

# Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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

FUNDACJA POMOCY DZIECIOM MAGIA

75-122 KOSZALIN, UL. SZCZECIŃSKA 25A/3 WOJEWÓDZTWO-ZACHODNIOPOMORSKIE

KRS 0000530362

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

Nie dotyczy

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 01-01-2019 do 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

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę. Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działania.

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 METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW (TAKŻE AMORTYZACJI)

### 1. Wartości niematerialne i prawne

Na dzień bilansowy wykazuje się wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych pomniejszoną o dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

### 2. Rzeczowe aktywa trwałe

**Środki trwałe** - na dzień bilansowy wykazuje się środki trwałe w w wartości netto tj. wartości początkowej pomniejszonej o dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

**Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych** dokonuje się od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek wprowadzono do ewidencji. Uznając za ekonomicznie uzasadnione, stawki amortyzacyjne mogą być podwyższane lub obniżane. Przy ustalaniu metody i stawki amortyzacyjnej środków trwałych jednostka stosuje przepisy ustaw podatkowych, uwzględniając proces zużywania się środka trwałego w okresie jego ekonomicznej użyteczności.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w równych ratach co miesiąc. Dla środków trwałych o wartości początkowej do 10 000,00 złotych jednostka może stosować odpis amortyzacyjny w wysokości 100% w miesiącu wprowadzenia środka trwałego do użytkowania lub odnosi bezpośrednio w koszty.

### 3. Zapasy

Materiały i towary - na dzień zakupu zapasów odnoszone są one w ciężar kosztów. Na koniec każdego roku ustalany jest zapas w drodze inwentaryzacji i wyceniany według cen zakupu. Wycena bilansowa według cen zakupu, nie wyższych od cen ich sprzedaży netto. Zmiana stanu zapasu koryguje wartość kosztów.

### 4. Rozrachunki i roszczenia

W ciągu roku obrotowego należności i zobowiązania fundacja wykazuje według wartości nominalnej, tj. wartości ustalonej przy ich powstaniu. Na dzień bilansowy jednostka dokonała wyceny wg wartości nominalnej.

Na dzień bilansowy stan należności i zobowiązań wycenia się, stosując art. 28 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy o rachunkowości, w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności (czyli pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące te należności). Kwotę wymaganej zapłaty należności i zobowiązania wyznacza nominalna kwota należności. Mogą ją powiększać kary umowne, zasądzone koszty sądowe oraz należne za zwłokę w zapłacie odsetki, których zapłaty, według stanu na dzień bilansowy, oczekuje spółka. Fundacja ustalając kwotę wymaganej zapłaty nie nalicza kontrahentowi należnych odsetek, jeżeli nie rości sobie o nie pretensji.

Jeżeli płatność należności i zobowiązań ma nastąpić w walucie obcej, to kwotę wymaganej zapłaty w złotych ustala się, stosując ogłoszony przez NBP średni kurs tej waluty z dnia bilansowego, zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

#### 5. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Krajowe aktywa pieniężne jednostka w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy w księgach rachunkowych wykazała w wartości nominalnej. Wartość nominalna obejmuje doliczone lub ewentualnie potrącone przez bank odsetki. Należności i zobowiązania w walucie polskiej wykazywane winny być według wartości podlegającej zapłacie.

#### 6. Rozliczenia międzyokresowe kosztów

W przypadku ponoszenia wydatków dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych Fundacja dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych. Biernie rozliczenia międzyokresowych kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy wynikających ze świadczeń wykonanych na rzecz Fundacji przez kontrahentów oraz z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osób, których kwotę można oszacować, choć data powstania jeszcze nie jest znana.

#### 7. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów wykazuje się (w wycenie bieżącej i na dzień bilansowy) w wartości nominalnej tzn. w wysokości kwot przychodów przyszłych okresów rzeczywiście otrzymanych, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

Objęte one pobrane wpłaty lub zarachowane należności od kontrahentów za świadczenia, które zostaną wykonane w następnym roku obrotowym. W bieżącym roku rozliczenia międzyokresowe przychodów nie wystąpiły.

#### 8. Fundusze własne

Fundusze własne – statutowe jest to wkład wnoszony przez przedstawiciela przy założeniu organizacji. Wielkość tego wkładu winna być zgodna z danymi rejestrowymi oraz statutem organizacji. Fundusz może być powiększony z dodatniego wyniku finansowego za dany rok obrotowy, jeśli stosowne organy fundacji podejmą stosowną uchwałę.

#### 9. Wynik finansowy

Wynik finansowy fundacji ustalany jest zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości dla organizacji nieprowadzących działalności gospodarczej, zgodnie z załącznikiem nr 6 te samej ustawy.

### USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO

Jednostka sporządza wynik finansowy w oparciu o rachunek zysków i strat zgodnie z załącznikiem nr 6 ustawy o rachunkowości. 1. **Zasady ustalania wyniku finansowego na działalności statutowej**

Wynik finansowy na działalności statutowej stanowi różnicę między przychodami z działalności statutowej pozostałej, nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego a kosztami działalności statutowej pozostałej, nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego.

#### 3. Zasady ustalania wyniku finansowego na pozostałej działalności operacyjnej

Wynik na pozostałej działalności operacyjnej stanowi różnicę między pozostałymi przychodami operacyjnymi i pozostałymi kosztami operacyjnymi. Przez pozostałą działalność operacyjną rozumie się przychody i koszty, które nie są związane z działalnością statutową fundacji.

Do pozostałej działalności operacyjnej zalicza się także wynik na działalności finansowej, który stanowi różnicę między przychodami finansowymi i kosztami finansowymi. Przychody finansowe w Fundacji obejmują w szczególności przychody w postaci odsetek od należności z tytułu dostaw i usług i pozostałych należności innych niż zaliczane do aktywów finansowych oraz dodatnie różnice kursowe. Koszty finansowe Spółki obejmują w szczególności koszty odsetek od zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań nie zaliczanych do zobowiązań finansowych jak również koszty z tytułu bieżących transakcji związanych z operacjami finansowymi m.in. odsetki od kredytów i pożyczek, gwarancje bankowe, a także ujemne różnice kursowe.

podstawową działalnością Spółki.

#### 3. Fundacja nie ustala wyniku finansowego na działalności gospodarczej, gdyż jej nie prowadzi.

### SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało z uwzględnieniem zasad przewidzianych w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r z późniejszymi zmianami, dla organizacji pozarządowych, z zakresem informacyjnym określonym w załączniku nr 6 tejże ustawy. Składowe sprawozdania to: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans, rachunek zysków i strat oraz informacja dodatkowa.

## **POZOSTAŁE PRZYJĘTE PRZEZ JEDNOSTKĘ ZASADY RACHUNKOWOŚCI**

Przy sporządzeniu sprawozdania finansowego przyjęte zostały zasady rachunkowości dla fundacji, prowadzone w sposób ciągły z uwzględnieniem zasady kontynuacji działania.

1. Amortyzacja majątku trwałego – zakładamy stosowanie stawek amortyzacyjnych wynikających z przepisów podatkowych, o ile okresy amortyzacji nie różnią się istotnie od rzeczywistego okresu ekonomicznej użyteczności majątku trwałego.  
W bieżącym roku nie wystąpiła amortyzacja.
2. Zapasy - materiały i towary odpisywane są w koszty na dzień ich zakupu – art. 17 ust.2 pkt 4 UoR.

Na dzień zakupu zapasów odnoszone są one w ciężar kosztów. Na koniec każdego roku ustalany jest zapas w drodze inwentaryzacji i wyceniany według cen zakupu. Wycena bilansowa według cen zakupu, nie wyższych od cen ich sprzedaży netto. Zmiana stanu zapasu koryguje wartość kosztów.

3. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Jednostka nie ustala aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w związku z tym, że nie ma takiego obowiązku.

4. Rezerwy na przyszłe zobowiązania

Jednostka nie tworzy rezerw na przyszłe świadczenia na rzecz pracowników z uwagi na fakt, że nie zatrudnia pracowników.

5. Jednostka nie stosuje przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r., w sprawie szczegółowych zasad uznawania metod wyceny, zakresu ujmowania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.
6. Jednostka sporządza sprawozdanie zgodnie z załącznikiem nr 6 ustawy o rachunkowości.
7. Jednostka nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych i zestawienia zmian w kapitale własnym, gdyż nie ma takiego obowiązku.

Data sporządzenia: 2020-06-30

Data zatwierdzenia: 2020-09-29

Główna Księgowa: Dorota Wojniusz

Prezes Zarządu: Adam Jarenko  
Wiceprezes Zarządu: Arkadiusz Klimczak  
Członek Zarządu: Izabela Gębka  
Członek Zarządu: Anna Kukielka-Sługocka  
Członek Zarządu: Monika Kaszuba

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

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