

ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SRPAWOZDANIU FINANSOWYM, O KTÓRYM MOWA W ART. 45 USTAWY, DLA JEDNOSTEK, O KTÓRYCH MOWA W ART. 3 UST. 2 USTAWY Z DNIA 24 KWIETNIA 2003 R. O DZIAŁALNOŚCI POŻYTKU PUBLICZNEGO I O WOLONTARIACIE (...)

Nagłówek sprawozdania finansowego

Data początkowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie: 2022-01-01

Data końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie: 2022-12-31

Data sporządzenia sprawozdania finansowego: 2023-05-15

KodSprawozdania: SprFinOpWZłotych (kodSystemowy: SFJOPZ (1) wersjaSchemy: 1-2)

WariantSprawozdania: 1

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zgodnie z Załącznikiem Nr 6 do ustawy o rachunkowości

Dane identyfikujące jednostkę

Nazwa i siedziba

NazwaFirmy: Stowarzyszenie Na Tak

Siedziba

Województwo: Wielkopolskie

Powiat: Miasto Poznań

Gmina: Miasto Poznań

Miejscowość: Poznań

Adres

Adres

Kraj: PL

Województwo: Wielkopolskie

Powiat: Miasto Poznań

Gmina: Miasto Poznań

Nazwa ulicy: Płowiecka

Numer budynku: 15

Nazwa miejscowości: Poznań

Kod pocztowy: 60-277

Nazwa urzędu pocztowego: Poznań

Identyfikator podatkowy NIP: 7791065369

Numer KRS. Pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego.: 0000070098

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Od: 2022-01-01

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości: true - sprawozdanie sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności, false - sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu, że działalność nie będzie kontynuowana
true

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności: true - Brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności; false - Wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności
true

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:

metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),

Za środki trwałe uznaje się:

- grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów),
- budynki,
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- maszyny, urządzenia,
- środki transportu,
- inne przedmioty

kompletne i zdadne do użytku w momencie przyjęcia do używania, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, przeznaczone na własne potrzeby lub do oddania w używanie na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.

Środki trwałe kontrolowane przez Stowarzyszenie, o wartości początkowej od 500,01 zł do wartości nieprzekraczającej kwoty 3500,00 zł, zaliczane są do środków trwałych niskocennych. Środki trwałe do 500,00 zł ujmowane są w koszty zużycia materiałów.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i o wartości początkowej niższej niż dolna wartość środków trwałych zalicza się do kosztów materiałów i ewidencjonuje w księdze inwentarzowej wartościowo - ilościowej (dotyczy WTZ Przylesie i WTZ Krzemień). Składniki majątku o wartości poniżej 500,01 zł i krótkim okresie użytkowania ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej ilościowej (dotyczy WTZ Przylesie i WTZ Krzemień).

Każdy środek trwały z wyjątkiem środków trwałych niskocennych klasyfikowany jest zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT)

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte, nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do używania:

- autorskie prawa majątkowe, koncesje,
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych lub zdobniczych,
- know-how,
- nabyte na potrzeby jednostek organizacyjnych licencje do programów komputerowych

o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, wykorzystywane na potrzeby związane z prowadzoną działalnością albo oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.

Wartości niematerialne i prawne umarzane są zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 ze zmianami) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota, od której składniki majątku zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, umarzane są w miesiącu przekazania do użytkowania.

Dopuszcza się inne podejście niż wyżej wskazane w sytuacji, gdy umowa projektu, grantu itp. przewiduje inne definicje kwalifikowalności wydatków na środki trwałe niż zaprezentowane powyżej, co w szczególności może dotyczyć wydatków na środki trwałe poniżej lub powyżej 3500,00 zł.

Wycena środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Wartość początkowa środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej to:

- w przypadku nabycia w drodze kupna – cena ich nabycia

- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie jest to koszt wytworzenia, za który uważa się wartość zużytych składników rzeczowych i usług obcych, kosztów wynagrodzeń za pracę wraz z narzutami i inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Do kosztu wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnych zarządu, kosztów sprzedaży, pozostałych kosztów operacyjnych i finansowych oraz kosztów nadmiernych braków, nadmiernego zużycia robocizny i innych zasobów w trakcie budowy, montażu lub ulepszenia środków trwałych i dostosowania do używania,
- w razie nabycia w drodze spadku lub darowizny lub w inny nieodpłatny sposób wartość początkową środka

metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),

ka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej stanowi wartość rynkowa z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości. Za cenę rynkową uważa się cenę stosowaną w danej miejscowości w obrocie składnikami tego samego rodzaju, gatunku z uwzględnieniem ich stanu technicznego i stopnia zużycia.

W przypadku trudności w ustaleniu kosztu wytworzenia środka trwałego jego wartość początkową ustala biegły rzeczoznawca z uwzględnieniem cen rynkowych z dnia przekazania składnika do użytkowania.

Wartość początkową środków trwałych podwyższa się jeżeli uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji - o sumę wydatków na ich ulepszenie.

Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walucie obcej składniki aktywów (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności) i pasywów - po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Składniki trwałe o wartości powyżej wartości granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają amortyzacji, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przekazania ich do użytkowania do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

Odpisów amortyzacyjnych od ujawnionych środków trwałych nieobjętych dotychczasową ewidencją dokonuje się od miesiąca następującego po miesiącu wprowadzenia ich do ewidencji.

Środki trwałe niskocenne umarzane są w 100% w miesiącu przekazania do użytkowania.

ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy netto składa się z:

- wyniku kosztów i przychodów z realizacji zadań statutowych bezpośrednich i pośrednich tzw. administracyjnych,
- wyniku z pozostałej działalności operacyjnej,
- wyniku z operacji finansowych,
- wyniku z operacji nadzwyczajnych,
- obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Ewidencja kosztów prowadzona jest zarówno w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4 i równocześnie według funkcji – na kontach zespołu 5. Na kontach zespołu 4 i 5 następuje podział kosztów na statutowe bezpośrednie i koszty statutowe pośrednie tzw. administracyjne

ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Jednostka sporządza bilans, rachunek zysków i strat zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zmianami) zgodnie z załącznikiem nr 6, dostosowanym do działalności Stowarzyszenia. Stowarzyszenie ma obowiązek sporządzania rachunku przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) oraz zestawienia zmian w kapitale własnym.

Zgodnie z zasadą memoriału Stowarzyszenie ujmuje w księgach wszystkie osiągnięte przychody statutowe i koszty, związane z tymi przychodami. Stowarzyszenie z uwagi na posiadany status pożytku publicznego stosuje ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2023 r. poz. 571) oraz jest badane na podstawie art. 64 ustawy o rachunkowości i na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 listopada 2018 r. w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2148).

Bilans zgodnie z Załącznikiem Nr 6 do ustawy o rachunkowości

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
--	--	--

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Aktywa razem	16 964 511,73	14 126 763,89
Aktywa trwałe	7 307 307,68	5 494 424,92
Wartości niematerialne i prawne	10 039,76	15 487,47
Rzeczowe aktywa trwałe	7 297 267,92	5 478 937,45
Aktywa obrotowe	9 657 204,05	8 632 338,97
Zapasy	3 300,00	0,00
Należności krótkoterminowe	492 441,87	494 961,26
Inwestycje krótkoterminowe	9 126 070,67	8 022 569,13
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	35 391,51	114 808,58
Pasywa razem	16 964 511,73	14 126 763,89
Fundusz własny	10 805 442,05	9 539 298,67
Fundusz statutowy	9 539 298,67	7 804 145,25
Zysk (strata) netto	1 266 143,38	1 735 153,42
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 159 069,68	4 587 465,22
Rezerwy na zobowiązania	14 145,00	33 993,23
Zobowiązania krótkoterminowe	1 007 296,78	127 298,33
Rozliczenia międzyokresowe	5 137 627,90	4 426 173,66

Rachunek zysków i strat zgodnie z Załącznikiem Nr 6 do ustawy o rachunkowości

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Przychody z działalności statutowej	17 674 972,78	17 346 390,04
Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	16 867 358,55	16 884 399,30
Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	807 614,23	461 990,74
Koszty działalności statutowej	15 535 632,75	14 927 064,36
Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	14 728 018,52	14 465 073,62
Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	807 614,23	461 990,74
Zysk (strata) z działalności statutowej (A - B)	2 139 340,03	2 419 325,68

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Przychody z działalności gospodarczej	162 580,11	169 948,11
Koszty działalności gospodarczej	152 855,68	157 277,48
Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D - E)	9 724,43	12 670,63
Koszty ogólnego zarządu	1 076 242,87	850 705,03
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + F - G)	1 072 821,59	1 581 291,28
Pozostałe przychody operacyjne	303 272,35	279 104,22
Pozostałe koszty operacyjne	169 026,00	76 972,54
Przychody finansowe	72 007,70	257,30
Koszty finansowe	6 545,26	44 174,84
Zysk (strata) brutto (H + I - J + K - L)	1 272 530,38	1 739 505,42
Podatek dochodowy	6 387,00	4 352,00
Zysk (strata) netto (M - N)	1 266 143,38	1 735 153,42

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	9 539 298,67	7 804 145,25
Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	9 539 298,67	7 804 145,25
Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	7 804 145,25	6 148 517,30
Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	1 735 153,42	1 655 627,95
zwiększenie (z tytułu)	1 735 153,42	1 655 627,95
podział wyniku z lat ubiegłych	1 735 153,42	1 655 627,95
Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	9 539 298,67	7 804 145,25
Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	1 735 153,42	1 655 627,95
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 735 153,42	1 655 627,95
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 735 153,42	1 655 627,95
zmniejszenie (z tytułu)	1 735 153,42	1 655 627,95
zasilenie funduszu statutowego	1 735 153,42	1 655 627,95

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
Wynik netto	1 266 143,38	1 735 153,42
zysk netto	1 266 143,38	1 735 153,42
Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	10 805 442,05	9 539 298,67
Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	10 805 442,05	9 539 298,67

Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) netto	1 266 143,38	1 735 153,42
Korekty razem	2 193 984,90	-1 011 485,64
Amortyzacja	525 351,17	522 028,38
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	18 392,81	189,09
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	-8 000,00
Zmiana stanu rezerw	-19 848,23	23 308,23
Zmiana stanu zapasów	-3 300,00	0,00
Zmiana stanu należności	2 519,39	14 693,13
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	879 998,45	18 810,10
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	790 871,31	-1 582 514,57
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	3 460 128,28	723 667,78
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	0,00	8 000,00
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	8 000,00
Wydatki	2 338 233,93	1 810 520,84

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 338 233,93	1 810 520,84
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 338 233,93	-1 802 520,84
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	1 121 894,35	-1 078 853,06
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	1 103 501,54	-1 079 042,15
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-18 392,81	-189,09
Środki pieniężne na początek okresu	8 022 758,22	9 101 611,28
Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	9 144 652,57	8 022 758,22

Informacja dodatkowa zgodnie z Załącznikiem Nr 6 do ustawy o rachunkowości

Informacja dodatkowa

Opis

Informacja dodatkowa za rok 2022

Załączony plik

informacjadod15052023.pdf

INFORMACJA DODATKOWA

1. Informacja o wszelkich zobowiązaniach finansowych, w tym z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie.

Tytułem zabezpieczenia Stowarzyszenie wystawiło następujące weksle:

- in blanco wobec Zarządu Województwa Wielkopolskiego, wynikające z umów: nr RPWP.07.02.02-30-0061/17-00 (projekt pn. WRPO: Program usług społecznych dla osób z niepełnosprawnością intelektualną z Wielkopolski), nr POWR.04.01.00-00-ONI3/18 (projekt pn. POWER: Testowanie modelu wsparcia usamodzielniania młodych z zaburzeniami psychicznymi Moja Sprawa!), nr POWER.04.01.00-IZ.00.00-015/18 (projekt pn. POWER: Dorośli - niezależni - w praktyce. Wdrożenie modelu wsparcia osób z niepełnosprawnością intelektualną w środowisku życia)

2. Informacje o kwotach zaliczek i kredytów udzielonych członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących, ze wskazaniem oprocentowania, głównych warunków oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii.

Organizacja nie udziela kredytów członkom organów administracyjnych zarządzających i nadzorujących, a także nie ma zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju.

3. Uzupełniające dane o aktywach i pasywach.

1. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU AKTYWA

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

Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość początkowa			
	Stan na początek roku obrotowego	Przychody	Rozchody	Stan na koniec roku obrotowego
Grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania	1 282 298,00	1 563 794,46	0,00	2 846 092,46
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 442 588,43	1 160 297,68	0,00	6 602 886,11
Urządzenia techniczne i maszyny	1 925 377,99	254 147,04	16 887,10	2 162 637,93
Środki transportu	270 508,38	0,00	0,00	270 508,38
Pozostałe środki trwałe	988 467,10	106 464,64	9 517,83	1 085 413,91
Środki trwałe w budowie	739 423,80	479 873,88	1 219 297,68	0,00
Zaliczki na poczet środków trwałych w budowie	0,00	0,00	15 000,00	0,00
Inne wartości niematerialne i prawne	170 398,98	7 953,91	0,00	178 352,89

Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Umorzenia				
	Stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja za rok 2022	Inne zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 411 122,83	263 747,42	0,00	0,00	2 674 870,25
Urządzenia techniczne i maszyny	1 710 785,44	161 581,63	0,00	16 887,10	1 855 479,97
Środki transportu	139 276,82	35 728,32	0,00	0,00	175 005,14
Pozostałe środki trwałe	923 541,16	50 892,18	0,00	9 517,83	964 915,51
Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zaliczki na poczet środków trwałych w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne wartości niematerialne i prawne	154 911,51	13 401,62	0,00	0,00	168 313,13

2) Podział należności według okresu przeterminowania:

a) do 1 roku,

b) od 1 roku do 3 lat,

c) powyżej 3 lat do 5 lat,

d) powyżej 5 lat.

należno ści	okres wymagalności										Razem	
	Terminowe		do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
	stan na											
	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku
1. Wobec jednostek powiązanych:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek:	476609,58	478959,11	11758,82	12061,02	6592,86	1421,74	0,00	0,00	0,00	0,00	494961,26	492441,87
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne należności finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług	29935,02	38120,19	11368,82	10495,97	6366,25	1421,74	0,00	0,00	0,00	0,00	47670,09	50037,90
e) zaliczki otrzymane na dostawę	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	567,78	561,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	567,78	561,83
h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	1101,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1101,33
i) inne	446106,78	440277,09	390,00	463,72	226,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	446723,39	440740,81
RAZEM	476609,58	478959,11	11758,82	12061,02	6592,86	1421,74	0,00	0,00	0,00	0,00	494961,26	492441,87

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

Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	Wykorzystanie	Uznanie za zbędne	
Należności sporne	5 690,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem odpisy	5 690,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4) Zmiany w funduszu statutowym.

Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
7 804 145,25	1 735 153,42	0,00	9 539 298,67

5) Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
Rezerwy długoterminowe:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- na pozostałe koszty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerwy krótkoterminowe:	33 993,23	14 145,00	33 993,23	0,00	14 145,00
- na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- na pozostałe koszty (badanie sprawozdania finansowego, zwrot dotacji)	33 993,23	14 145,00	33 993,23	0,00	14 145,00
Ogółem rezerwy	33 993,23	14 145,00	33 993,23	0,00	14 145,00

6) Podział zobowiązań według okresu przeterminowania:

a) do 1 roku,

b) od 1 roku do 3 lat,

c) powyżej 3 lat do 5 lat,

d) powyżej 5 lat.

zobowiązania	okres wymagalności										Razem	
	Terminowe		do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
	stan na											
	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku
1. Wobec jednostek powiązanych:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek:	88 783,46	1 002 118,34	35 972,94	2 923,75	2 541,93	2 254,69	0,00	0,00	0,00	0,00	127 298,33	1 007 296,78
a) kredyty i pożyczki	0,12	9,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,12	9,96
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług	58 008,29	232 985,81	32 055,57	2 501,99	-54,94	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90 008,92	235 887,80
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	12 203,06	13 652,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 203,06	13 653,00
h) z tytułu wynagrodzeń	10 686,72	285,54	1 855,29	0,00	0,00	1 854,69	0,00	0,00	0,00	0,00	12 542,01	2 140,23
i) inne	7 885,27	755 185,03	2 062,08	420,76	2 596,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 544,22	755 605,79
RAZEM	88 783,46	1 002 118,34	35 972,94	2 923,75	2 541,93	2 254,69	0,00	0,00	0,00	0,00	127 298,33	1 007 296,78

7) Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.

Wyszczególnienie	Kwota
Wynik finansowy netto	1 266 143,38
Proponowany podział wyniku, w tym:	
Zwiększenie funduszu statutowego	1 266 143,38
Zasilenie funduszy specjalnych	0,00
Zwiększenie przychodów roku 2023	0,00

8) Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów.

Tytuły	Stan na	
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1. Ogółem rozliczenia międzyokresowe kosztów	114 808,58	35 391,51
1.1. Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	27 817,98	35 391,51
koszty remontów środków trwałych wykonanych w większym zakresie	0,00	0,00
koszty uruchomienia nowej produkcji	0,00	0,00
opłacone przez jednostkę (z góry za przyszłe lata) czynsze z tyt. wynajmowania pomieszczeń przeznaczonych na cele statutowej działalności jednostki	0,00	0,00
opłacona (z góry, np. za następny rok) prenumerata czasopism i innych fachowych publikacji	1 843,46	790,71
koszty poniesione z tyt. ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy sprawozdawcze	15 614,46	20 904,46
inne rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne	10 360,06	13 696,34
1.2. Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	86 990,60	0,00
4. Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	4 426 173,66	5 137 627,90
- równowartość otrzymanych dofinansowań do środków trwałych (dotacje)	2 653 528,43	1 375 122,32
- otrzymany 1% dotyczący środków trwałych	322 289,19	1 463 530,76
- przychody z WF dotyczące środków trwałych	107 093,21	103 783,37
- otrzymane darowizny, spadki dotyczące środków trwałych	1 334 742,96	1 252 438,42
- inne rozliczenia międzyokresowe przychodów	1 583,36	909 229,50
Zbiórki publiczne dotyczące środków trwałych	6 936,51	3 523,53
- działalność odpłatna	0,00	30 000,00

4. INFORMACJA O STRUKTURZE ZREALIZOWANYCH PRZYCHODÓW ZE WSKAZANIEM ICH ŹRÓDEŁ.

1) PRZYCHODY

Przychody	2022		2021	
	Kwota	%	Kwota	%
1.Przychody z działalności statutowej nieodpłatnej	16 867 358,55	92,61%	16 884 399,30	94,88%
a) dotacje, w tym:	11 524 402,47		11 674 560,43	
PFRON	3 970 227,43		3 328 030,78	
Urząd Miasta Poznania (UM)	2 317 649,37		1 612 384,79	
Urząd Miasta Poznania Wydział Oświaty	4 207 864,33		4 038 046,97	
Urząd Wojewódzki	2 799,96		57 949,96	
EFS i dotacje unijne	895 003,49		2 420 753,62	
środki z budżetu Państwa	23 292,45		104 336,37	
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej (ROPS)	25 839,24		25 831,74	
Fundacje (Duńska, ING Dzieciom)	81 726,20		87 226,20	
b) darowizny	293 267,25		304 015,47	
Pieniężne	266 104,99		273 107,53	
Rzeczowe	12 084,05		27 494,96	
Zbiórki publiczne	15 078,21		3 412,98	
c) spadek	40 883,78		40 883,78	
d) 1%	4 725 701,83		4 625 551,09	
1%	4 701 565,24		4 618 641,03	
1 % środki trwałe	24 136,59		6 910,06	
e) składki członkowskie	22 606,00		16 520,00	
f) inne	260 497,22		222 868,53	
2.Przychody z działalności statutowej odpłatnej	807 614,23	4,43%	461 990,74	2,60%
3.Działalność gospodarcza, w tym:	162 580,11	0,89%	169 948,11	0,95%
przychody ze sprzedaży	103 482,91		109 592,03	
zwrot za zatrud. osób niepełnosprawnych SOD	59 096,20		60 355,60	
przychody finansowe	-		-	
pozostałe przychody operacyjne	1,00		0,48	
4.Przychody finansowe	72 007,70	0,40%	257,30	0,00%
5.Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	303 272,35	1,67%	279 104,22	1,57%
zwrot za zatrud. osób niepełnosprawnych SOD	195 949,24		257 806,62	
pozostałe przychody operacyjne	107 323,11		21 297,60	
Przychody ogółem	18 212 832,94	100%	17 795 699,67	100%

5. INFORMACJA O STRUKTURZE KOSZTÓW.

Struktura kosztów (stanowiących świadczenia pieniężne i niepieniężne) w 2022r. kształtowała się następująco:

Stowarzyszenie w ramach swojej działalności statutowej prowadzi placówki:

- a) Warsztat Terapii Zajęciowej „Przylesie”
- b) Przedszkole Specjalne „Orzeszek”
- c) Warsztat Terapii Zajęciowej „Krzemień”
- d) Agencję Zatrudnienia Wspomagane BIZON
- e) Galerię „TAK”
- f) Społeczną Szkołę Podstawową „Zakątek”
- g) Środowiskowy Dom Samopomocy „Kamyk”
- h) Wielkopolski Portal Informacyjny Osób Niepełnosprawnych www.pion.pl
- i) Poradnię Rozwojową dla Dzieci i Młodzieży „Jaskółka”
- j) Dom Krótkiego Pobytu „Poranek”

Koszty rok 2021	Kwota	%
1.Koszty realizacji działalności pożytku publicznego nieodpłatnej, w tym:	15 315 778,65	95,39%
Koszty statutowe bezpośrednie i pośrednie	14 465 073,62	
w tym 1%:	3 343 378,60	
Koszty ogólnego zarządzania Stowarzyszeniem - administracyjne	850 705,03	
w tym 1%:	839 149,63	
2.Koszty realizacji działalności pożytku publicznego odpłatnej	461 990,74	2,88%
3.Działalność gospodarcza, w tym:	157 277,48	0,98%
koszty dział. Gospodarczej	155 981,57	
Koszty sprzedaży	1 276,42	
koszty finansowe	1,12	
pozostałe koszty operacyjne	18,37	
4.Koszty finansowe	44 174,84	0,27%
5.Pozostałe koszty operacyjne	76 972,54	0,48%
Koszty ogółem:	16 056 194,25	100,00%

Koszty rok 2022	Kwota	%
1.Koszty realizacji działalności pożytku publicznego nieodpłatnej, w tym:	15 804 261,39	93,29%
Koszty statutowe bezpośrednie i pośrednie	14 728 018,52	
w tym 1%:	4 352 222,03	
Koszty ogólnego zarządzania Stowarzyszeniem - administracyjne	1 076 242,87	
w tym 1%:	1 010 321,86	
2.Koszty realizacji działalności pożytku publicznego odpłatnej	807 614,23	4,77%
3.Działalność gospodarcza, w tym:	152 855,68	0,90%
koszty dział. Gospodarczej	152 849,78	
Koszty sprzedaży	0,00	
koszty finansowe	5,00	
pozostałe koszty operacyjne	0,90	
4.Koszty finansowe	6 545,26	0,04%
5.Pozostałe koszty operacyjne	169 026,00	1,00%
Koszty ogółem:	16 940 302,56	100,00%

Dane o kosztach rodzajowych 2021 rok

Rodzaj kosztów	Koszty działalności statutowej nieodpłatnej	Koszty działalności statutowej odpłatnej	Koszty ogólnego zarządu - administracyjnej	Koszty działalności gospodarczej	RAZEM
Amortyzacja	504 812,98	13 196,00	3 443,79	575,61	522 028,38
Zużycie materiałów i energii	735 695,29	97 387,73	20 702,88	24 397,59	878 183,49
Usługi obce	2 942 199,66	36 227,35	101 001,27	32 932,77	3 112 361,05
Podatki i opłaty	14 472,98	1 578,00	1 820,83	1 103,00	18 974,81
Wynagrodzenia, narzuty na wynagrodzenia oraz świadczenia na rzecz pracowników	10 180 519,62	310 309,85	713 466,12	96 727,90	11 301 023,49
Pozostałe koszty	87 373,09	3 291,81	10 270,14	244,70	101 179,74
RAZEM	14 465 073,62	461 990,74	850 705,03	155 981,57	15 933 750,96

Dane o kosztach rodzajowych 2022 rok

Rodzaj kosztów	Koszty działalności statutowej nieodpłatnej	Koszty działalności statutowej odpłatnej	Koszty ogólnego zarządu - administracyjnej	Koszty działalności gospodarczej	RAZEM
amortyzacja	517 684,37	3 289,87	2 518,33	1 858,60	525 351,17
Zużycie materiałów i energii	965 070,25	191 301,60	22 397,14	22 494,91	1 201 263,90
Usługi obce	2 856 234,40	106 526,44	148 435,93	19 681,79	3 130 878,56
Podatki i opłaty	26 765,21	3 958,13	4 007,86	1 205,30	35 936,50
Wynagrodzenia, narzuty na wynagrodzenia oraz świadczenia na rzecz pracowników	10 269 647,76	498 493,31	883 706,57	107 315,58	11 759 163,22
Pozostałe koszty	92 616,53	4 044,88	15 177,04	293,60	112 132,05
RAZEM	14 728 018,52	807 614,23	1 076 242,87	152 849,78	16 764 725,40

1. DANE O ŹRÓDŁACH ZWIĘKSZENIA FUNDUSZU STATUTOWEGO

Fundusz statutowy został zwiększony o zysk za rok 2021 w kwocie 1 735 153,42 zł.

2. Informacje dotyczące danych na temat uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów z tytułu 1%.

Przychody pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych zostały pozyskane w głównej części dzięki promocji OPP w ramach akcji e-file.

Środki pochodzące z 1% wydatkowane są między innymi na działalność informacyjną i popularyzatorską na rzecz środowiska osób niepełnosprawnych w tym kampanię promocyjną w Internecie, mającą na celu pozyskanie 1% (e-pity), organizację imprez integracyjnych oraz imprez sportowych, wycieczek i rajdów, wynajem obiektów sportowych (np. basenów), zajęć arterapeutycznych, działalność sekcji pływackich, grup teatralnych, zespołów tanecznych. W 2022r. została zakupiona nieruchomość z przeznaczeniem na siedzibę placówek ŚDS Kamyk i Poradni Rozwojowej dla Dzieci i Młodzieży Jaskółka. Koszty ogólnego zarządzania Stowarzyszeniem - administracyjne oraz wybrane koszty bieżące placówek wydatkowane są ze środków pochodzących z 1%.

3. INNE INFORMACJE

1) Główne pozycje różniące podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto

Lp.	Tytuł	Wartość
A	Zysk/ strata brutto	1 272 530,38
B	Dochód do opodatkowania	33 613,77
C	Odliczenia od dochodu	0,00
D	Dochody wolne od podatku (art. 17 ust.1 pkt 4 i 6c Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych)	1 238 916,38
E	Podstawa opodatkowania, w tym:	33 613,77
	Odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy ordynacji podatkowej	2 462,84
	Inne NKUP	31 150,93
F	Podstawa opodatkowania (w pełnych złotych)	33 614,00
G	Podatek dochodowy 19% (w pełnych złotych)	6 387,00

2) INFORMACJE O:

a) Sprawach osobowych:

Średnioroczne zatrudnienie wynosiło: 163,66 osób.

Średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełen etat wynosiło: 143,42 osób.

Zatrudniane były także osoby na podstawie umów cywilnoprawnych.

Prezes i członkowie zarządu nie pobierali wynagrodzenia.

b) Wynagrodzenie biegłego rewidenta za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego

wynosiło w 2022 r.: 11 685,00 zł brutto.

3) INNE INFORMACJE

Znaczące kwestie w otoczeniu gospodarczym, które miały miejsce w okresie sprawozdawczym to: pandemia koronawirusa oraz agresja militarna Rosji na Ukrainę. Oba zdarzenia nie znalazły istotnego, bezpośredniego negatywnego odbicia w działalności Jednostki. Jednostka nie prowadzi działalności objętej sankcjami, ani nie prowadzi działalności na rynkach zagrożonych bezpośrednim wpływem działań zbrojnych. Nie dzień sporządzenia sprawozdania nie ustaliliśmy znaczących zagrożeń związanych z wyżej wymienionymi zdarzeniami w najbliższej dającej się przewidzieć przyszłości.

Jeżeli pominięto niektóre pozycje dodatkowych informacji i objaśnień, to nie dotyczą one Jednostki lub są dla niej nieistotne. Kierownikowi Jednostki nie są znane żadne inne informacje niż wymienione powyżej, których ujawnienie mogłoby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy Jednostki.

4) Zdarzenie po dniu bilansowym.

Po dniu bilansowym nie wystąpiły istotne zdarzenia mające istotny wpływ na działalność Jednostki.

Data sporządzenia: 15 maja 2023 r.

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA****DLA KOMISJI REWIZYJNEJ****Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO****STOWARZYSZENIA NA TAK****w Poznaniu (60-277), Płowiecka 15****za rok obrotowy od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.****Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego*****Opinia***

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Stowarzyszenia Na Tak („Jednostka”) z siedzibą w Poznaniu, ul. Płowiecka 15, za rok 2022, na które składają się:

- 1) wprowadzanie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2022 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **16.964.511,73 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wykazujący zysk bilansowy netto w kwocie **(+) 1.266.143,38 zł**
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01. 2022 r. do 31.12.2022 r.,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.,
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2022 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości („ustawa o rachunkowości” – Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutem Jednostki,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych

Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. (KSB) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Ustawa o biegłych rewidentach – t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1302 ze zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym *Międzynarodowymi standardami niezależności*) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą nr 3431/52a/2019 KRBR z 25 marca 2019 r. oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Jednostki, zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Odpowiedzialność kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Zarząd Stowarzyszenia (zwany dalej „Kierownikiem Jednostki”) jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Jednostki zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Kierownik Jednostki uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Kierownik Jednostki albo zamierza dokonać likwidacji Jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Stowarzyszenia oraz Członkowie Komisji Rewizyjnej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości. Członkowie Komisji Rewizyjnej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Stowarzyszenia.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim

poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Kierownika Jednostki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii; ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownika Jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedności zastosowania przez Kierownika Jednostki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Jednostki do kontynuacji działalności; Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię; nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Komisji Rewizyjnej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Nie stanowiło przedmiotu naszego badania weryfikacja sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Jerzy Pasakalik (nr w rej. biegłych rewidentów 12799) działający w imieniu PERFECTUM-AUDIT Doradcy Finansowo-Księgowi Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, al. Komisji Edukacji Narodowej 98; 02-777 Warszawa, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 1433.

Jerzy Pasakalik

kluczowy biegły rewident

nr w rejestrze biegłych rewidentów 12799

działający w imieniu

PERFECTUM – AUDIT

Doradcy Finansowo – Księgowi Spółka z o. o.

02-777 Warszawa, Al. KEN 98,

nr na liście firm audytorskich 1433

Warszawa, 22.05.2023 r.