

# Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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

FUNDACJA POKOLENIA Janiszewko 31, 83-130 Pelplin (Gmina Pelplin, Powiat Tczewski, POMORSKIE)

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

-

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

od 01.01.2018 do 31.12.2018

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

Sprawozdanie sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności.

Brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności.

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

## **Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:**

### Zapasy

Materiały zakupione i bezpośrednio przekazane na działalność statutową bądź gospodarczą odpisuje się jednorazowo, odpowiednio w koszty działalności statutowej bądź gospodarczej, w pełnej ich wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu i wydania do użycia.

### Środki pieniężne

Krajowe środki pieniężne wyceniane są w wartości nominalnej.

### Należności, roszczenia i zobowiązania

Należności, roszczenia i zobowiązania wykazywane są w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem ostrożności.

Należności i zobowiązania w walutach obcych w ciągu roku obrotowego wykazywane są w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem ostrożności.

### Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów obejmują rzeczywiste wydatki, przekraczające kwotę 600,00 zł, poniesione w danym okresie, które dotyczą kosztów przypadających na następne okresy sprawozdawcze, w tym m. in. przedłużenie domeny internetowej. Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów w koszty danego okresu sprawozdawczego Fundacji dokonywane są stosownie do upływu czasu i wielkości świadczeń podlegających rozliczeniu w czasie z zachowaniem zasady ostrożności.

Wydatki w wysokości do 600,00 zł, które dotyczą kosztów przypadających na kolejne lata obrotowe obciążają koszty roku obrotowego, w którym zostały poniesione.

## **Omówienie metod aktywów i pasywów (także amortyzacji):**

### Środki trwałe

Wycena środków trwałych dokonywana jest:

- w wartości początkowej, to jest rzeczywistej cenie ich nabycia lub koszcie wytworzenia,
- pomniejszonej o umorzenie,
- z uwzględnieniem skutków obowiązkowych aktualizacji wyceny.

Zasady ewidencji i amortyzacji środków trwałych przedstawiono poniżej:

- Do ewidencji środków trwałych zalicza się rzeczowe składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, kompletne i zdane do użytku oraz wartości początkowej przekraczającej 10.000 zł.
- Środki trwałe amortyzowane są według indywidualnych stawek oraz metod amortyzacji, ustalanych na dzień przyjęcia każdego środka trwałego do używania, przyjmując zasady i stawki amortyzacji zawarte w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2018 nr 0 poz. 1036).
- Jeżeli wartość początkowa środka trwałego jest równa lub niższa niż 10.000 zł, odpis amortyzacyjny dokonywany jest jednorazowo w miesiącu oddania do używania tego środka trwałego.
- Pozostałe przedmioty o wartości początkowej równej lub niższej niż 10.000 zł, niezależnie od ich okresu używania, odpisywane są jednorazowo w koszty zużycia materiałów w miesiącu przekazania do używania.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne o wartości niższej lub równej 10.000 zł odpisywane są w całości w koszty jednorazowo w miesiącu, w którym oddano je do używania.

Okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000 zł ustalany jest zgodnie z zasadami amortyzacji zawartymi w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2018 nr 0 poz. 1036).

### **Ustalenie wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego:**

Przychody i koszty

Przychody i koszty wyceniane są według cen umownych, na podstawie wystawionych własnych dowodów sprzedaży oraz dokumentów zewnętrznych i dowodów wewnętrznych, potwierdzających poniesione wydatki.

Wartość przychodów ze sprzedaży ustala się na podstawie wystawionych zestawień sprzedaży, umów i faktur.

Przychody z działalności operacyjnej ewidencjonuje się w sposób umożliwiający wyodrębnienie przychodów z działalności nieodpłatnej, działalności odpłatnej oraz działalności gospodarczej Fundacji.

Koszty działalności Fundacji ewidencjonowane są na zespole kont 5 – według miejsca ich powstawania. Wybrane zespoły pozwalają sporządzić rachunek zysków i strat według wariantu kalkulacyjnego, z uwzględnieniem szczegółowości dostosowanej do specyfiki działalności jednostki (zgodnie z art. 50 ust. 1 ustawy).

W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych stosuje się dowód zastępczy w postaci dokumentu poświadczającego przyjęcie dostawy lub wykonanie usługi wystawionego przez uprawnioną osobę, sprawdzonego i podpisanego przez kierownika właściwego działu oraz akceptowanego przez Zarząd Fundacji.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018 roku, który stanowi szesnasty rok obrotowy działalności Fundacji.

Prezentowane sprawozdanie finansowe za 2018 rok sporządzono zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2018 poz. 351). Od 2018 roku nastąpiły zmiany w polityce rachunkowości Fundacji. Zgodnie z uchwałą, sprawozdanie za rok 2018 sporządzone zostało zgodnie z załącznikiem nr 6 do ustawy.

### **Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki:**

Porównywalność danych

W związku z korektą sprawozdania finansowego za 2017 rok zmianie uległy pozycje:

A.I. w rachunku zysków z strat za 2017 rok - zamiast kwoty 2.780.214,60 zł występuje kwota 1.459.927,80 zł

B.IV. bilansu za 2017 rok - zamiast kwoty 8.351.818,38 zł występuje kwota 9.672.105,18 zł.

Różnica w obu przypadkach wynosi 1.320.286,80 zł i dotyczy nieprawidłowo zaksięgowanego wpływu dotacji, które zostały wydatkowane w kolejnym roku.

Data sporządzenia: 2019-03-30

Data zatwierdzenia: 2019-06-30

Paulina Repińska

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

Emilia Garska  
Paulina Kremer  
Artur Rajkowski

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