

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1) nazwa, siedziba i adres oraz numer we właściwym rejestrze sądowym albo ewidencji

FUNDACJA "NOVUS GENESIS" LEGIONÓW 53 3 87-100 TORUŃ TORUŃ KUJAWSKO-POMORSKIE

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

nie dotyczy

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

01.01.2019 r. - 31.12.2019 r.

4) czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są nam znane okoliczności i zdarzenia, które świadczyłyby o istnieniu poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez Fundację działalności w 2020 roku. Dlatego sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego.

5) omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych fundacja przyjęła następujące ustalenia:

Rzeczowe aktywa trwałe

1) Środki trwałe – rozumie się przez to środki, o których mowa w art. 3 ust 1 pkt.15 ustawy o rachunkowości, tj. rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, nie zakwalifikowane do inwestycji (art. 3 ust 1 pkt.17), o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku od osób prawnych.

Zalicza się do nich w szczególności:

- nieruchomości, w tym grunty, budynki, budowle,

- maszyny, urządzenia, środki transportu,

- narzędzia, przyrządy, wyposażenie.

a) Środki trwałe stanowiące własność jednostki.

b) Środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, a więc w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem (w tym nie podlegający odliczeniu VAT). Wartość tę określa się jako wartość początkową,

c) Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie od innych jednostek, lub w drodze darowizny, wycenia się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu, jeżeli darczyńca nie określił wartości.

d) Do bilansu wartość środków trwałych przyjmowana jest w wysokości netto, tj. po pomniejszeniu o wartość umorzenia obliczonego za cały okres od początku użytkowania środka trwałego.

e) Zwiększenie względnie zmniejszenie wartości środków trwałych może nastąpić na skutek urzędowej aktualizacji ich wartości zgodnie z ustalonymi i ogłoszonymi przez GUS.

f) Do środków trwałych stosuje się pojęcie ulepszenia. Nakłady poniesione na rozbudowę lub modernizację środka trwałego zwiększają wartość środków trwałych tylko w przypadku gdy koszty tej rozbudowy lub modernizacji przekroczą wartość 3.500 zł. w pozostałych przypadkach nakłady te stanowią koszt jednostkowy w momencie ich zakupu.

2) Pozostałe środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia. Umarzane są jednorazowo w momencie przyjęcia do użytkowania dlatego też ich wartość bilansowa jest równa zero.

3) Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości kosztów poniesionych na nabycie lub wytworzenie środków trwałych z uwzględnieniem dodatkowych kosztów związanych z daną budową (opłaty, odsetki od kredytu w trakcie realizacji inwestycji).

4) Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie – nie rozliczone do dnia bilansowego wycenia się według wartości nominalnej.

B. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są to składniki majątku trwałego w znaczeniu art. 3 pkt.14 i art. 33 ustawy o rachunkowości tj. nabyte przez jednostkę prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania. Do wartości niematerialnych i prawnych stosuje się takie same zasady wyceny, jak do środków trwałych (wycena według cen nabycia). W bilansie wykazuje się wg wartości netto po zmniejszeniu o wartość umorzenia obliczonego za cały okres od początku używania programu komputerowego). Pojęcia ulepszenia nie stosuje się do wartości niematerialnych i prawnych. Na przykład rozbudowa lub modernizacja programu komputerowego stanowi oddzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.

C. Środki pieniężne

Środki pieniężne – krajowe środki pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych wykazuje się bieżąco w księgach rachunkowych w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według kursu kupna lub sprzedaży stosowanych w tym dniu przez bank, z którego usług fundacja korzysta.

Na koniec kwartału (wg zasad obowiązujących na dzień bilansowy) środki pieniężne w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień kursie średnim ustalonym przez NBP (art. 30 ust 1 pkt.1 ustawy o rachunkowości).

Wyliczone różnice kursowe księguje się pod datą ustalenia odpowiednio:

- dodatnie różnice na stronę Ma konta 750,

- ujemne różnice na stronę Wn konta 751.

D. Należności i zobowiązania

1) Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

2) Należności i zobowiązania wyrażone w PLN wykazuje się na dzień ich powstania – w ciągu roku – według wartości nominalnej (art. 28 ust 11 pkt.2 ustawy o rachunkowości). Nie rzadziej niż na dzień bilansowy wycenia się należności i zobowiązania w sposób określony w art. 28 ust 1 pkt.7 i 8 ustawy o rachunkowości, a mianowicie:

- należności w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności,

- zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.

Stwierdzenia w kwocie wymaganej zapłaty i wymagającej zapłaty oznaczają, że w cenie uwzględnia się należne na dzień bilansowy odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie, jeżeli jedna ze stron nie rezygnuje z ich

dochodzenia.

Wartości należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, z zastrzeżeniem że:

- odpisy aktualizujące wartości należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek,

- odpisy aktualizacyjne wartości należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

E. Materiały

Materiały – wartość materiałów przekazanych do użytkownika po zakupie odnosi się w ciężar kosztów.

F. Wycena kosztów podróży w walucie obcej

Koszty podróży zagranicznej poniesione w walutach obcych rozlicza się w następujący sposób:

- środki pobrane z banku na zaliczkę dla pracownika udającego się w podróż za granicę wycenia się według kursu sprzedaży danej waluty obcej w banku, z którego usług fundacja korzysta w dniu zakupu walut,

- rozliczenie zaliczki następuje według kursu z dnia sprzedaży danej waluty obcej w banku, w którym fundacja kupiła walutę,

- zwrot nie wykorzystanej zaliczki przez pracownika wylicza się w walucie, w której pracownik otrzymał zaliczkę przeliczając na zł według kursu z dnia sprzedaży danej waluty obcej w banku, w którym Fundacja kupiła walutę, pracownik zwraca pobraną a niewykorzystaną zaliczkę w zł.

G. Wycena pozostałych składników

Niematerialne aktywa i pasywa ogólnie biorąc wycenia się w cenach nominalnych.

Data sporządzenia: 2020-03-20

Data zatwierdzenia: 2020-03-28

Jacek Groń

Imię i nazwisko osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości

Ewa Groń
Katarzyna, Jolanta Stencel

Imię i nazwisko kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości