. Warsztaty prowadziła Maria Krzemień – chrześcijański psycholog, psychoterapeuta i coach.

6. Projekt *Bliscy Malaka*

Przez cały 2016 rok realizowany był projekt *Bliscy Malaka*. To propozycja włączenia się w regularną pomoc finansową przez darowizny na działania statutowe Fundacji. Bliscy Malaka otrzymują upominek, który jest skromnym znakiem wdzięczności ze strony Fundacji; zaproszenie do odwiedzenia Fundacji; co trzy miesiące biuletyn z fotorelacją z życia Fundacji i informacją o sposobie wykorzystania przekazanych środków finansowych.

7. Akcja Adorator

W grudniu 2016 r. Fundacja „Malak” ponownie zorganizowała akcję modlitwy w intencji pokoju na świecie, przede wszystkim za kraje Bliskiego Wschodu. Akcja polegała na zaangażowaniu w modlitwę o pokój poprzez adorację Najświętszego Sakramentu. Można było złożyć deklarację modlitwy poprzez wpisanie się w tabelkę na stronie akcji (adorator.fundacjamalak.pl). Akcja Adorator trwała przez cały okres adwentu i włączyło się w nią kilkadziesiąt osób. Patronat nad akcją objął portal Dominikanie.pl.

8. Targi Sacro Expo w Kielcach

Fundacja „Malak” została zaproszona do udziału w jubileuszowym stoisku z okazji obchodów 800-lecia istnienia zakonu oo. dominikanów na Targach Sacro Expo w Kielcach. W hali F pod numerem 31 Fundacja podzieliła stoisko z Wydawnictwem W Drodze, Fundacją Dominikański Ośrodek Liturgiczny, Ośrodkiem Kaznodziejskim, Dominikańskim Studium Filozofii i Teologii, Grupą Twórców Chrześcijańskich Veralcon i redakcją portalu Dominikanie.pl. Targi odbyły się w dniach 20-22 czerwca.

9. Młodzieżowy Kurs Alpha w Tarnowskich Górach

17 października w Cafe Galerii pracownicy Fundacji „Malak” opowiedzieli o projektach i działalności Fundacji. Kurs zorganizowali członkowie wspólnoty Odnowy w Duchu Świętym „W Drodze” w Świerkłańcu.

10. Produkcja wideoklipu piosenki *Z dawna Polski Tyś Królową*

3 maja, w święto Najświętszej Maryi Panny Królowej Polski ukazała się nowa wersja piosenki „Z dawna Polski”. Jej jazzową aranżację wykonały: Małgorzata Hutek, Agnieszka Musiał i Olga Boczar. Fundacja wsparła finansowo produkcję teledysku.

11. Produkcja wideoklipu do piosenki *Miłość* Agnieszki Musiał

„Miłość” to pierwszy singiel z debiutanckiego albumu *Błogo* Agnieszki Musiał. *Miłość*, to piosenka uwalniającej mocy Bożej miłości, wolności i prawdy. Fundacja wsparła finansowo produkcję teledysku.

12. Konferencja *Poproszę Niebo – o tym co masz i możesz w Jezusie.*

4 września 2016 r. Fundacja „Malak” zorganizowała całodniową konferencję *Poproszę Niebo* w trakcie, której wysłuchane zostały nauczania trzech liderów wspólnot katolickich. Marcin Zieliński (*Głos Pana*), Karol Sobczyk (*Głos na Pustyni*) i Krzysztof Demczuk (*Metanoia*) opowiedzieli o pełnej konkretów rzeczywistości, do której Bóg zaprasza nas już tutaj, na Ziemi. Mówili również o tożsamości człowieka, który oddaje swoje życie Chrystusowi, o oddawaniu chwały Ojcu i o konkretnym budowaniu Kościoła. Spotkanie odbyło się w budynku Nowe Herbewo w Krakowie, przy ul. Lubelskiej 29 i wzięło w nim udział ok. 90 osób.

13. Majówka przy kapliczce

31 maja Fundacja „Malak” zorganizowała śpiewanie majówki pod kapliczką Matki Boskiej przy ul. Limanowskiego w Krakowie. Modlitwę poprowadziła wokalista Agnieszka Musiał.

14. Śniadanie z „Malakiem”

7 lipca 2016 r. Fundacja „Malak” zorganizowała otwarte spotkanie w kawiarni *Scharlotte* w Krakowie, na którym osoby śledzące działania Fundacji miały okazję poznać jej pracowników. W spotkaniu wzięło udział ok. 25 osób.

15. Darowizny rzeczowe (książki i płyty wydane przez Fundację Malak)

15.1. Akcja charytatywna *Ciacho za ciacho* w klasztorze o. Dominikanów w Krakowie (13.03.; 18.12.). Przekazanie płyt i książek na kiermasz.

15.2. Ufundowanie nagród do XV edycji Powiatowego Konkursu Biblijnego przeprowadzonego przez Zespół Szkół im. Eleonory Czartoryskiej w Radzyminie.

15.3. Ufundowanie nagród na *Festiwalu Filmowym Slavangard 2016* - Gala finałowa odbyła się 21 maja w Krakowie.

15.4. Piknik Świętojański w parafii św. Jana Chrzciciela w Krakowie – przekazanie płyt i książek na licytację, z której zebrana kwota została przeznaczona na wsparcie przyjazdu młodzieży z Ukrainy na Światowe Dni Młodzieży w Krakowie.

16. Działania w zakresie PR

Prace związane z:

- prowadzeniem stron internetowych:
 - Fundacji „Malak”: www.fundacjamalak.pl,
 - akcji modlitewnej *Adorator*: www.adorator.fundacjamalak.pl
 - sklepu internetowego: www.sklepmaalak.pl
- tworzeniem kampanii marketingowych o działalności Fundacji – 21 newsletterów w 2016 r.
- Przeprowadzenie kampanii promocyjnych na Facebook’u
- Budowanie społeczności na platformach: Facebook, Instagram, Vimeo, YouTube, Twitter, Pinterest.
- Tworzenie kontentu (teksty, zdjęcia, grafiki, filmy) na kanały Fundacji oraz dla mediów
- Stała współpraca medialna z portalem Dominikanie.pl (publikacja artykułów i zdjęć)
-

Przychody Fundacji z działalności statutowej pochodzą ze sprzedaży wyjazdów rekolekcyjnych, warsztatów psychologicznych, konferencji oraz otrzymanych darowizn.

III. INFORMACJA O PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Zgodnie z §12 Statutu Fundacji, dla powiększenia środków przeznaczonych na realizację celów statutowych, Fundacja prowadzi działalność gospodarczą w zakresie:

- 1) sprzedaży hurtowej niewyspecjalizowanej,
- 2) pozostałej sprzedaży detalicznej prowadzonej w niewyspecjalizowanych sklepach,

- 3) sprzedaży detalicznej książek prowadzonej w wyspecjalizowanych sklepach,
- 4) sprzedaży detalicznej gazet i artykułów piśmiennych prowadzonej w wyspecjalizowanych sklepach,
- 5) sprzedaży detalicznej nagrań dźwiękowych i audiowizualnych prowadzonej w wyspecjalizowanych sklepach,
- 6) sprzedaży detalicznej pozostałych wyrobów prowadzonej na straganach i targowiskach,
- 7) sprzedaży detalicznej prowadzonej przez domy sprzedaży wysyłkowej i Internet,
- 8) wydawania książek,
- 9) wydawania czasopism i pozostałych periodyków,
- 10) pozostałej działalności wydawniczej,
- 11) działalności w zakresie nagrań dźwiękowych i muzycznych,
- 12) przetwarzania danych; zarządzania stronami internetowymi (hostingu), podobnej działalności,
- 13) działalności portali internetowych,
- 14) pozostałych pozaszkolnych form edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowanych,
- 15) pozostałej działalności usługowej, gdzie indziej niesklasyfikowanej.

Przychody z działalności gospodarczej pochodzą z wydawania oraz sprzedaży książek, nagrań dźwiękowych i audiowizualnych, audiobooków o tematyce religijnej, innych produktów o charakterze religijnym, które zostały wymienione poniżej. Wszystkie środki pochodzące z prowadzenia działalności gospodarczej Fundacja przeznacza na realizację swoich celów statutowych.

Od marca 2013 roku działa sklep internetowy Fundacji „Malak” pod domeną www.sklepmalak.pl. Sklep Fundacji jest zarówno księgarnią internetową jak i dystrybutorem produktów Fundacji.

Do asortymentu sklepu Fundacji w roku 2015 należały:

1. Produkty wydane przez Fundację „Malak”:

- Adam Szustak OP ***Pachnidła*** – książka z dwoma płytami CD. Album jest zbiorem konferencji relacjach damsko-męskich wygłoszonych przez o. Adama Szustaka OP jako komentarz do „Pieśni nad pieśniami”,
- Adam Szustak OP ***Pachnidła 2*** – książka z dwoma płytami. Album jest kontynuacją wydawnictwa o. Adama Szustaka OP pt. „Pachnidła”. Zawiera ponad 30 konferencji o męskości i kobiecości będących komentarzem do „Pieśni nad pieśniami”,
- Adama Szustaka OP ***Osiół w raju*** – książka z zapisem rekolekcji o tym samym tytule wygłoszonych przez o. Adama w kilku miastach (m.in. Warszawie i Wrocławiu) uzupełnionym nowe, odkrywcze spostrzeżenia i fascynujące komentarze biblijne,
- Adam Szustak OP ***Noe. Człowiek, który chodził z Bogiem*** – książka z płytą CD. Album to zapis rekolekcji wygłoszonych przez o. Adama Szustaka w maju 2014 r. w Parafii św. Andrzeja Boboli w Warszawie. Ich tematem jest biblijna historia Noego zinterpretowana w kontekście problemów i dylematów współczesności.

- Małgorzata Hutek ***Grounded in love*** – debiutancki album wokalistki, zawierający 11 jej autorskich utworów w stylistyce jazzu przeplatane elementami world music z domieszką groove'u oraz eksperymentu.
- Adam Szustak OP ***Plaster miodu. Słuchowisko adwentowe*** – zapis rekolekcji internetowych wygłoszonych w Adwencie 2014 roku.
- Tomasz Nowak OP ***Więcej Ciała*** – rekolekcje o miłości, która jest konieczna, by dobrze zająć się swoim ciałem, wygłoszone w grudniu 2011 w Krakowskim Duszpasterstwie Akademickim Beczka.
- Ewa Kopyść i Małgorzata Sawicka ***Kolorowanki*** – książeczki przybliżające historie biblijne, w których można kolorować i wykonywać kreatywne zadania.
- Adam Szustak OP ***Akrobatyka małżeńska. Konferencje dla małżeństw i narzeczonych*** – konferencje oparte na Słowie Bożym, zawierające porady dotyczące natury miłości, umiejętności budowania więzi, komunikacji małżeńskiej, seksualności, a także wielu innych.
- Tomasz Zamorski OP ***Smaki ziemi obiecanej*** – rekolekcje o delectowaniu się życiem. Jaki jest smak ziemi obiecanej, a więc smak życia z Bogiem, wędrowania z Nim i po Jego drogach?
- Karol Sobczyk, Marcin Zieliński, Krzysztof Demczuk ***Poproszę Niebo. Konferencja o tym co masz i możesz w Jezusie*** - zapis konferencji, która odbyła się we wrześniu 2016 r. w Krakowie. Autorzy podczas spotkania mówili o tożsamości człowieka, który powierza swoje życie Chrystusowi, o oddawaniu chwały Ojcu i o konkretnym budowaniu Kościoła. W książeczce dodatek: obszerna rozmowa Autorów z biskupem Grzegorzem Rysiem.
- ***Owca*** - album pełen jest uwielbienia i chwały dla Dobrego Boga. Słowa oparte na Słowie Bożym, ubrane w nowoczesne, elektroniczne brzmienia, pomagają oderwać się od tego, co ziemskie na rzecz tego, co wieczne. Zespół zawiązał się podczas Weekendów Pełnych Łaski. W grudniu 2015 roku wystąpił po raz pierwszy jako Owca.
- Adam Szustak OP ***Serce w serce*** – książka, która jest komentarzem do biblijnej Księgi Rut.

Inne produkty Fundacji o tematyce religijnej:

- **kubki** z cytatami o. Adama Szustaka,
- **torby EKO** – materiałowe torby z tekstami o chrześcijańskim przesłaniu (np. „Dobry wieczór. Szczęść Boże. Dzień dobry.”),
- **pokrowce i okładki na Pismo Święte**
- **zakładki do książek**
- **kartki okolicznościowe**
- **różańce**
- **przypinki**
- **kartki okolicznościowe**

2. Produkty jedynie dystrybuowane:

- ***Pismo Święte Starego i Nowego Testamentu***, wyd. Edycja św. Pawła
- ***Pismo Święte Starego i Nowego Testamentu*** – **duży format**, wyd. Edycja św. Pawła
- ***Pismo Święte Nowego Testamentu***, wyd. Edycja św. Pawła
- Adam Szustak OP ***Garnek strachu. Droga do dojrzałości*** – lekcje Gedeona, wyd. RTCK
- Adam Szustak OP ***Zamknij oczy. Droga do spełnienia*** – lekcje Samsona, RTCK

- Adam Szustak OP *Placki z rodzinami*, wyd. W drodze
- Adam Szustak OP *Nocny złodziej*, wyd. Gloria24.pl
- Adam Szustak OP *Projekt: JUDYTA. Czym jest siła kobiety?*, wyd. RTCK
- Adam Szustak OP *Projekt: JONASZ. Czym jest siła mężczyzny?*, wyd. RTCK
- Adam Szustak OP *Wielka ryba. Droga do odpowiedzialności – Lekcje Sary i Tobiasza*, wyd. RTCK
- Adam Szustak OP *Rozplątani. Jak naprawić trudne relacje?*, wyd. RTCK
- Adam Szustak OP *Od zera do bohatera*, wyd. W drodze
- Adam Szustak OP, Robert „Litza” Friedrich *Wilki dwa. Męska przeprawa przez życie*, wyd. Znak
- Tomasz Nowak OP, *Poszukiwacze Pereł. Jak odnaleźć to, za co będziesz gotów oddać wszystko, co masz?*, wyd. RTCK
- Adam Szustak OP, *Jestem nikim. Droga do ziemi*, wyd. RTCK
- Adam Szustak OP, *Eстера. Czym jest piękno kobiety?*, wyd. RTCK
- Adam Szustak OP, *Eliasz. Czym jest męska tożsamość?*, wyd. RTCK
- Adam Szustak OP, *Plaster miodu – książka*, wyd. Znak
- Tomasz Nowak OP, Magda.lena Frączek, *Przebudzenie Emmanuela*, wyd. RTCK
- Tomasz Nowak OP, *Droga Wodza*, wyd. WAM,
- Tomasz Nowak OP, Poldek Twardowski, Artur Skowron, *Ulubieniec Twój wstał*, wyd. Fundacja na Fali Wielbienia,
- Tomasz Nowak OP, Tomasz Gaj OP, *Mirra i pomarańcze*, wyd. WAM,
- Tomasz Nowak OP, *Śmiałość w modlitwie*, wyd. W Drodze.
- Adam Szustak OP, *Góra obietnic*, wyd. W Drodze,
- Adam Szustak OP, *Jeszcze pięć minutek*, wyd. Znak,
- Adam Szustak OP, *Oto człowiek*, wyd. Znak,

IV. ODPISY UCHWAŁ ZARZĄDU

1. Uchwała Zarządu nr 1/2016 w sprawie ustalenia polityki bezpieczeństwa w zakresie ochrony danych osobowych w Fundacji Malak.
2. Uchwała Zarządu nr 2/2016 w sprawie ustalenia instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w Fundacji Malak.
3. Uchwała Zarządu nr 3/2016 o przekazaniu zysku z roku obrotowego 2015 na kapitał zapasowy Fundacji.

V. PRZYCHODY

| | |
|--|----------------------|
| Działalność statutowa odpłatana | 166 641,69 zł |
| Sprzedż usług (rekolekcje, konferencje, warsztaty) | 166 641,69 zł |
| Działalność statutowa nieodpłatna | 473 287,65 zł |
| Otrzymane darowizny | 473 287,65 zł |

| | |
|--------------------------------|----------------------|
| Działalność gospodarcza | 729 861,33 zł |
| Sprzedaż towarów | 686 420,38 zł |
| Sprzedaż usług | 43 440,95 zł |

Procentowy stosunek przychodu osiągniętego z działalności gospodarczej do przychodu osiągniętego z działalności statutowej wynosi 114 %.

VI. KOSZTY

| | |
|---|----------------------|
| Działalność statutowa odpłatna | 250 196,81 zł |
| Zużycie materiałów i energii | 11 584,79 zł |
| Usługi obce | 146 638,77 zł |
| Wynagrodzenia | 76 201,86 zł |
| ZUS i inne świadczenia na rzecz pracowników | 8 508,88 zł |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 7 262,51 zł |

| | |
|---|----------------------|
| Działalność statutowa nieodpłatna | 535 277,68 zł |
| Zużycie materiałów i energii | 1 160,98 zł |
| Usługi obce | 26 770,63 zł |
| Wynagrodzenia | 60 354,94 zł |
| ZUS i inne świadczenia na rzecz pracowników | 10 712,47 zł |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 436 278,66 zł |

| | |
|---|----------------------|
| Działalność gospodarcza | 497 130,81 zł |
| Zużycie materiałów i energii | 3 937,92 zł |
| Usługi obce | 64 815,95 zł |
| Podatki i opłaty | 0 zł |
| Wynagrodzenia | 131 762,24 zł |
| ZUS i inne świadczenia na rzecz pracowników | 14 560,06 zł |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 2 128,92 zł |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 279 925,72 zł |

| | |
|---|----------------------|
| Koszty administracyjne | 121 510,69 zł |
| Amortyzacja | 4 690,59 zł |
| Zużycie materiałów i energii | 5 800,89 zł |
| Usługi obce | 35 726,81 zł |
| Podatki i opłaty | 574,00 zł |
| Wynagrodzenia | 57 185,34 zł |
| ZUS i inne świadczenia na rzecz pracowników | 12 538,85 zł |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 4 994,21 zł |

VII. WYNAGRODZENIA

Przeciętne zatrudnienie pracowników na etacie w 2016 r. wynosiło **4,57 osoby** w przeliczeniu na pełny etat.

W 2016 roku Fundacja pozostawała w stosunku pracy z osobami zatrudnionymi na stanowiskach:

- Dyrektor Biura (od 10.02.2014)
- Pracownik Administracyjno – Biurowy (od 10.02.2014)
- Koordynator Sprzedaży i Obsługi Klienta (od 10.02.2014)
- Koordynator Projektów (od 7.12.2015. do 6.03.2016.)
- Koordynator Projektów (od 3.10.2016)
- Specjalista do spraw PR (od 12.11.2015. do 13.11.2016.)
- Specjalista do spraw PR (od 2.11.2016)
- Specjalista do spraw PR (od 2.11.2016)

VIII. ŁĄCZNA KWOTA WYPŁACONYCH WYNAGRODZEŃ Z PODZIAŁEM NA WYNAGRODZENIA, PREMIE, I INNE ŚWIADCZENIA

| | |
|--|-------------------|
| Łączna kwota wypłaconych wynagrodzeń: | 201 708,33 |
| Wynagrodzenie zasadnicze miesięczne | 176 451,52 |
| Nadgodziny | 4 801,05 |
| Inne świadczenia | 19 234,49 |
| Premia | 1 221,27 |

IX. WYSOKOŚĆ ROCZNEGO LUB PRZECIĘTNEGO MIESIĘCZNEGO WYNAGRODZENIA WYPŁACONEGO ŁĄCZNIE CZŁONKOM ZARZĄDU I INNYCH ORGANÓW FUNDACJI

Nie wystąpiły

X. WYDATKI NA WYNAGRODZENIA Z UMÓW ZLECENIA I UMÓW O DZIEŁO

| | |
|---|-------------------|
| Wynagrodzenia z umów zlecenia i umów o dzieło: | 116 770,00 |
| Umowy zlecenia | 26 306,35 |
| Umowy o dzieło: | 90 463,65 |
| <i>Umowa o dzieło (20% KUP)</i> | <i>5 304,22</i> |
| <i>Prawa autorskie i inne prawa</i> | <i>85 133,06</i> |
| <i>Należności licencyjne</i> | <i>26,37</i> |

XI. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ZAPASÓW

Aktualizacja zapasów nie występowała.

XII. UDZIELONE POŻYCZKI

Nie wystąpiły.

XIII. KWOTY ULOKOWANE NA RACHUNKACH BANKOWYCH

Lokaty bankowe nie były tworzone.

XIV. WARTOŚCI NABYTYCH OBLIGACJI ORAZ WIELKOŚĆ OBJĘTYCH UDZIAŁÓW LUB NABYTYCH AKCJI W SPÓŁKACH PRAWA HANDLOWEGO

Nie wystąpiły.

XV. NABYTE NIERUCHOMOŚCI I ICH PRZEZNACZENIE

Nie wystąpiły.

XVI. NABYTE POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE

Nie wystąpiły.

XVII. WARTOŚCI AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ

| | |
|---|-------------------|
| Aktywa obrotowe | 232 806,34 |
| Towary | 155 873,66 |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 33 542,95 |
| Podatek VAT do rozliczenia w przyszłych okresach | 49,43 |
| Inne należności krótkoterminowe, w tym rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, wypłacone pracownikom zaliczki, pozostałe rozrachunki z pracownikami, towary w komisie | 8 538,35 |
| Środki pieniężne w kasie | 4 110,32 |
| Środki pieniężne na rachunku bankowym | 27 647,55 |
| Inne środki pieniężne – środki pieniężne w drodze | 490,00 |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 554,08 |
| Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 133 026,11 |
| Kredyty i pożyczki (długoterminowe) | 24 000,00 |
| Zobowiązania wobec dostawców | 41 062,11 |
| Niefakturowane dostawy | 24 922,00 |
| Zobowiązania publicznoprawne, w tym: | |
| <i>PIT-4</i> | 7 374,00 |
| <i>CIT-8</i> | 0,00 |
| <i>VAT-7</i> | 2 955,00 |
| <i>ZUS społeczne</i> | 16 240,95 |
| <i>ZUS zdrowotne</i> | 3 677,37 |
| <i>ZUS FP i FGŚP</i> | 1 505,21 |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 9 763,73 |

| | |
|---|--------|
| Inne zobowiązania krótkoterminowe, w tym zobowiązania wobec pracowników z tyt. dokonanych przez nich wydatków na rzecz Fundacji | 877,59 |
| Inne (niepotwierdzone korekty sprzedaży) | 648,15 |

Rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów w kwocie 554,08 zł dotyczą rozliczanych w czasie polis ubezpieczeniowych, domen, opłat za serwer wirtualny.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów - nie występują.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów- nie występują.

XVIII. DANE O DZIAŁALNOŚCI ZLECONEJ FUNDACJI PRZEZ PODMIOTY PAŃSTWOWE I SAMORZĄDOWE ORAZ WYNIK NA TEJ DZIAŁALNOŚCI

Nie wystąpiły.

XIX. WYNIK PODATKOWY CIT-8

| | |
|--|---------------------|
| Przychody bilansowe | 1 370 036,98 |
| Przychód podatkowy | 1 370 536,98 |
| Koszty bilansowe | 1 404 352,06 |
| - reprezentacja | 0,00 |
| - ZUS niezapłacony | 0,00 |
| - korekta kosztów zapłaconych 30 dni (zapłata) | 206,72 |
| Koszt podatkowy | 10 729,73 |
| Wynik podatkowy CIT | -23 292,07 |

XX. KONTROLA FUNDACJI

W roku 2016 w Fundacji nie była przeprowadzana żadna kontrola.

Opracowano: Zarząd Fundacji „Malak”

Prezes Zarządu: Bernadetta Jarocińska

Kraków, dn. 31.03.2017.

Fundacja „Malak”

31-135 Kraków, ul. Stefana Batorego 15a/8

NIP: 676-245-95-27

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2016

- I. Wprowadzenie do Sprawozdania finansowego za 2016 r.*
- II. Dodatkowe informacje do Sprawozdania finansowego za 2016 r.*
- III. Bilans na dzień 31.12.2016 r.*
- IV. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2016 - 31.12.2016 r.*

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

Nazwa pełna: Fundacja „Malak”
Adres siedziby: ul. Stefana Batorego 15a/8, 31-135 Kraków
REGON: 122693187
NIP: 676-245-95-27
Organ rejestrowy: Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie,
XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer w rejestrze: 0000437870
Akt założycielski: Statut z dnia 17.08.2012 r.
Forma prawna: Fundacja
Zarząd Fundacji:
Bernadetta Weronika Jarocińska – Prezes Zarządu

Przedmiot działalności:

propagowanie chrześcijańskiej kultury i sztuki, między innymi przy wykorzystaniu nowoczesnych narzędzi multimedialnych i komunikacyjnych; działalność w zakresie kultu religijnego, w szczególności poprzez organizację rekolekcji, spotkań modlitewnych, pielgrzymek, konferencji oraz koncertów; działalność charytatywna; pomoc osobom niepełnosprawnym, chorym i w trudnej sytuacji życiowej; przeciwdziałanie demoralizacji dzieci, młodzieży i dorosłych; przeciwdziałanie społecznemu wykluczeniu i dyskryminacji ze względu na religię, poglądy polityczne, wyznawane wartości; pomoc ofiarom wojen, konfliktów zbrojnych oraz katastrof; promowanie i organizacja wolontariatu; kształtowanie społecznej wrażliwości na los ludzi zagubionych w swoim człowieczeństwie oraz poczucia międzyludzkiej solidarności; działalność wspomagająca rozwój intelektualny i edukacyjny osób z rodzin patologicznych oraz będących w trudnej sytuacji finansowej; działalność w zakresie nauki, edukacji, oświaty i wychowania; działalność wspomagająca rozwój wspólnot i społeczności lokalnych; inicjowanie i propagowanie różnych form wypoczynku, w szczególności sprzyjających rozwojowi duchowemu i intelektualnemu.

Okres sprawozdawczy: od 01.01.2016 do 31.12.2016.

2. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności.
Fundacja rok obrotowy zamknęła nadwyżką kosztów nad przychodami w kwocie 34 315,08 zł.
Suma aktywów i pasywów bilansu wyniosła 237 506,34 zł.

3. Przyjęte zasady (Polityka) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (w tym amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego.

3.1. Format oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 76 z dnia 17 czerwca 2002 roku).

Fundacja prowadzi księgi handlowe za pomocą programu komputerowego Enova, w zewnętrznym biurze rachunkowym.

Rachunek wyników został sporządzony wg wariantu porównawczego.

3.2. Wycena aktywów i pasywów

Stosowane metody wyceny wartości aktywów i pasywów oraz sporządzania sprawozdania finansowego są zgodne z wytycznymi zawartymi w art. 28 ust. 1 z dnia 29 września 1994 r. Ustawy o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.).

Środki trwałe

Ewidencja rzeczowych aktywów trwałych wraz z ich umorzeniem prowadzona jest na kontach zespołu 0 z podziałem na grupy.

Do środków trwałych zaliczane są rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności:

- nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
- maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Jako środki trwałe w budowie wykazywane są zakupione środki trwałe w trakcie instalacji bądź montażu, koszty wytworzenia środków trwałych w okresie prac budowlanych, montażowych itp. oraz koszty wytworzenia niezakończonych prac zmierzających do ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Na dzień bilansowy środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Rozliczenie kosztów środków trwałych w budowie następuje pod datą przyjęcia ich do używania. Odpisanie kosztów środków trwałych w budowie, które nie dały efektu gospodarczego, następuje pod datą podjęcia decyzji przez kierownika jednostki (potwierdzonej na piśmie).

Przy ustalaniu ceny nabycia lub kosztu wytworzenia należy się kierować następującymi zasadami:

- Klasyfikując koszty jako element wartości początkowej składnika środków trwałych, należy kierować się zasadą, że są to wydatki, co do których nie ma wątpliwości, że nie wystąpiłyby, gdyby spółka nie wytwarzała we własnym zakresie tego składnika (np. koszty podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, opłat za wieczyste użytkowanie, czynszów dzierżawnych, ubezpieczenia ogólne majątku są ujmowane jako koszt okresu, nawet jeżeli zostały poniesione do dnia przyjęcia do użytkowania, gdyż są to koszty wynikające z posiadania majątku lub korzystania z majątku w ogóle, niezależnie od tego, czy jest tworzony czy też nie dany składnik).
- Elementem wartości początkowej środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej są koszty, które zostały poniesione po podjęciu decyzji o rozpoczęciu inwestycji oraz przed dniem oddania

składnika do użytkowania (na przykład koszty analiz opłacalności, ekspertyz prawnych będących podstawą do podjęcia decyzji o rozpoczęciu inwestycji są ujmowane jako koszt okresu).

- Cena nabycia lub koszt wytworzenia składników wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych zwiększana jest o koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe za okres do dnia przyjęcia do używania. W związku z tym następuje m.in. korekta ceny nabycia lub kosztu wytworzenia składników o zrealizowane różnice kursowe dotyczące zapłaconych zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania do dnia przyjęcia do używania, a także naliczone różnice kursowe wynikające z przeliczenia niezapłaconych zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania po średnim kursie NBP z dnia poprzedzającego dzień przyjęcia do używania.
- W przypadku gdy koszty dotyczą kilku składników rozlicza się je na poszczególne składniki środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych proporcjonalnie do kosztów bezpośrednich tych składników (tzn. kosztów dających się przyporządkować bezpośrednio do konkretnego składnika).
- Składniki środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych wniesione aportem przez wspólników ujmuje się początkowo według wartości określonej w umowie spółki, nie wyższej jednak od ich wartości rynkowej (wartości godziwej) z dnia zawarcia umowy.
- Otrzymane nieodpłatnie składniki środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych wycenia się w wartości wynikającej z umowy darowizny lub wartości rynkowej (wartości godziwej) takiego samego lub podobnego składnika, ujmując drugostronnie na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów i rozliczając w pozostałe przychody operacyjne równoległe do odpisów amortyzacyjnych.
- Wartość początkową środka trwałego podwyższają koszty jego ulepszenia w przeciwieństwie do kosztów remontów, które są albo odpisywane w koszty. Różnica pomiędzy nakładami ponoszonymi na remont a nakładami ponoszonymi na ulepszenie środków trwałych polega na tym, że remont zmierza do podtrzymania, odtworzenia wartości użytkowej środka trwałego i jest rodzajem naprawy, wymiany zużytych elementów, natomiast w wyniku ulepszenia środek trwały zostaje unowocześniony lub przystosowany do spełniania innych, nowych funkcji, zyskuje istotną zmianę cech użytkowych. Do nakładów na remont zalicza się takie nakłady, jak: wymiana stolarki okiennej i drzwiowej, wymiana grzejników, posadzek, malowanie pomieszczeń itp.

Ewidencja analityczna ilościowo-wartościowa środków trwałych prowadzona jest w module „Środki trwałe” programu **Enova**. Ewidencja jest prowadzona z uwzględnieniem dla każdego składnika następujących informacji:

- nazwa,
- numer inwentarzowy,
- symbol wg KŚT,
- data przyjęcia do użytkowania i numer dokumentu „OT”,
- miejsce użytkowania i jego zmiany,
- wartość początkowa,
- ewentualna zmiana wartości początkowej, data zmiany i numer dokumentu „MT”,
- stawka amortyzacyjna (wraz z ewentualnymi zmianami),
- umorzenie okresowe i skumulowane,
- wartość netto,
- data wycofania z ewidencji i numer dokumentu „LT”.

W ewidencji ujmowane są środki trwałe o wartości początkowej wyższej lub równej **1.500,00 PLN**, natomiast składniki o wartości niższej są ujmowane jako koszt zużycia materiałów.

Planowane odpisy amortyzacyjne środków trwałych ujmowane są jako koszt amortyzacji i dokonywane są według następujących zasad:

- amortyzacja naliczana jest metodą liniową w okresach miesięcznych, metoda ta nie może być zmieniana;
- odpisy dokonywane są począwszy od pierwszego dnia następującego po miesiącu, w którym środek trwały wprowadzony został do użytkowania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów umorzeniowych z ich wartością początkową lub w którym postawiono go w stan likwidacji, sprzedano lub stwierdzono niedobór;
- dla środków trwałych o wartości początkowej wyższej lub równej **3.500,00 PLN** odpisy amortyzacyjne są ustalane na podstawie stawek amortyzacyjnych wynikających z załącznika nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych „Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych” jednak w przypadku, gdy według głównego księgowego stawka określona w załączniku różni się istotnie od przewidywanego okresu użytkowania podejmuje on decyzję o zmianie stawki na odzwierciedlającą okres użytkowania.
- odpisy amortyzacyjne środków trwałych o wartości początkowej wyższej lub równej **1.500,00 PLN** i niższej niż **3.500,00 PLN** są dokonywane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Nieplanowane odpisy amortyzacyjne ujmowane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Dotyczą one m.in. odpisów z tytułu trwałej utraty wartości, a także odpisów doprowadzających wartość netto wycofanych z użytkowania lub przeznaczonych do likwidacji środków trwałych do poziomu cen sprzedaży netto. Jeżeli jednak środek trwały podlegał wcześniej aktualizacji wyceny to odpis najpierw zmniejsza kapitał z aktualizacji wyceny, a dopiero ewentualna nadwyżka odpisu nad kapitałem z aktualizacji wyceny jest ujmowana w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Na każdy dzień bilansowy jednostka dokonuje weryfikacji środków trwałych pod kątem trwałej utraty wartości. Jeżeli jednostka stwierdzi przesłanki utraty wartości, podejmuje procedury ustalenia wysokości odpisu aktualizującego wartość aktywów. Odpis aktualizujący doprowadza wartość bilansową składników aktywów do cen sprzedaży netto lub wartości godziwej ustalonej w inny sposób.

W jednostce stosowane są następujące okresy ekonomicznej użyteczności środków trwałych:

- prawo wieczystego użytkowania gruntów – zgodnie z okresem przyznania tego prawa lub zgodnie z okresem przewidywanego użytkowania tego prawa, jeżeli jest krótszy,
- budynki produkcyjne – 40 lat,
- budynki biurowe – 50 lat,
- magazyny – 25 lat,
- maszyny i urządzenia produkcyjne – okres ustalany jest każdorazowo przez kierownika produkcji,
- samochody osobowe – 3 lata,
- sprzęt komputerowy – 3 lata,
- pozostałe środki trwałe – według stawek określonych w Załączniku nr 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych „Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych”, jednak w przypadku, gdy według głównego księgowego stawka określona w załączniku różni się istotnie od przewidywanego okresu użytkowania podejmuje on decyzję o zmianie stawki na odzwierciedlającą okres użytkowania.

Okres i stawka amortyzacji są weryfikowane w ostatnim kwartale każdego roku obrotowego i sporządzany jest protokół z weryfikacji stwierdzający brak zmian lub zawierający listę środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, dla których zmieniono stawkę i zmiany stawki. Ewentualne zmiany są ujmowane w ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych ze skutkiem od pierwszego dnia kolejnego roku obrotowego.

Prowadzona jest także ewidencja analityczna środków trwałych dla potrzeb ustalania podatku dochodowego od osób prawnych.

Przyjęte do użytkowania obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne na podstawie umów spełniających przynajmniej jeden z warunków określonych w art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości są ujmowane w księgach rachunkowych jednostki oraz w ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. W przypadku gdy umowa leasingu przewiduje, że korzystający uzyska tytuł własności przedmiotu leasingu po zakończeniu umowy, to amortyzuje się go przez okres ekonomicznej użyteczności zgodnie z metodą i stawką stosowaną dla podobnych

własnych składników aktywów. Gdy umowa leasingu nie przewiduje przeniesienia prawa własności, należy amortyzować przez krótszy z dwóch okresów: okres trwania leasingu albo okres użytkowania przez korzystającego. Podział podstawowych opłat leasingowych na część kapitałową i odsetkową dokonywany jest za pomocą metody wewnętrznej stopy zwrotu (IRR).

Jeżeli są spełnione przesłanki wynikające z art. 3 ust 6 ustawy o rachunkowości kwalifikacja umów, o których mowa w ust. 4 odbywa się według zasad określonych w przepisach podatkowych i nie stosuje się przepisów art. 3 ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości

Wartości niematerialne i prawne

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych wraz z ich umorzeniem prowadzona jest na kontach zespołu 0 z podziałem na grupy.

Do wartości niematerialnych i prawnych zaliczane są nabyte przez jednostkę, spełniające definicję aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności:

- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje (w tym na programy komputerowe), koncesje,
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,
- know-how,
- wartość firmy,
- koszty zakończonych wynikiem pozytywnym prac rozwojowych,
- zaliczki na wartości niematerialne i prawne.

Wartości wytworzone we własnym zakresie nie mogą być zaliczane do wartości niematerialnych i prawnych (z wyjątkiem kosztów zakończonych wynikiem pozytywnym prac rozwojowych). Takie wartości są ujmowane jako koszt okresu w zależności od tytułu kosztu.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się według wartości początkowej pomniejszonej o skumulowane odpisy umorzeniowe, a także o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, przy czym wartość początkową stanowi dla:

- kosztów zakończonych prac rozwojowych – cena nabycia lub koszt wytworzenia (art. 33 ust. 2–3 ustawy o rachunkowości);
- nabytych praw majątkowych – cena nabycia, gdyż zgodnie z definicją wartości niematerialnych prawnych są to prawa nabyte;
- wartości firmy – wartość początkowa ustalona zgodnie z art. 33 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Początkowo koszty prac rozwojowych ujmuje się na koncie czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów i tak są wykazywane w bilansie do czasu zakończenia pracy rozwojowej. Po zakończeniu prac rozwojowych należy stwierdzić, czy spełniają warunki określone w art. 33 ust. 2 ustawy o rachunkowości, jeżeli tak to ujmowane są w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych i są amortyzowane. Jeżeli nie spełniają powyższych warunków, to obciążają koszty okresu (pozostałe koszty operacyjne), w którym zostały zakończone. Dokumentacja zakończonych prac rozwojowych powinna zawierać:

- ścisłe określenie, jaki produkt powstał lub jaka technologia wytwarzania powstała (opis produktów, jakie powstają dzięki tej technologii, oraz sposób wytwarzania);
- udowodnienie technicznej przydatności produktu lub technologii, np. poprzez: wskazanie rynku na takie lub podobne produkty, wskazanie grupy potencjalnych odbiorców, ewentualne zapytania ofertowe otrzymane od potencjalnych klientów, określenie szacowanego kosztu jednostkowego produktu, oszacowanie ewentualnych przychodów możliwych do uzyskania ze sprzedaży tych produktów lub technologii, lub jeżeli technologia lub produkt nie będą przeznaczone na sprzedaż to w jaki inny sposób przyniosą jednostce korzyść (udowodnić użyteczność produktu lub technologii na własne potrzeby);

- jakie koszty aktywowano jako prace rozwojowe i w jaki sposób przyporządkowano je do prac rozwojowych, przy czym należy dążyć do następującego przyporządkowania: koszty materiałów na podstawie dokumentów RW opisanych jako zużyte do danego projektu, koszty wynagrodzeń pracowników przyporządkowane na podstawie godzinowej ewidencji czasu pracy danego pracownika (tj. z podziałem godzin przeznaczonych na poszczególne projekty), inne koszty pośrednie, np. amortyzacja maszyn wykorzystanych na poszczególne projekty podzielona według klucza opartego na udziale kosztów wynagrodzeń pracowników zaangażowanych w dany projekt do kosztów wynagrodzeń ogółem.

Ulepszenie (np. modyfikacja lub aktualizacja programu komputerowego) w zależności od wartości stanowi albo odrębną wartość niematerialną i prawną, albo odpisywane jest w koszty wg niżej przedstawionych ogólnych zasad.

Ewidencja analityczna ilościowo-wartościowa składników wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w module „Środki trwałe” programu **Enova**. W ewidencji ujmowane są składniki wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej wyższej lub równej **1.500,00 PLN**, natomiast składniki o wartości niższej są ujmowane jako koszt zużycia materiałów.

Planowane odpisy amortyzacyjne wartości niematerialnych i prawnych ujmowane są jako koszt amortyzacji i dokonywane są według następujących zasad:

- amortyzacja naliczana jest metodą liniową w okresach miesięcznych, metoda ta nie może być zmieniana;
- odpisy dokonywane są począwszy od pierwszego dnia następującego po miesiącu, w którym wartość ta wprowadzona została do użytkowania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów umorzeniowych z ich wartością początkową lub w którym postawiono ją w stan likwidacji, sprzedano lub stwierdzono niedobór;
- dla składników wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej wyższej lub równej **3.500,00 PLN** odpisy amortyzacyjne są ustalane zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Jeżeli według głównego księgowego stawka określona w ustawie o podatku dochodowym różni się istotnie od przewidywanego okresu użytkowania podejmuje on decyzję o zmianie stawki na odzwierciedlającą okres użytkowania;
- odpisy amortyzacyjne składników wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej wyższej lub równej **1.500,00 PLN** i niższej niż **3.500,00 PLN** są dokonywane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Odpisy amortyzacyjne wartości firmy zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych. Nieplanowane odpisy amortyzacyjne ujmowane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Dotyczą one m.in. odpisów z tytułu trwałej utraty wartości, a także odpisów doprowadzających wartość netto wycofanych z użytkowania lub przeznaczonych do likwidacji składników wartości niematerialnych i prawnych do poziomu cen sprzedaży netto. Na każdy dzień bilansowy jednostka dokonuje weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych pod kątem trwałej utraty wartości. Jeżeli jednostka stwierdzi przesłanki utraty wartości, podejmuje procedury ustalenia wysokości odpisu aktualizującego wartość aktywów.

W jednostce stosowane są następujące okresy ekonomicznej użyteczności składników wartości niematerialnych i prawnych:

- licencje na programy komputerowe – 2 lata,
- wartość firmy – 5 lat,
- koszty zakończonych prac rozwojowych – 3 lata,
- pozostałe wartości niematerialne i prawne – 5 lat.

Okres i stawka amortyzacji są weryfikowane w ostatnim kwartale każdego roku obrotowego. Ewentualne zmiany są ujmowane w ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych ze skutkiem od pierwszego dnia kolejnego roku obrotowego.

Prowadzona jest także ewidencja analityczna składników wartości niematerialnych i prawnych dla potrzeb ustalania podatku dochodowego od osób prawnych.

Należności długoterminowe

Ewidencja należności prowadzona jest na kontach zespołu 2 z podziałem na poszczególne tytuły należności.

Należności długoterminowe obejmują całość lub część należności z innych tytułów niż należności z tytułu dostaw i usług, niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Należności długoterminowe są wyceniane na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące wartość należności. W tym przypadku wytyczne polityki rachunkowości dotyczące należności krótkoterminowych odnoszą się także do należności długoterminowych.

Inwestycje długoterminowe

Ewidencja inwestycji prowadzona jest z uwzględnieniem podziału na rodzaje inwestycji.

Do inwestycji długoterminowych zalicza się:

- 1) nieruchomości,
- 2) wartości niematerialne i prawne,
- 3) długoterminowe aktywa finansowe:
 - udziały lub akcje,
 - inne papiery wartościowe (dłużne papiery wartościowe),
 - udzielone pożyczki,
 - inne aktywa finansowe,
- 4) inne inwestycje,

które są posiadane przez jednostkę w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, które nie są użytkowane przez jednostkę.

Długoterminowe aktywa finansowe obejmują aktywa finansowe, które są płatne i wymagalne lub przeznaczone do zbycia powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego lub od daty ich założenia, wystawienia lub nabycia.

Jednostka wycenia według przepisów ustawy o rachunkowości następujące inwestycje:

- nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne;
- udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych;
- inne inwestycje (np. dzieła sztuki).

Aktywa finansowe zaliczone do instrumentów finansowych są wyceniane także według przepisów ustawy o rachunkowości.

Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji

W przypadku gdy nieruchomości w części służą pozyskiwaniu przychodów z czynszów lub są utrzymywane ze względu na wzrost ich wartości, w pozostałej zaś części są wykorzystywane przy produkcji, dostawach dóbr, świadczeniu usług lub czynnościach administracyjnych, dla celów księgowych należy potraktować części te rozdzielnie, jeżeli można je oddzielnie sprzedać (lub oddzielnie oddać w leasing finansowy). Jeżeli części te nie mogłyby być oddzielnie sprzedane, nieruchomość można traktować jako nieruchomość inwestycyjną, pod warunkiem że maksymalnie jedynie 15% powierzchni użytkowej nieruchomości jest wykorzystywane w produkcji, dostawach dóbr, świadczeniu usług lub czynnościach administracyjnych.

Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji początkowo wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia ustalonych zgodnie z art. 28 ust. 8 ustawy

o rachunkowości. Po początkowym ujęciu na każdy dzień bilansowy jednostka wycenia je według ogólnych zasad obowiązujących dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, tj. według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do wyceny nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczanych do inwestycji stosuje się odpowiednio wytyczne zawarte w punkcie I i II niniejszej polityki rachunkowości.

W zakresie nieobjętym ustawą o rachunkowości jednostka stosuje wytyczne standardu MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne”.

Udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych

Na dzień nabycia udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych są wyceniane według ceny nabycia, tj. ceny zakupu powiększonej o koszty związane bezpośrednio z przeprowadzeniem transakcji nabycia. Do kosztów tych zalicza się np.: prowizje maklerskie, opłaty giełdowe i inne nałożone przez uprawnione instytucje w związku z zawarciem transakcji, prowizje za doradztwo, podatki i opłaty wynikające z obowiązujących przepisów. Na dzień bilansowy udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych są wyceniane według ceny nabycia (tj. wartości początkowej ustalonej na dzień wprowadzenia inwestycji do ksiąg rachunkowych) pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Test na utratę wartości tych inwestycji jest przeprowadzany na koniec każdego okresu sprawozdawczego (kwartału). Odpisu z tytułu trwałej utraty wartości dokonuje się w kwocie doprowadzającej wartość inwestycji do ceny sprzedaży netto lub inaczej określonej wartości godziwej. W przypadku gdy udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych wyrażone są w walucie obcej, to w sytuacji długotrwałego spadku kursu waluty obcej należy zaksięgować ujemne różnice kursowe ustalone na dzień bilansowy.

Inne inwestycje (np. dzieła sztuki)

Na dzień nabycia inne inwestycje niż:

- nieruchomości i wartości niematerialne i prawne,
- udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych,
- aktywa finansowe zaliczane do instrumentów finansowych,

są wyceniane według ceny nabycia, tj. ceny zakupu powiększonej o koszty związane bezpośrednio z przeprowadzeniem transakcji nabycia. Do kosztów tych zalicza się np.: prowizje za doradztwo, podatki i opłaty wynikające z obowiązujących przepisów i inne nałożone przez uprawnione instytucje w związku z zawarciem transakcji. Na dzień bilansowy inne inwestycje są wyceniane według ceny nabycia (tj. wartości początkowej ustalonej na dzień wprowadzenia inwestycji do ksiąg rachunkowych) pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Test na utratę wartości tych inwestycji jest przeprowadzany na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Odpisu z tytułu trwałej utraty wartości dokonuje się w kwocie doprowadzającej wartość inwestycji do ceny sprzedaży netto lub inaczej określonej wartości godziwej. W przypadku gdy wartość innych inwestycji wyrażona jest w walucie obcej, to w sytuacji długotrwałego spadku kursu waluty obcej należy zaksięgować ujemne różnice kursowe ustalone na dzień bilansowy.

Aktywa finansowe zaliczane do instrumentów finansowych

Aktywa finansowe zaliczane do instrumentów finansowych wyceniane są zgodnie z rozporządzeniem o instrumentach finansowych. Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten

dzień w cenie nabycia uwzględnia się poniesione przez jednostkę koszty transakcji, tj. koszty poniesione bezpośrednio w związku z przeniesieniem, nabyciem lub zbyciem aktywów finansowych. Do kosztów transakcji zalicza się w szczególności prowizje maklerskie, w tym za pośrednictwo w nabywaniu lub zbywaniu instrumentów finansowych, opłaty giełdowe i inne nałożone przez uprawnione instytucje w związku z zawarciem transakcji, prowizje za doradztwo, podatki i opłaty wynikające z obowiązujących przepisów.

Na dzień nabycia lub powstania instrument finansowy należy zakwalifikować do jednej z czterech kategorii.

- **Grupa I. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu.** Do tej kategorii zalicza się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu, a także inne aktywa finansowe, bez względu na zamiary, jakimi kierowano się przy zawieraniu kontraktu, jeżeli stanowią one składnik portfela podobnych aktywów finansowych, co do którego jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych. Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się też pochodne instrumenty finansowe, z wyjątkiem przypadku, gdy jednostka uznaje zawarte kontrakty za instrumenty zabezpieczające.
- **Grupa II. Pożyczki udzielone i należności własne.** Grupa II obejmuje, niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych, pod warunkiem że zawarty kontrakt spełnia wymagania określone w definicji instrumentu finansowego. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi.
- **Grupa III. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności.** Do tej kategorii zalicza się niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, na przykład oprocentowania, w stałej lub możliwej do ustalenia kwocie, pod warunkiem że jednostka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne.
- **Grupa IV. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.** W skład ostatniej kategorii wchodzi aktywa finansowe niezaklasyfikowane do trzech powyższych kategorii.

Jednostka nie podlega obowiązkowi badania sprawozdania finansowego, dlatego długoterminowe aktywa finansowe zaliczane do instrumentów finansowych są wyceniane zgodnie z ustawą o rachunkowości. Na dzień nabycia są one wyceniane według ceny nabycia, tj. ceny zakupu powiększonej o koszty związane bezpośrednio z przeprowadzeniem transakcji nabycia, do tych kosztów zalicza się np.: prowizje maklerskie, opłaty giełdowe i inne nałożone przez uprawnione instytucje w związku z zawarciem transakcji, prowizje za doradztwo, podatki i opłaty wynikające z obowiązujących przepisów. Na dzień bilansowy aktywa finansowe zaliczane do instrumentów finansowych są wyceniane według wartości godziwej.

Jeżeli tylko istnieje aktywny rynek na dane inwestycje wartość godziwa tych inwestycji długoterminowych musi zostać ustalona na poziomie ceny rynkowej. Jeżeli nie istnieje aktywny rynek na dane inwestycje, wartość godziwa ustalana jest przez niezależnego specjalistę.

Zmiany wartości godziwej są ujmowane albo na kapitale z aktualizacji wyceny lub też na kosztach bądź przychodach finansowych w zależności od konkretnej sytuacji. Skutki przeszacowania

inwestycji powodujące wzrost ich wartości zwiększają kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny. Obniżenie wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była do dnia wyceny rozliczona, zmniejsza ten kapitał (fundusz). W pozostałych przypadkach skutki obniżenia wartości inwestycji zalicza się do kosztów finansowych. Wzrost wartości danej inwestycji bezpośrednio wiążący się z uprzednim obniżeniem jej wartości, zaliczonym do kosztów finansowych, ujmuje się do wysokości tych kosztów jako przychody finansowe, pozostała ewentualna część nadwyżki jest ujmowana w kapitale z aktualizacji wyceny. W przypadku gdy inwestycja długoterminowa wyrażona byłaby w walucie obcej, dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej ujmowane są jak wzrost wartości godziwej, a ujemne różnice kursowe jak spadek wartości godziwej.

Inwestycje krótkoterminowe

Do inwestycji krótkoterminowych zalicza się:

1) krótkoterminowe aktywa finansowe:

- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne,
- udziały lub akcje,
- inne papiery wartościowe (dłużne papiery wartościowe),
- udzielone pożyczki,
- inne aktywa finansowe,

2) inne inwestycje,

które są posiadane przez jednostkę w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, które nie są użytkowane przez jednostkę.

Do aktywów pieniężnych zaliczane są środki pieniężne w kasie, w banku, środki pieniężne w drodze, a także lokaty bankowe, czeki obce, weksle obce, bony skarbowe i inne papiery wartościowe.

Krajowe aktywa pieniężne wykazuje się w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Wartość nominalna obejmuje doliczone lub ewentualnie potrącone przez bank odsetki. Na dzień bilansowy aktywa pieniężne wyrażone w walucie obcej przelicza się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Inne inwestycje krótkoterminowe to aktywa posiadane w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu ich wartości lub innych pożytków przed upływem 12 miesięcy (a nie do używania przez jednostkę), np. metale szlachetne, dzieła sztuki, przedmioty kolekcjonerskie. Na dzień nabycia lub powstania inne inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny nabycia lub też ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne, tzn. koszty te stanowią mniej niż 10% ceny zakupu.

Na dzień bilansowy inne inwestycje krótkoterminowe wyceniane są według ceny nabycia lub według wartości godziwej.

W przypadku inwestycji krótkoterminowej w walucie obcej są ustalane tylko ujemne różnice kursowe i ujmowane w kosztach finansowych okresu, jeżeli w kolejnym roku powstałyby dodatnie różnice kursowe to dokonuje się ich księgowania w przychody finansowe okresu, ale tylko do wysokości nie wyższej niż kwota różnic kursowych uprzednio odpisanych w koszty finansowe.

W sytuacji gdy ceny nabycia jednakowych albo uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo rodzaju i przeznaczenie, składników inwestycji są różne, to ich rozchód wycenia się według metody FIFO, tzn. przyjmuje się, że składniki inwestycji zakupione jako pierwsze sprzedaje

się w pierwszej kolejności, zatem składniki pozostające na saldzie końcowym inwestycji są pozycjami zakupionymi najpóźniej.

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Jednostka nie podlega obowiązkowi badania sprawozdania finansowego, w związku z czym nie ustala aktywów ani rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Zapasy

W ciągu roku obrotowego materiały i towary są wyceniane w cenie nabycia, a na dzień bilansowy w cenach nabycia nie wyższych od cen sprzedaży netto.

Do ustalania wartości rozchodów składników materiałów i towarów stosowana jest metoda FIFO. Jednostka wycenia produkty w toku produkcji w wysokości kosztów materiałów bezpośrednich

Ewidencja półproduktów, produkcji w toku oraz wyrobów gotowych prowadzona jest na kontach zespołu 6.

Na koniec miesiąca ustalany jest stan wyrobów gotowych w magazynie i następuje jego wycena oraz korekta kosztów o wartość tego stanu.

Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności krótkoterminowe

Ewidencja należności prowadzona jest na kontach zespołu 2 z podziałem na poszczególnych kontrahentów.

Na dzień nabycia lub powstania należności krótkoterminowe ujmuje się według wartości nominalnej, czyli według wartości określonej przy ich powstaniu (np. kwota brutto faktury). Natomiast na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

Odpisy aktualizujące wartość należności są szacowane według poniższych zasad:

- 1) dla należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – odpis do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
- 2) dla należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeśli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – odpis w pełnej wysokości należności;
- 3) dla 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 – odpis do wysokości należności niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem;
- 4) dla należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – odpis do wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;
- 5) dla należności przeterminowanych – odpis ogólny, należności przeterminowane:
 - powyżej roku – 100% kwoty należności;
- 6) dla należności nieprzeterminowanych, których ryzyko nieściągalności jest znaczne według indywidualnej oceny kierownika jednostki – odpis w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu,
- 7) ze względu na zasadę ostrożności naliczone odsetki z tytułu zwłoki w regulowaniu należności przez odbiorców są obejmowane odpisem aktualizującym w wysokości 100% kwoty naliczonej od razu w momencie naliczenia i ujęcia w księgach rachunkowych odsetek (odpis ujmowany jest w ciężar kosztów finansowych).

Odpisy aktualizujące należności, zależnie od rodzaju danej należności, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Należności przeterminowane, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Jeśli od wyżej wymienionych należności nie dokonano odpisów lub dokonano ich w niepełnej wysokości, to należności te zalicza się wtedy odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Jeśli przyczyna, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności, ustanie, to równowartość kwoty, na którą wcześniej utworzono odpis, zwiększa wartość danej należności, a także odpowiednio pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień.

Czynne rozliczenia międzyokresowe

Czynne rozliczenia kosztów są dokonywane dla kosztów, które dotyczą więcej niż jednego okresu sprawozdawczego; ich ewidencja odbywa się w zespole kont 6.

Do rozliczeń międzyokresowych czynnych zaliczane są m.in.:

- opłacone z góry świadczenia, takie jak prenumerata, ubezpieczenia, czynsze i dzierżawy – rozliczane metodą liniową;
- opłacone z góry koszty energii elektrycznej, gazu, usług komunikacyjnych lub komunalnych – rozliczane metodą liniową;
- podatek od nieruchomości, opłata roczna za wieczyste użytkowanie gruntów – rozliczane metodą liniową;
- dokonany jednorazowo roczny odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – rozliczany metodą liniową;
- koszty prac rozwojowych przez czas ich trwania – do czasu zakończenia i uznania za wartość niematerialną i prawną lub spisania w koszty jednorazowo;
- przeniesienie ustalonej na dzień bilansowy nadwyżki kosztów wytworzenia niezakończonych długoterminowych usług nad kosztami tych usług współmiernych do przychodów – rozliczane zgodnie z zasadami obowiązującymi dla rozliczania usług długoterminowych;

Metoda liniowa zastosowana do rozliczania kosztów wymienionych powyżej stosownie do upływu czasu:

$$R_o = \frac{K_c}{t}$$

gdzie:

- R_o – kwota do rozliczenia przypadająca na jeden miesiąc
- K_c – kwota kosztów do rozliczenia w czasie
- t – liczba miesięcy.

Kapitały

Kapitały własne wyceniane są w wartości nominalnej.

Kapitał podstawowy wykazuje się w wysokości określonej w statucie/umowie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Do czasu zarejestrowania podwyższenia kapitału kwoty wniesione przez udziałowców wykazane są w księgach rachunkowych jako rozrachunki, a prezentowane w sprawozdaniu finansowym jako pozostałe kapitały rezerwowe.

Do pozycji zyski (straty) z lat ubiegłych odnosi się skutki błędów podstawowych. Za błąd lat poprzednich lub błąd podstawowy zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy o rachunkowości należy uznać taki błąd, w następstwie którego sprawozdanie finansowe za rok lub lata poprzednie nie może być uznane za spełniające wymagania określone w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tzn. że błąd powoduje, iż sprawozdanie finansowe nie przedstawia w sposób rzetelny i prawidłowy sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki. Za błąd podstawowy uznaje się błąd, w wyniku którego zostanie spełniony jeden z poniższych warunków:

- wynik finansowy brutto odchyli się o więcej niż 10% i suma bilansowa odchyli się o więcej niż 1%,
- wynik finansowy brutto odchyli się o więcej niż 10% i przychody netto ze sprzedaży odchyliły się o więcej niż 1%.

W sytuacji stwierdzenia wystąpienia błędu lat poprzednich (błąd podstawowego) kwotę korekty odnosi się na kapitał (fundusz) własny i wykazuje w pozycji zysk (strata) z lat ubiegłych. Korekta błędu podstawowego jest odnoszona w kwocie netto, tzn. po uwzględnieniu wpływu błędu na zobowiązania podatkowe (zarówno o charakterze bieżącym, jak i wynikające z tytułu odroczonego podatku dochodowego).

Rezerwy

Ewidencja rezerw odbywa się na kontach zespołu 8. W zespole 8 tworzy się rezerwy w związku ze zdarzeniami związanymi:

- pośrednio z działalnością operacyjną,
- z operacjami finansowymi,
- z innym ryzykiem niż ogólne ryzyko prowadzenia działalności operacyjnej.

W przypadku rezerw związanych bezpośrednio z działalnością operacyjną wymagane jest dokonywanie biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w zespole 6.

Podstawą tworzenia rezerwy jest rzetelny szacunek dokonany przez kierownictwo lub niezależnych ekspertów. Na każdy dzień bilansowy jednostka weryfikuje zasadność i wysokość kwoty utworzonej rezerwy.

W przypadku gdy skutek zmiany wartości pieniądza w czasie jest istotny, kwota rezerwy dotycząca przyszłych szacowanych zobowiązań powinna odzwierciedlać ich wartość bieżącą na dzień tworzenia lub weryfikacji rezerwy przy zastosowaniu odpowiedniej stopy dyskontowej. W tym przypadku stosowana jest stopa wynikająca z obligacji skarbowych o okresie najbardziej zbliżonym do przewidywanego okresu realizacji zobowiązania.

Utworzenie lub zwiększenie kwoty rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą. Wykorzystanie rezerwy jest związane z powstaniem zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, jest ono księgowane jako zmniejszenie rezerwy i zwiększenie zobowiązania. Rezerwa może być wykorzystana wyłącznie zgodnie z celem, na jaki była pierwotnie utworzona. Niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają na dzień, na który okazały się zbędne, odpowiednio pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe lub zyski nadzwyczajne, w zależności od tego, które koszty zostały wcześniej obciążone tworzoną rezerwą.

Przykładami rezerw ujmowanych na kontach zespołu 8 są rezerwy tworzone na:

- restrukturyzację – podstawą tworzenia rezerwy są nakłady, które jednocześnie w sposób nieodzowny wynikają z restrukturyzacji i zarazem nie są związane z bieżącą działalnością jednostki; w kwocie rezerwy mogą być przykładowo uwzględnione odprawy i odszkodowania wynikające z prawa pracy czy też koszty likwidacji działalności objętych restrukturyzacją, jak np. koszty lub straty związane z karami lub odszkodowaniami z tytułu zerwanych umów lub niezrealizowanych umów; rezerwa na restrukturyzację nie obejmuje kosztów związanych z przyszłą działalnością, np. kosztów marketingu, szkolenia pozostającej załogi, koszty zmian

przyporządkowania służbowego pozostających pracowników, wprowadzenia nowych systemów i sieci dystrybucji itp.

Utworzenie rezerwy na restrukturyzację przeprowadzaną na mocy przepisów prawa zwiększa straty nadzwyczajne. Utworzone rezerwy na restrukturyzację przeprowadzaną na mocy umowy zwiększają pozostałe koszty operacyjne;

- udzielone gwarancje i poręczenia – podstawą oceny prawdopodobieństwa możliwego obowiązku utworzenia rezerwy jest analiza przebiegu wywiązywania się podmiotu, któremu udzielono gwarancji lub poręczenia, ze zobowiązań objętych gwarancją lub poręczeniem, w przypadku złej kondycji podmiotu, któremu udzielono gwarancji lub poręczenia, wysokość rezerwy będzie zależała od przewidywanej przez jednostkę możliwości spłaty zobowiązania przez ten podmiot; sam fakt udzielenia gwarancji i poręczenia nie jest podstawą utworzenia rezerwy, konieczne jest wtedy natomiast ujawnienie zobowiązania warunkowego;
 - skutki toczącego się postępowania sądowego – podstawą oceny prawdopodobieństwa możliwego obowiązku utworzenia rezerwy może być przebieg postępowania sądowego lub opinie prawników; ustalając kwotę rezerwy, należy wziąć pod uwagę nie tylko kwotę roszczenia określoną w pozwie, ale również koszty postępowania sądowego;
- 4) przewidywane straty z podpisanych umów – jeśli nie dotyczy to bezpośrednio działalności operacyjnej jednostki.

Zobowiązania długoterminowe

Ewidencja zobowiązań prowadzona jest na kontach zespołu 2 z podziałem na poszczególne tytuły zobowiązań.

Zobowiązania długoterminowe obejmują całość lub część zobowiązań z innych tytułów niż zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które stają się wymagalne w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Zobowiązania długoterminowe wyceniane są według zasad określonych w punkcie XIII dla zobowiązań krótkoterminowych.

Zobowiązania krótkoterminowe

Ewidencja zobowiązań prowadzona jest na kontach zespołu 2 z podziałem na poszczególne tytuły zobowiązań (kontrahentów).

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują całość zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część zobowiązań wymagalnych w okresie do 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Zobowiązania finansowe wyceniane są zgodnie z rozporządzeniem o instrumentach finansowych. Zobowiązania finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez jednostkę koszty transakcji.

Zobowiązania finansowe klasyfikowane są do dwóch grup pod względem sposobu wyceny:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz instrumenty pochodne o charakterze zobowiązań wyceniane w wartości godziwej;
- zobowiązania finansowe (z wyjątkiem pozycji zabezpieczanych) wyceniane na dzień sprawozdawczy w wysokości skorygowanej ceny nabycia.

Do zobowiązań finansowych ujmowanych zgodnie z rozporządzeniem o instrumentach finansowych zaliczane są:

- otrzymane kredyty i pożyczki;
- wyemitowane dłużne papiery wartościowe (obligacje, bony komercyjne);
- instrumenty pochodne o charakterze zobowiązań;
- inne zobowiązania finansowe (np. weksle).

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, w tym zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz zobowiązania publicznoprawne są wyceniane na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Kwota wymagająca zapłaty oznacza obowiązek naliczenia odsetek np. z tytułu zaległej zapłaty przypadających do zapłaty na dzień bilansowy. Na dzień powstania zobowiązania te ujmuje się według wartości nominalnej, czyli według wartości określonej przy ich powstaniu.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów są ewidencjonowane w zespole 3 i 6. Zalicza się do nich:

- koszty wykonania jeszcze niezakończonych umów o usługi, w tym budowlane, o których mowa w KSR 3 „Niezakończone usługi budowlane” (Zespół 6);
- zobowiązania wynikające z przyjętych przez jednostkę niefakturowanych dostaw i usług; jednak w sprawozdaniu finansowym zalicza się je do zobowiązań z tytułu dostaw i usług, i to także wtedy, gdy ustalenie przez jednostkę dokładnej ilości i/lub ceny dostawy/usługi może wymagać szacunków (konto 300 „Rozliczenie zakupu”);
- rezerwy związane bezpośrednio z działalnością operacyjną, a więc z wytwarzaniem, sprzedażą (handlem) i fazą posprzedażną, a także ogólnym zarządem, jednak wykazuje się je w sprawozdaniu finansowym jako rezerwy na zobowiązania (Zespół 6).

Rezerwy stanowiące bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów są w szczególności tworzone na zobowiązania wynikające z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń wobec nieznanych osób, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

Jednostka nie wypłaca nagród jubileuszowych. Świadczenia emerytalne i rentowe są wypłacane w wysokości wynikającej z Kodeksu pracy. Jednostka nie tworzy rezerw na świadczenia emerytalne i rentowe. Jednostka nie tworzy rezerwy na niewykorzystane urlopy.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów ewidencjonowane są na kontach zespołu 8. Rozliczeniom międzyokresowym przychodów w szczególności podlegają:

- 1) zaliczki i przedpłaty na świadczenia, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych, które prezentowane są w sprawozdaniu finansowym jako zobowiązania w pozycji B.III.2.e „Zaliczki otrzymane”;
- 2) otrzymane wpłaty lub zafakturowane z góry należności za świadczenia, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych, które prezentowane są w sprawozdaniu finansowym w pozycji B.IV.2 „Inne rozliczenia międzyokresowe” – zalicza się do nich przede wszystkim: otrzymane z góry czynsze, dzierżawy oraz inne zapłaty pobrane z góry, rozliczane w równych ratach w okresach miesięcznych przez okres trwania umowy;
- 3) środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych – z chwilą rozpoczęcia amortyzacji tych składników sfinansowanych w całości lub części z tych dotacji następuje stopniowe ich odpisywanie, równoległe do amortyzacji, na poczet pozostałych przychodów operacyjnych;

- 4) równowartość przyjętych nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny, środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – z chwilą rozpoczęcia amortyzacji tych składników przejętych nieodpłatnie następuje stopniowe ich odpisywanie, równoległe do amortyzacji, na poczet pozostałych przychodów operacyjnych;
- 5) ujemna wartość firmy;
- 6) część zobowiązań przewidzianych do umorzenia objętych postępowaniem naprawczym lub układowym do czasu spełnienia się warunków układu – ich odpisanie na kapitał (fundusz) własny następuje jednorazowo po uprawomocnieniu się postanowienia sądu o zakończeniu postępowania układowego;
- 7) nieotrzymane jeszcze kary umowne i odszkodowania dochodzone na drodze sądowej – ich rozliczenie na pozostałe przychody operacyjne następuje w momencie otrzymania przychodu.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Drogą spisu z natury przeprowadzana jest inwentaryzacja następujących aktywów:

- środki trwałe;
- maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie;
- nieruchomości zaliczone do inwestycji;
- rzeczowe składniki aktywów obrotowych;
- aktywa pieniężne (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych);
- papiery wartościowe w postaci materialnej;
- składniki powyższych aktywów znajdujące się w jednostce, ale będące własnością innych jednostek.

Drogą potwierdzenia stanu przeprowadzana jest inwentaryzacja następujących aktywów i pasywów:

- aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki, w tym papiery wartościowe w formie zdematerializowanej;
- należności, w tym z tytułu udzielonych pożyczek;
- kredyty i pożyczki otrzymane;
- powierzone kontrahentom własne składniki aktywów.

W celu uzgodnienia sald z kontrahentami należy wysłać im odpowiednie wezwania do potwierdzenia stanu. Potwierdzenia sald przygotowywane są w dwóch egzemplarzach i są wysyłane do kontrahenta. Na jednym formularzu kontrahent-dłużnik potwierdza saldo i odsyła go do jednostki, a drugi egzemplarz zostaje u dłużnika jako potwierdzenie zobowiązania.

Nie wymagają pisemnego potwierdzenia salda:

- rozrachunków z osobami fizycznymi oraz podmiotami gospodarczymi nieprowadzącymi ksiąg rachunkowych;
- rozrachunków spornych i wątpliwych;
- rozrachunków z pracownikami;
- rozrachunków z tytułów publicznoprawnych.

Drogą weryfikacji z dokumentami przeprowadzana jest inwentaryzacja takich aktywów i pasywów, jak:

- środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony;
- grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości;
- należności sporne i wątpliwe, a w bankach również należności zagrożone;
- należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych;
- należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych;
- aktywa i pasywa, dla których przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe;
- inne aktywa i pasywa niewymienione wcześniej.

W przypadku inwentaryzacji drogą weryfikacji z dokumentami za wystarczające uznaje się wydruk stanu z konta i podpis osoby dokonującej weryfikacji oraz stwierdzenie na wydruku, czy stan jest zgodny z dokumentami oraz ewentualne notatki wyjaśniające.

Inwentaryzacja jest przeprowadzana:

- 1) raz w ciągu 4 lat (dowolny termin w ciągu 4 lat) – dla nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie;
- 2) raz w ciągu 2 lat (dowolny termin w ciągu 2 lat) – w przypadku zapasów materiałów, towarów, produktów gotowych i półproduktów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo-wartościową;
- 3) na ostatni dzień roku obrotowego – w przypadku składników aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, które ewidencjonowane są poprzez odpisywanie w koszty wartości materiałów i towarów na dzień ich zakupu lub produktów gotowych w momencie ich wytworzenia, połączone z ustalaniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu nie później niż na dzień bilansowy;
- 4) w ostatnim kwartale roku obrotowego – dla pozostałych aktywów i pasywów.

Inwentaryzację należy także sporządzić po zaistnieniu zdarzeń losowych, a także w sytuacji zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej.

Inwentaryzację należy przeprowadzić także w innych szczególnych sytuacjach wskazanych w ustawie o rachunkowości.

Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych następuje na podstawie protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzonego przez przewodniczącego Komisji inwentaryzacyjnej, zaakceptowanego przez kierownika jednostki.

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice pomiędzy stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych rozlicza się w księgach rachunkowych roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, według następujących zasad ujmowania:

- różnice inwentaryzacyjne niezawinione mogące powstać przy zamianie składników majątku o podobnych cechach, indeksach – kompensata niedoborów i nadwyżek;
- ubytki naturalne mieszące się w granicach ustalonych norm – zużycie materiałów;
- ubytki naturalne przekraczające ustalone normy – pozostałe koszty operacyjne;
- niedobory wynikające ze zdarzeń losowych (powódź, grad, pożar) – straty nadzwyczajne;
- niedobory zawinione wynikające z umyślnego bądź nieumyślnego działania osób mające charakter bezsporny (osoba odpowiedzialna za niedobory zobowiązała się do ich pokrycia) – rozrachunki z pracownikami;
- niedobory zawinione wynikające z umyślnego bądź nieumyślnego działania osób mające charakter sporny (osoba odpowiedzialna za niedobory nie akceptuje ich pokrycia) – roszczenia sporne;
- rozliczenie innych niedoborów – pozostałe koszty operacyjne;
- rozliczenie innych nadwyżek – pozostałe przychody operacyjne.

Co roku kierownik jednostki wydaje Zarządzenie w sprawie inwentaryzacji określające skład komisji inwentaryzacyjnych oraz szczegółowy harmonogram przeprowadzenia prac inwentaryzacyjnych.

II. DODATKOWE INFORMACJE I WYJAŚNIENIA

1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

Nie wystąpiły.

2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

Po dniu bilansowym nie nastąpiły żadne istotne zdarzenia, które nie zostałyby uwzględnione w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

3. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości w roku obrotowym oraz korekty błędów podstawowych

W roku obrotowym Fundacja nie zmieniła zasad polityki rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.

4. Wartości niematerialne i prawne i środki trwałe

Tabela zmian wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych przedstawia się następująco:

| | wartość wg cen nabycia na dzień 01.01.2016 | zakup w roku | sprzedaż w roku | wartość wg cen nabycia na dzień 31.12.2016 |
|---|--|-----------------|-----------------|--|
| ŚRODKI TRWAŁE, | 10 859,98 | 4 690,59 | 0,00 | 15 550,57 |
| w tym: | | | | |
| <i>grunty</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>urządzenia techniczne i maszyny</i> | 10 859,98 | 4 690,59 | 0,00 | 15 550,57 |
| <i>środki transportu</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>inne środki trwałe</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>WNIP</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RAZEM | 10 859,98 | 4 690,59 | 0,00 | 15 550,57 |

| | umorzenie na dzień 01.01.2016 | odpisy amortyzacyjne w roku | umorzenie na dzień 31.12.2016 | wartość netto na dzień 31.12.2016 |
|---|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|
| ŚRODKI TRWAŁE, | 10 859,98 | 4 690,59 | 15 550,57 | 0,00 |
| <i>w tym:</i> | | | | |
| <i>grunty</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>urządzenia techniczne i maszyny</i> | 10 859,98 | 4 690,59 | 15 550,57 | 0,00 |
| <i>środki transportu</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>inne środki trwałe</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>WNIP</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RAZEM | 10 859,98 | 4 690,59 | 15 550,57 | 0,00 |

5. Grunty użytkowane wieczysto

Fundacja nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.

6. Nieamortyzowane środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym leasingu

Pozycja nie dotyczy Fundacji.

7. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub gminy z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

Fundacja nie posiada tytułów własności budynków i budowli oraz zobowiązań z tego tytułu wobec budżetu państwa i gminy.

8. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych ze wskazaniem praw jakie przysługują

Fundacja nie posiada papierów wartościowych

9. Odpisy aktualizujące wartość należności

W 2016 roku w Fundacji nie wystąpiła aktualizacja wartości należności.

10. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych nie wystąpiły w Fundacji.

11. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Aktualizacja zapasów nie występowała.

12. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

W 2016 roku Fundacja poniosła nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w łącznej kwocie 4 690,59zł.

13. Wycena należności i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych przeliczone są według kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień ich powstania.

14. Należności długoterminowe

Na dzień 31.12.2016 Fundacja posiada należności długoterminowe w kwocie 4 700 zł są nimi kaucje przekazane kontrahentom.

15. Aktywa obrotowe

| | |
|---|-------------------|
| Aktywa obrotowe | 232 806,34 |
| Towary | 155 873,66 |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 35 542,95 |
| Podatek VAT naliczony do rozliczenia w kolejnych okresach | 49,43 |
| Inne należności krótkoterminowe, w tym rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, wypłacone pracownikom zaliczki, pozostałe rozrachunki z pracownikami, towary w komisie | 8 538,35 |
| Środki pieniężne w kasie | 4 110,32 |
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych | 27 647,55 |
| Inne środki pieniężne - środki pieniężne w drodze | 490,00 |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 554,08 |

16. KAPITAŁY

| | Stan na 01.01.2016 | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na 31.12.2016 |
|-------------------|-----------------------|-------------|--------------|-----------------------|
| Kapitał statutowy | 2 500,00 | 0,00 | 0,00 | 2 500,00 |
| Kapitał zapasowy | 71 265,01 | 65 029,70 | 0,00 | 136 294,71 |
| Kapitał rezerwowy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

17. Propozycja podziału zysku lub pokrycie straty

Fundacja rok obrotowy zamknęła **nadwyżką kosztów nad przychodami** w kwocie **34 315,08 zł**
Strata zostanie pokryta z kapitału zapasowego.

18. Rezerwy

W roku obrachunkowym nie utworzono rezerw.

19. Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe nie występują.

20. Zobowiązania krótkoterminowe

| | |
|---|-------------------|
| Zobowiązania krótkoterminowe | 133 026,11 |
| Kredyty i pożyczki (krótkoterminowe) | 24 000,00 |
| Zobowiązania wobec dostawców | 41 062,11 |
| Niefakturowane dostawy | 24 922,00 |
| Zobowiązana publicznoprawne | 31 752,53 |
| <i>w tym:</i> | |
| <i>PIT-4</i> | 7 374,00 |
| <i>VAT-7</i> | 2 955,00 |
| <i>ZUS społeczne</i> | 16 240,95 |
| <i>ZUS zdrowotne</i> | 3 677,37 |
| <i>ZUS FP i FGŚP</i> | 1 505,21 |
| Pozostałe (niepotwierdzone korekty sprzedaży) | 648,15 |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 9 763,73 |
| Inne zobowiązania krótkoterminowe, w tym zobowiązania wobec pracowników z tyt. dokonanych przez nich wydatków na rzecz Fundacji | 877,59 |

21. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe

W roku obrotowym nie występowały zobowiązania warunkowe.

22. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Zabezpieczenia na majątku Fundacji nie występują.

23. Istotne rozliczenia międzyokresowe bierne i czynne

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów w kwocie 554,08 zł dotyczą rozliczanych w czasie polis ubezpieczeniowych, domen, opłat za serwer wirtualny.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów - nie występują.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów- nie występują.

24. Struktura przychodów i kosztów

| Pozycja | Przychody | Koszty | Wynik |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Działalność gospodarcza: | 729 861,33 | 497 130,81 | 232 730,52 |
| Działalność statutowa nieodpłatna | 473 287,65 | 535 277,68 | -61 990,03 |
| Działalność statutowa odpłatna: | 166 641,69 | 250 196,81 | -83 555,12 |
| Pozostałe przychody i koszty: | 246,31 | 175,89 | 70,42 |
| Przychody i koszty finansowe: | 0,00 | 60,18 | -60,18 |
| Koszty administracyjne: | 0,00 | 121 510,69 | -121 510,69 |
| Razem: | 1 370 036,98 | 1 404 352,06 | -34 315,08 |

25. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży

| Wyszczególnienie | Przychody netto ze sprzedaży | | Suma |
|------------------|------------------------------|------------|------------|
| | Towarów / Produktów | Usług | |
| Kraj | 685 601,87 | 210 082,64 | 895 684,51 |
| Export | 818,51 | 0,00 | 818,51 |
| Suma | 686 420,38 | 210 082,64 | 896 503,02 |

Fundacja w roku 2016 prowadziła sprzedaż książek, nagrań dźwiękowych i audiowizualnych, audiobooków o tematyce religijnej, innych produktów o charakterze religijnym oraz sprzedaż usług (wyjazdy rekolekcyjne, konferencje oraz warsztaty psychologiczne) na terenie Polski.

26. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

W roku obrotowym Fundacja nie zaniechała i w kolejnym roku nie planuje zaniechania żadnego rodzaju działalności.

27. Różnica między wynikiem bilansowym i podatkowym

| | |
|--|---------------------|
| Przychody bilansowe | 1 370 036,98 |
| + kwoty otrzymane w roku podatkowym rozliczane w czasie | 0,00 |
| - kwoty otrzymane ujęte w przychodach bilansowych roku | 0,00 |
| - dochód poprzedniego roku obrotowego | 0,00 |
| + nieodpłatnie otrzymane świadczenia | 500,00 |
| Przychód podatkowy | 1 370 536,98 |
| | |
| Przychody zwolnione z podatku (CIT-8/O poz. B1), w tym: | 0,00 |
| dotacje otrzymane | 0,00 |
| składki członkowskie (art. 17 ust 1 pkt. 40 PDOP) | 0,00 |
| dochód zwolniony (art. 17 ust 1 pkt. 4 PDOP) | 0,00 |
| | |
| Koszty bilansowe | 1 404 352,06 |
| - odsetki i opłaty budżetowe (art. 16 ust 1 pkt. 16 PDOP) | 0 |
| - koszty reprezentacji (art. 16 ust 1 pkt. 28 PDOP) | 0,00 |
| - ZUS niezapłacony | 0,00 |
| +korekta kosztów zapłaconych 30 dni (zapłata) | 206,72 |
| - wynagrodzenia niewypłacone | 10 729,73 |
| Koszt podatkowy | 1 393 829,05 |
| | |
| Wynik podatkowy CIT | -23 292,07 |

28. Podatek dochodowy

Nie wystąpił.

29. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby

W 2016 r. nie wystąpiły koszty wytworzenia środków trwałych w budowie i środków trwałych na własne potrzeby.

30. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym

W roku 2016 Fundacja nie zwiększała ceny nabycia towarów o odsetki i różnice kursowe. Różnice kursowe oraz odsetki zaliczane są odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

31. Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływów pieniężnych

Pozycja nie dotyczy Fundacji.

32. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie

Brak zawartych umów nieuwzględnionych w bilansie.

33. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

W okresie od 01.01.2016 do 31.12.2016 przeciętna liczba zatrudnionych w Fundacji w przeliczeniu na pełne etaty wynosi 4,57 osoby.

Na dzień 31.12.2016 Fundacja zatrudniała pięciu pracowników.

| Liczba osób | Stanowisko |
|-------------|---|
| 1 | Dyrektor biura |
| 1 | Koordynator projektów |
| 1 | Koordynator sprzedaży i obsługi klienta |
| 1 | Pracownik administracyjno- biurowy |
| 2 | Specjalista do spraw PR |

Łączna kwota wypłaconych wynagrodzeń: **201 708,33 zł**

Wynagrodzenia wypłacone z umów zlecenia i umów o dzieło: **116 770,00 zł**

34. Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących

Nie wypłacono.

35. Informacje o wynagrodzeniach audytorów sprawozdania finansowego

Pozycja nie dotyczy Fundacji.

36. Informacje o zaliczkach, kredytach, pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących

W bieżącym roku obrotowym nie wystąpiły pożyczki ani świadczenia o podobnym charakterze.

37. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe

W roku obrotowym nie występowały zobowiązania warunkowe.

38. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Zabezpieczenia na majątku Fundacji nie występują.

39. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji

Pozycja nie dotyczy Fundacji.

40. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi

Pozycja nie dotyczy Fundacji.

41. Połączenie spółek handlowych

Nie dotyczy.

OPRACOWANO:

Prezes Zarządu Fundacji : Bernadetta Jarocińska

Główny Księgowy: Grzegorz Hudyka

Kraków, dn. 31.03.2017.

Fundacja "Malak"ul. Stefana Batorego 15a/8
31-135 Kraków
NIP: 676-245-95-27

Biuro rachunkowe

BIURO RACHUNKOWE "KANDER"**GRZEGORZ HUDYKA**

NIP: 679-101-02-38

Bilans na dzień 31.12.2016

| Numer | Opis | 31.12.2015 | 31.12.2016 |
|--------------|--|-------------------|-------------------|
| | Aktywa | 245 382,09 | 237 506,34 |
| A | +Aktywa trwałe | 3 500,00 | 4 700,00 |
| A.I | +Wartości niematerialne i prawne | | |
| A.I.1 | +Koszty zakończonych prac rozwojowych | | |
| A.I.2 | +Wartość firmy | | |
| A.I.3 | +Inne wartości niematerialne i prawne | | |
| A.I.4 | +Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | | |
| A.II | +Rzeczowe aktywa trwałe | | |
| A.II.1 | +Środki trwałe | | |
| A.II.1.a | +grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | | |
| A.II.1.b | +budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | | |
| A.II.1.c | +urządzenia techniczne i maszyny | | |
| A.II.1.d | +środki transportu | | |
| A.II.1.e | +inne środki trwałe | | |
| A.II.2 | +Środki trwałe w budowie | | |
| A.II.3 | +Zaliczki na środki trwałe w budowie | | |
| A.III | +Należności długoterminowe | 3 500,00 | 4 700,00 |
| A.III.1 | +Od jednostek powiązanych | | |
| A.III.2 | +Od pozostałych jednostek | 3 500,00 | 4 700,00 |
| A.IV | +Inwestycje długoterminowe | | |
| A.IV.1 | +Nieruchomości | | |
| A.IV.2 | +Wartości niematerialne i prawne | | |
| A.IV.3 | +Długoterminowe aktywa finansowe | | |
| A.IV.3.a | +w jednostkach powiązanych | | |
| A.IV.3.a.i | +udziały lub akcje | | |
| A.IV.3.a.ii | +inne papiery wartościowe | | |
| A.IV.3.a.iii | +udzielone pożyczki | | |
| A.IV.3.a.iv | +inne długoterminowe aktywa finansowe | | |
| A.IV.3.b | +w pozostałych jednostkach | | |
| A.IV.3.b.i | +udziały lub akcje | | |
| A.IV.3.b.ii | +inne papiery wartościowe | | |
| A.IV.3.b.iii | +udzielone pożyczki | | |
| A.IV.3.b.iv | +inne długoterminowe aktywa finansowe | | |
| A.IV.4 | +Inne inwestycje długoterminowe | | |
| A.V | +Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | | |
| A.V.1 | +Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | |
| A.V.2 | +Inne rozliczenia międzyokresowe | | |
| B | +Aktywa obrotowe | 241 882,09 | 232 806,34 |
| B.I | +Zapasy | 106 877,13 | 155 873,66 |
| B.I.1 | +Materiały | | |
| B.I.2 | +Półprodukty i produkty w toku | | |
| B.I.3 | +Produkty gotowe | | |
| B.I.4 | +Towary | 106 877,13 | 155 873,66 |
| B.I.5 | +Zaliczki na dostawy | | |
| B.II | +Należności krótkoterminowe | 30 103,23 | 44 130,73 |
| B.II.1 | +Należności od jednostek powiązanych | | |
| B.II.1.a | +z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | | |
| B.II.1.a.i | +do 12 miesięcy | | |

| Numer | Opis | 31.12.2015 | 31.12.2016 |
|---------------|---|-------------------|------------------|
| B.II.1.a.ii | +powyżej 12 miesięcy | | |
| B.II.1.b | +inne | | |
| B.II.2 | +Należności od pozostałych jednostek | 30 103,23 | 44 130,73 |
| B.II.2.a | +z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 21 475,90 | 35 542,95 |
| B.II.2.a.i | +do 12 miesięcy | 21 475,90 | 35 542,95 |
| B.II.2.a.ii | +powyżej 12 miesięcy | | |
| B.II.2.b | +z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych | 25,24 | 49,43 |
| B.II.2.c | +inne | 8 602,09 | 8 538,35 |
| B.II.2.d | +dochodzone na drodze sądowej | | |
| B.III | +Inwestycje krótkoterminowe | 104 466,57 | 32 247,87 |
| B.III.1 | +Krótkoterminowe aktywa finansowe | 104 466,57 | 32 247,87 |
| B.III.1.a | +w jednostkach powiązanych | | |
| B.III.1.a.i | +udziały lub akcje | | |
| B.III.1.a.ii | +inne papiery wartościowe | | |
| B.III.1.a.iii | +udzielone pożyczki | | |
| B.III.1.a.iv | +inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | |
| B.III.1.b | +w pozostałych jednostkach | | |
| B.III.1.b.i | +udziały lub akcje | | |
| B.III.1.b.ii | +inne papiery wartościowe | | |
| B.III.1.b.iii | +udzielone pożyczki | | |
| B.III.1.b.iv | +inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | |
| B.III.1.c | +środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 104 466,57 | 32 247,87 |
| B.III.1.c.i | +środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 104 466,57 | 31 757,87 |
| B.III.1.c.ii | +inne środki pieniężne | | 490,00 |
| B.III.1.c.iii | +inne aktywa pieniężne | | |
| B.III.2 | +Inne inwestycje krótkoterminowe | | |
| B.IV | +Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 435,16 | 554,08 |

| Numer | Opis | 31.12.2015 | 31.12.2016 |
|---------------|--|-------------------|-------------------|
| | Pasywa | 245 382,09 | 237 506,34 |
| A | +Kapitał (fundusz) własny | 138 794,71 | 104 479,63 |
| A.I | +Kapitał (fundusz) podstawowy | 2 500,00 | 2 500,00 |
| A.II | +Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna) | | |
| A.III | +Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna) | | |
| A.IV | +Kapitał (fundusz) zapasowy | 71 265,01 | 136 294,71 |
| A.V | +Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | | |
| A.VI | +Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | | |
| A.VII | +Zysk/ strata z lat ubiegłych | | |
| A.VIII | +Zysk/ strata netto za rok obrotowy | 65 029,70 | -34 315,08 |
| A.IX | +Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | |
| B | +Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 106 587,38 | 133 026,71 |
| B.I | +Rezerwy na zobowiązania | | |
| B.I.1 | +Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | |
| B.I.2 | +Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | | |
| B.I.2.a | +długoterminowa | | |
| B.I.2.b | +krótkoterminowa | | |
| B.I.3 | +Pozostałe rezerwy | | |
| B.I.3.a | +długoterminowe | | |
| B.I.3.b | +krótkoterminowe | | |
| B.II | +Zobowiązania długoterminowe | | |
| B.II.1 | +Wobec jednostek powiązanych | | |
| B.II.2 | +Wobec pozostałych jednostek | | |
| B.II.2.a | +kredyty i pożyczki | | |
| B.II.2.b | +z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |

| Numer | Opis | 31.12.2015 | 31.12.2016 |
|--------------|--|-------------------|-------------------|
| B.II.2.c | +inne zobowiązania finansowe | | |
| B.II.2.d | +inne | | |
| B.III | +Zobowiązania krótkoterminowe | 106 587,38 | 133 026,71 |
| B.III.1 | +Wobec jednostek powiązanych | | |
| B.III.1.a | +z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności | | |
| B.III.1.a.i | +do 12 miesięcy | | |
| B.III.1.a.ii | +powyżej 12 miesięcy | | |
| B.III.1.b | +inne | | |
| B.III.2 | +Wobec pozostałych jednostek | 106 587,38 | 133 026,71 |
| B.III.2.a | +kredyty i pożyczki | | 24 000,00 |
| B.III.2.b | +z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| B.III.2.c | +inne zobowiązania finansowe | | |
| B.III.2.d | +z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 80 559,84 | 65 984,71 |
| B.III.2.d.i | +do 12 miesięcy | 80 559,84 | 65 984,71 |
| B.III.2.d.ii | +powyżej 12 miesięcy | | |
| B.III.2.e | +zaliczki otrzymane na dostawy | | |
| B.III.2.f | +zobowiązania wekslowe | | |
| B.III.2.g | +Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń | 25 691,10 | 32 400,68 |
| B.III.2.h | +z tytułu wynagrodzeń | | 9 763,73 |
| B.III.2.i | +inne | 336,44 | 877,59 |
| B.III.3 | +Fundusze specjalne | | |
| B.IV | +Rozliczenia międzyokresowe | | |
| B.IV.1 | +Ujemna wartość firmy | | |
| B.IV.2 | +Inne rozliczenia międzyokresowe | | |
| B.IV.2.a | +długoterminowe | | |
| B.IV.2.b | +krótkoterminowe | | |

.....
imię i nazwisko osoby
której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

.....
imię, nazwisko i podpisy kierownika jednostki, a jeżeli jednostką
kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu

Data wydruku: 2017-03-31
Operator: GH

==== KONIEC WYDRUKU =====

© enova365 2017, 12.2.6267, sn: 39510001, edytowany

Fundacja "Malak"
 ul. Stefana Batorego 15a/8
 31-135 Kraków
 NIP: 676-245-95-27

Biuro rachunkowe
BIURO RACHUNKOWE "KANDER"
GRZEGORZ HUDYKA
 NIP: 679-101-02-38

Rachunek wyników - wariant porównawczy
za okres 2016-01-01...2016-12-31

| Numer | Opis | 31.12.2015 | 31.12.2016 |
|----------|---|-------------------|-------------------|
| A | Przychody z działalności gospodarczej: | 857 514,98 | 729 861,33 |
| A.I | od jednostek powiązanych | | |
| A.II | +Przychody netto ze sprzedaży usług | 48 024,40 | 43 440,95 |
| A.III | +Zmiana stanu produktów - zwiększenia (+), zmniejszenia (-) | | |
| A.IV | +Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | | |
| A.V | +Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 809 490,58 | 686 420,38 |
| B | Koszty działalności gospodarczej | 542 281,95 | 497 130,81 |
| B.I | +Amortyzacja | | |
| B.II | +Zużycie materiałów i energii | 6 887,46 | 3 937,92 |
| B.III | +Usługi obce | 67 136,87 | 64 815,95 |
| B.IV | +Podatki i opłaty, w tym: | 86,00 | |
| B.V | podatek akcyzowy | | |
| B.VI | +Wynagrodzenia | 72 312,10 | 131 762,24 |
| B.VII | +Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 13 196,10 | 14 560,06 |
| B.VIII | +Pozostałe koszty rodzajowe | 2 465,54 | 2 128,92 |
| B.IX | +Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 380 197,88 | 279 925,72 |
| C | Zysk (strata) na działalności gospodarczej (A-B) | 315 233,03 | 232 730,52 |
| D | Przychody z działalności statutowej odpłatnej | 180 259,60 | 166 641,69 |
| D.I | +Organizacja rekolekcji i warsztatów psychologicznych | 180 259,60 | 166 641,69 |
| E | Koszty działalności statutowej odpłatnej | 242 481,95 | 250 196,81 |
| E.I | +Amortyzacja | | |
| E.II | +Zużycie materiałów i energii | 15 517,75 | 11 584,79 |
| E.III | +Usługi obce | 178 946,31 | 146 638,77 |
| E.IV | +Podatki i opłaty, w tym | | |
| E.V | +podatek akcyzowy | | |
| E.VI | +Wynagrodzenia | 35 766,83 | 76 201,86 |
| E.VII | +Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 4 749,02 | 8 508,88 |
| E.VIII | +Pozostałe koszty rodzajowe | 7 502,04 | 7 262,51 |
| F | Przychody z działalności statutowej nieodpłatnej | 75 892,02 | 473 287,65 |
| F.I | +Darowizny otrzymane | 75 892,02 | 473 287,65 |
| G | Koszty działalności statutowej nieodpłatnej | 130 415,84 | 535 277,68 |
| G.I | +Amortyzacja | | |
| G.II | +Zużycie materiałów i energii | 1 508,87 | 1 160,98 |
| G.III | +Usługi obce | 10 577,59 | 26 770,63 |
| G.IV | +Podatki i opłaty, w tym | | |
| G.IV.1 | +podatek akcyzowy | | |
| G.V | +Wynagrodzenia | 55 498,32 | 60 354,94 |
| G.VI | +Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 11 269,12 | 10 712,47 |
| G.VII | +Pozostałe koszty rodzajowe | 51 561,94 | 436 278,66 |
| H | Zysk/strata na działalności statutowej i gospodarczej (C+D- E+F-G) | 198 486,86 | 87 185,37 |
| I | Koszty administracyjne | 132 841,88 | 121 510,69 |
| I.I | +Amortyzacja | 2 177,25 | 4 690,59 |
| I.II | +Zużycie materiałów i energii | 5 944,05 | 5 800,89 |
| I.III | +Usługi obce | 58 591,34 | 35 726,81 |
| I.IV | +Podatki i opłaty | 983,50 | 574,00 |
| I.V | +Wynagrodzenia | 51 142,73 | 57 185,34 |
| I.VI | +Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 10 237,75 | 12 538,85 |
| I.VII | +Pozostałe koszty rodzajowe | 3 765,26 | 4 994,21 |
| J | Pozostałe przychody operacyjne | 24,73 | 246,31 |

| Numer | Opis | 31.12.2015 | 31.12.2016 |
|----------|---|------------------|-------------------|
| J.I | +Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | | |
| J.II | +Inne przychody operacyjne | 24,73 | 246,31 |
| K | Pozostałe koszty operacyjne | 329,33 | 175,89 |
| K.I | +Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | | |
| K.II | +Aktualizacja wartości aktywów niefinansowanych | | |
| K.III | +Inne koszty operacyjne | 329,33 | 175,89 |
| L | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (H-I+J-K) | 65 340,38 | -34 254,90 |
| M | Przychody finansowe | | |
| M.I | +Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | | |
| M.II | od jednostek powiązanych | | |
| M.III | +Odsetki, w tym: | | |
| M.IV | od jednostek powiązanych | | |
| M.V | +Zysk ze zbycia inwestycji | | |
| M.VI | +Aktualizacja wartości inwestycji | | |
| M.VII | +Inne | | |
| N | Koszty finansowe | 310,68 | 60,18 |
| N.I | +Odsetki, w tym: | 215,50 | |
| N.II | dla jednostek powiązanych | | |
| N.III | +Strata ze zbycia inwestycji | | |
| N.IV | +Aktualizacja wartości inwestycji | | |
| N.V | +Inne | 95,18 | 60,18 |
| O | Zysk (strata) brutto (L+M-N) | 65 029,70 | -34 315,08 |
| P | Podatek dochodowy | | |
| R | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia wyniku fin | | |
| S | Zysk (strata) netto (O-P-R) | 65 029,70 | -34 315,08 |

.....
imię i nazwisko osoby
której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

.....
imię, nazwisko i podpisy kierownika jednostki, a jeżeli jednostką
kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu

Data wydruku: 2017-03-31
Operator: KW

==== KONIEC WYDRUKU ====

© enova365 2017, 12.2.6267, sn: 39510001, edytowany