

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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

FUNDACJA RODZINA W SŁUŻBIE CZŁOWIEKA

UL. FRANCISZKAŃSKA 1, 34-322 GILOWICE, RYCHWAŁD, ŚLĄSKIE

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

Nie dotyczy

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie sporządzone za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021

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 z założeniem kontynuacji działalności.

Nie istnieją okoliczności wskazujące 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

1. Stosowane przez jednostkę zasady rachunkowości dostosowane są do przepisów wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).

Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów.

1.1. Zasady ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe będące własnością jednostki, o wartości początkowej do 10.000 zł zalicza się do środków trwałych niskocennych amortyzowanych jednorazowo w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia. Analogicznie postępuje się dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości poniżej 10.000 zł.

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

1.2 Umorzenie (amortyzacja) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Środki trwałe o wartości powyżej wartości granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają amortyzacji metodą liniową wg odpowiedniej dla KŚT stawki 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.

Podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych stanowi aktualny plan amortyzacji sporządzany na pierwszy dzień każdego roku obrotowego, określający stawki i kwoty rocznych odpisów poszczególnych środków trwałych.

1.3. Wycena pozostałych aktywów i pasywów:

a/Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

b/Zapasy materiałów i Towarów wycenia się według cen zakupu a ich ewidencja prowadzona jest metodą ilościowo-wartościową. Jednostka nie prowadzi ewidencji materiałów biurowych i gospodarczych. Ich zakup obciąża bezpośrednio koszty działalności.

Przyjęcie towarów do magazynu następuje według rzeczywistych cen zakupu.

Rozchód towarów z magazynu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO). Zapasy materiałów i towarów nie podlegają przeterminowaniu.

c/ Inwestycje krótkoterminowe wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia, w zależności od tego, która z nich jest niższa; natomiast inwestycje krótkoterminowe, dla których brak jest aktualnej ceny rynkowej wycenia się według wartości godziwej.

d/Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Jednostka nie tworzy odpisów aktualizujących wartość należności. Należności przedawnione odpisywane są w koszty w miesiącu, w którym nastąpiło przedawnienie.

e/Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

f/ Zobowiązania finansowe, wycenia się według wartości godziwej.

g/Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

h/Fundusz statutowy oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

Organizacja nie rezygnuje ze stosowania zasady ostrożności określonej w ustawie o rachunkowości.

2. Ustalenie wyniku finansowego.

Wariant ewidencji i rozliczania kosztów – na kontach zespołu „4” i „5” ZPK. Konta zespołu „4” oznaczają poszczególne koszty rodzajowe. Dla potrzeb ustalenia oraz sporządzenia rachunku zysków i strat wyodrębnione są konta zespołu „5” odpowiadające działalności statutowej nieodpłatnej, odpłatnej i gospodarczej w podziale na poszczególne projekty Fundacji oraz koszty ogólne zarządu.

Na wynik finansowy netto w Jednostce składają się:

1. Przychody z działalności statutowej: przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego (dotacje, subwencje, darowizny, przeznaczonymi na finansowanie bieżącej działalności statutowej) i z odpłatnej działalności pożytku publicznego oraz z pozostałej działalności statutowej.

2. Koszty działalności statutowej, którymi są:

1) koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego (koszty realizacji zadań i programów, których cele związane są z nieodpłatną działalnością pożytku publicznego. W szczególności są to koszty wynagrodzeń i podróży służbowych osób zatrudnionych bezpośrednio przy realizacji programu, materiały zużyte oraz usługi obce i pozostałe koszty dotyczące bezpośrednio realizowanych zadań i programów, a także koszty amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych bezpośrednio przy nieodpłatnej działalności pożytku publicznego).

2) koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego.

3) koszty pozostałej działalności statutowej.

3. Przychodami z działalności gospodarczej są: przychody ze sprzedaży netto: produktów, usług, towarów i materiałów z uwzględnieniem dotacji a równocześnie upustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń przychodów bez VAT.

4. Kosztami działalności gospodarczej jest:

1) wartość sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów ustaloną odpowiednio w koszcie ich wytworzenia, w cenach nabycia (zakupu) - powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów, koszty bezpośrednio związane z tą działalnością.

5. Koszty ogólne zarządu-ponoszone stale, niezależnie od faktu prowadzenia działalności statutowej czy gospodarczej.

6. Pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe,

7. Pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe.

3. Wariant sprawozdania finansowego.

Fundacja sporządza sprawozdanie finansowe wg załącznika nr 6 do Ustawy z dnia 29.09.1994 o rachunkowości, dla jednostek, o których mowa w art. 3 ust.2 Ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Data sporządzenia: 2022-03-15

Data zatwierdzenia:

Aleksandra Polaczek

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

Bogdan Kocańda

Paweł Kijko

Marek Wójcik

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