

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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

FUNDACJA "ZDROWIE NA KOŃSKIM GRZBIECIE" 1 83-322 STEŻYCA UNIRADZE POMORSKIE

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

nie dotyczy

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

01.01.2019-31.12.2019

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

Sporządzono w założeniu kontynuowania działalności. Nie istnieją okoliczności zagrażające kontynuowaniu działalności.

Rok obrotowy i okres sprawozdawczy

1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy stosowany również do celów podatkowych.

2. Rok obrotowy dzieli się na 12 okresy sprawozdawcze, którymi są miesiące.

Księgi rachunkowe

1. Księgi rachunkowe prowadzone są przez biuro rachunkowe.

2. Księgi rachunkowe obejmują:

dziennik zbiorczy,

księgę główną (ewidencja syntetyczna),

księgi pomocnicze (ewidencja analityczna),

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

3. Księgi rachunkowe prowadzone są w formie komputerowej, przy pomocy programu finansowo

-

księgowego Symfonia Program t

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

Do wartości niematerialnych i prawnych stosuje się następujące rozwiązania:

1. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się wartości niematerialne i prawne o wartości poc

zątkowej wynoszącej co na

jmiej 10000,00 zł.

2. Amortyzację wartości niematerialnych i prawnych rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesi

ącu, w którym wartości ni

ematerialne i prawne przy

jęto do używania.

3. Wartości składników majątku mających cechy wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprze

kraczącej kwoty 10000,0

0 zł zalicza się do kosz

tów bieżącej

działalności operacyjnej.

4. Dokumentami ewidencjonującymi stan i ruch wartości niematerialnych i prawnych są:

dowody OT

–

przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych,

dowody LT

–

likwidacja wartości niematerialnych i prawnych.

Do środków trwałych stosuje się następujące rozwiązania:

1. Do środków trwałych zalicza się środki trwałe o wartości początkowej wynoszącej co najmniej 10000,00 zł.

2. Amortyzację środków trwałych o wartości powyżej 10000,00 zł rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym

środki trwałe przyjęto do

używania i

stosuje się przez okres przyjęty w przepisach podatkowych i według stawek określonych w tych przepisach

–

metoda liniowa,

3. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej równej lub wyższej niż 5000,

00 ale nie wyższej niż 10

000,00 zł umarza

się jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania.

4. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej równej lub niższej niż 5000,

00 zł są zaliczane bezpośrednio do kosztów

używania materiałów.

5. Do środków trwałych używanych stosuje się indywidualne stawki amortyzacji.

6. Obiekty użytkowane na podstawie leasingu i umów o podobnym charakterze stosuje się rozwiązania określone w przepisach podatkowych.

7. Odpis z tytułu trwałej utraty wartości

-

w przypadku kiedy środek trwały przestanie być kontrolowany przez jednostkę z powodu jego planowanej likwidacji lub gdy nie

przynosi spodziewanych efektów ekonomicznych, a także w przypadku zmiany technologii, dochodzi do utraty wartości. W takim przypadku dokonuje się odpisu

z tytułu trwałej utraty wartości.

su

aktualizującego. O jego wysokości decyduje kierownik jednostki, jednak nie może być ona niższa od części wartości początkowej.

W przypadku zmiany technologii, dochodzi do utraty wartości. W takim przypadku dokonuje się odpisu

su

aktualizującego. O jego wysokości decyduje kierownik jednostki, jednak nie może być ona niższa od części wartości początkowej.

ny sprzedaży netto tego środka trwałego. W przypadku braku informacji co do ceny sprzedaży, należy zastosować wycenę według wartości godziwej. W sytuacji gdy ustronie przyczyna, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, dokonuje się przywrócenia wartości pierwotnej środka trwałego.

8. Dokumentami ewidencjonującymi stan i ruch środków trwałych są:

dowody OT

–

przyjęcie środka trwałego,

dowody OR

–

przyjęcie do kapitalnego remontu,

dowody PT

–

przekazanie środka trwałego,

dowody LT

–

likwidacja środka trwałego,

dowody MT

–

zmiana miejsca użytkowania,

dowody MO

-

modernizacja,

dowody ZA

-

zmiana amortyzacji,

dowody SP

-

sprzedaż,

dowody NP

-

nieodpłatne przekazanie.

9. Dla poszczególnych momentów zmian przyjmuje się następujące daty:

przyjęcie środka trwałego w budowie

–

datę zakończenia środka trwałego w budowie, tzn. protokołamego

o przyjęcia środka do uży

tkowania. Jeżeli faktyczn

e przyjęcie do

użytkowania nastąpiło wcześniej od przyjęcia protokolarnego, za datę przyjęcia środka trwałego do ewidencji uważa się datę pr

zyjęcia protokolarnego,

przyjęcie środka z bezpośredniego zakupu

—

datę przyjęcia do eksploatacji,

likwidacja

—

datę zatwierdzenia protokołu likwidacji przez kierownika jednostki,

nieodpłatne przyjęcie lub przekazanie

—

datę sporządzenia protokołu zdawczo

-

odbiorczego,

przeszacowanie

—

datę urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych określoną w przepisach,

aktualizacja

—

datę dokonania odpisu aktualizującego,

ujawnienie niedoboru lub nadwyżki

—

datę ujawnienia różnicy inwentaryzacyjnej wynikającej z protokołu

u komisji,

sprzedaż

—

datę dokonania sprzedaży,

zmiana miejsca użytkowania

—

datę protokołu odbioru przez nowego użytkownika.

Inwestycje w nieruchomości i prawa wycenia się w cenie nabycia.

Do należności stosuje się następujące rozwiązania:

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Należności na

koniec roku obrotowego p

odlegają analizie pod ką

tem utraty

wartości. Na należności wątpliwe lub dla których istnieją przesłanki nieściągalności tworzone są odp

isy aktualizujące. Odpisy

aktualizacyjne tworzone

są na zasadzie odpisów

indywidualnych.

Do zapasów stosuje się następujące rozwiązania

1. Materiały ewidencjonuje się na koncie syntetycznym „311” w ujęciu wartościowym oraz prowadzi się

ewidencję ilościowo

-

warto

ściową, w której ujmuję s

ię dla każdego

materiału stany i obroty w jednostkach naturalnych i w jednostkach pieniężnych (ewidencja ilościowo

-

wartościowa) oraz prowadzi

i się ewidencję w jednost

kach naturalnych

(ewidencja ilościowa)

—

w miejscu składowania materiałów.

2. Materiały składowane w magazynie wycenia się według rzeczywistej ceny zakupu.

3. Rozchody materiałów wycenia się według metody pierwsze przyszło

—

pierwsze wyszło

4. Materiały biurowe, środki czystości, paliwo odpisuje się w koszty działalności w pełnej wartości

wynikającej z faktur (rac

hunków) pod datą ich zaku

pu.

5. Towary ewidencjonuje się na koncie syntetycznym „33X” w ujęciu wartościowym oraz prowadzi się ewi

dencję ilościowo

-

wartości

ową, w której ujmuję się

dla każdego

materiału stany i obroty w jednostkach naturalnych i w jednostkach pieniężnych (ewidencja ilościowo

-

wartościowa) oraz prowadzi

i się ewidencję w jednost

kach naturalnych

(ewidencja ilościowa)

—

w miejscu składowania towarów.

6. Towary składowane w magazynie wycenia się według rzeczywistej ceny zakupu.

7. Rozchody towarów wycenia się według metody pierwsze przyszło

—

pierwsze wyszło

8. Wytworzone wyroby gotowe wycenia się w koszcie wytworzenia.

9. Rozchód wyrobów gotowych wycenia się w koszcie wytworzenia.

10. Odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych rozlicza się po zakończeniu okresu sprawozdawcz

ego.

11. Zapasy są weryfikowane na koniec roku obrotowego. Dla celów urealnienia wartości zapasów przeprowadza się analizę struktury wiekowej zapasów, której decydującym czynnikiem jest data przychodu. Na koniec okresu dokonuje się również analizy zapasów pod kątem przydatności ekonomicznej oraz z utraty wartości. Odpisy na wartość zapasów odbywa się na zasadzie odpisów indywidualnych

W zakresie kosztów działalności operacyjnej stosuje się następujące rozwiązania:

1. Koszty bieżącej działalności operacyjnej ewidencjonuje się na kontach Zespołu 4

–
„Koszty według rodzajów”.

2. Koszty zakupu odnoszone są na miejsce powstania kosztów poprzez kody MPK.

3. W czasie rozlicza się koszty działalności operacyjnej w każdym przypadku gdy okres, którego dotyczą jest dłuższy niż jeden rok obrotowy.

4. Koszty działalności operacyjnej dotyczące więcej niż jednego okresu sprawozdawczego ale nie wykraczające poza rok obrotowy zalicza się w całości do kosztów bieżącego okresu sprawozdawczego.

5. Rezerwy na świadczenia emerytalne i rentowe

–
nie są szacowane ze względu na dużą rotację pracowników i stosunkowo młody wiek pracowników.

6. Rezerwy na wydatki przyszłych okresów (bierne rozliczenia kosztów) tworzy się w razie potrzeby, zgodnie z planowanymi kosztami związanymi z realizowanymi przez spółkę przychodami.

Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

1. Do przeliczenia należności i zobowiązań w walutach obcych jednostka stosuje analogicznie jak do celów podatkowych

-
kurs średni NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu lub poniesienia kosztu.

2. Wartość rozchodu walut obcych z rachunku bankowego wycenia się kolejno po kursach począwszy od tego, który został najwcześ

niej zastosowany

3. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych wycenia się wg średniego kursu NBP na podstawie tabeli z ostatniego dnia roku.

4. Wydatki poniesione podczas zagranicznych podróży służbowych przelicza się na złote przy zastosowaniu kursu z dnia wypłaty zaliczki lub rozliczenia delegacji.

Data sporządzenia: 2020-03-31

Data zatwierdzenia: 2020-06-29

Agnieszka Zielińska

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

Marta Sznajder

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