

# Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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

STOWARZYSZENIE "MISJA DWORCOWA" IM. KS. JANA SCHNEIDERA KARD. B. KOMINKA 3/5 50-329 WROCŁAW  
WROCŁAW DOLNOŚLĄSKIE

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

1.01.2018-31.12.2018

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 zostało sporządzone przy założeniu dalszym 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

Zgodnie z postanowieniami art. 4 ust 3 pkt 4 i ust 5 oraz art. 10 ust 1 pkt 2, a także rozdziału 4 ustawy o rachunkowości ustala się następujące metody wyceny aktywów i pasywów przy założeniu kontynuacji działalności. Środki trwałe, środki trwałe w budowie i wartości niematerialne i prawne

- Środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych). Za środki trwałe uznaje się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi nie zakwalifikowane do inwestycji, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku, przeznaczone na własne potrzeby Stowarzyszenia, o wartości powyżej 3.500,- zł. Środki trwałe oddane do używania na podstawie umowy najmu dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy (finansującego lub korzystającego) zależnie od tego czy umowa spełnia, czy też nie warunki określone w art. 3 ust. 4 ustawy.
- Środki trwałe w budowie wyceniane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub ich wytworzeniem. Przez środki trwałe w budowie rozumie się zaliczone do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.
- Wartości niematerialne i prawne wycenia się w cenach nabycia lub po koszcie wytworzenia. Wartości niematerialne i prawne są to nabyte przez jednostkę, zaliczone do aktywów trwałych prawa majątkowe nie zakwalifikowane do środków trwałych lub inwestycji nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok przeznaczone do używania na potrzeby Fundacji o wartości powyżej 3.500,- zł.
- Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jest dokonywana wg stawek określonych dla celów amortyzacji podatkowej i ujmowana w księgach na podstawie planu amortyzacji. Na dzień przyjęcia środka trwałego ustala się metodę jego amortyzacji oraz stawkę amortyzacyjną. Rozpoczęcie umorzeń (amortyzacji) następuje nie wcześniej niż w m-cu następnym po przyjęciu środka trwałego do użytkowania, a ich zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości umorzeń (amortyzacji) z wartością początkową danego środka trwałego lub przeznaczenia go do sprzedaży, likwidacji bądź stwierdzenia niedoboru z ewentualnym uwzględnieniem przewidzianej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego. Rzeczowe składniki długotrwałego użytkowania o wartości jednostkowej nie przekraczającej 3.500,- zł zaliczane są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów i objęte ewidencją pozabilansową. Prawo wieczystego użytkowania gruntu umarżane jest i amortyzowane wg stawki ustalonej z uwzględnieniem 20 letniego okresu jego wykorzystania.
- Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są wg stawek i zasad ustalonych dla amortyzacji podatkowej (w przepisach podatkowych).
- Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości aktywów trwałych będą dokonywane w sytuacji dużego prawdopodobieństwa, że kontrolowany przez Stowarzyszenie składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znacznej części lub nie przyniesie w ogóle korzyści ekonomicznych.
- Finansowe aktywa trwałe określane przez ustawę jako inwestycje (długoterminowe) są to aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend lub innych pożytków w tym również i z transakcji handlowych oraz aktywa stanowiące nieruchomości i wartości niematerialne i prawne – nie użytkowane przez jednostkę, lecz nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych. Aktywa te wycenia się według ceny ich nabycia (ewentualnie pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości) lub według wartości godziwej. Udziały (jednostki uczestnictwa w Funduszach Inwestycyjnych) zaliczone do aktywów trwałych ujęte w księgach według ceny nabycia na koniec roku obrotowego podlegają przeszacowaniu do wartości w cenie rynkowej. Skutki przeszacowania, powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych, zwiększają kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny. Obniżenie wartości udziałów (jednostek uczestnictwa) uprzednio przeszacowanej do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny zmniejsza ten kapitał (fundusz). Pozostałą różnicę zalicza się do kosztów finansowych. Wzrost wartości udziałów (jednostek uczestnictwa) bezpośrednio wiążący się z uprzednim obniżeniem ich wartości, zaliczonym do kosztów finansowych, ujmuje się do wysokości tych kosztów jako przychody finansowe. Należności i udzielone pożyczki
- Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Należności i udzielone pożyczki na dzień powstania wycenia się w wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych należności (w tym udzielone pożyczki) po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Jeżeli należności wyrażone są w walutach, dla których bank, z którego usług korzysta Stowarzyszenie lub NBP nie ustala kursu, to kurs tych walut określa się w relacji do wskazanej przez Związek Stowarzyszeń waluty odniesienia, której kurs ustalany jest przez NBP.

Operacje sprzedaży skutkujące powstaniem należności Stowarzyszenia wyrażone w walutach obcych ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym Stowarzyszenie dokumencie ustalony został inny kurs. Operacje zapłaty należności na rachunku bankowym wyrażone w walutach obcych ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie kupna walut stosowanym przez bank, z którego usług Stowarzyszenie korzysta. Różnice kursowe od należności wyrażanych w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia usług lub ceny nabycia towarów, a także do kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie tych kosztów). Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, której dotyczy aktualizacja. Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - [www.Druki.Gofin.pl](http://www.Druki.Gofin.pl) Inwestycje krótkoterminowe 10. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej - w zależności od tego, która z nich jest niższa. Inwestycje krótkoterminowe, dla których brak jest aktywnej ceny rynkowej - wycenia się według określonej w inny sposób wartości godziwej. 11. Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP. Jeżeli natomiast środki pieniężne w walutach obcych, dla których bank, z którego usług korzysta Stowarzyszenie lub NBP nie ustalają kursu, to kurs takiej waluty ustala się w relacji do wskazanej przez Związek Stowarzyszeń waluty odniesienia, której kurs ustalany jest przez NBP. Zobowiązania 12. Zobowiązania Stowarzyszenia wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie, zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub w drodze wymiany na instrumenty finansowe, które to wycenia się wg wartości godziwej. Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy po średnim kursie NBP, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym Fundację dokumencie ustalony zostanie inny kurs. Operacje gospodarcze w walutach obcych stanowiących uregulowania zobowiązań z rachunku bankowego ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie sprzedaży walut stosowanych przez bank, z którego usług Fundacja korzysta. Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny lub przy uregulowaniu zobowiązań w walutach obcych zalicza się odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach różnice kursowe zalicza się do kosztów wytworzenia usług, do ceny nabycia towarów, a także do kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych. Rezerwy 13. Rezerwy wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wiarygodnie uzasadnionej oszacowanej wartości. Rezerwy tworzone są na pewne lub w dużym stopniu prawdopodobne zobowiązania, których kwoty można, w sposób wiarygodny oszacować, w szczególności na straty z transakcji w toku ich przeprowadzenia, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków finansowych toczącego się postępowania sądowego. Skutki finansowe tworzonych rezerw zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych - w zależności od okoliczności z którymi powiązane są przyszłe zobowiązania. Rezerwy rozwiązuje się (lub się je zmniejsza) w momencie powstania zobowiązania, na które uprzednio utworzono daną rezerwę. Rezerwy nie wykorzystane zaliczane są odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych, przychodów finansowych lub zysków nadzwyczajnych. Kapitały własne Stowarzyszenia 14. Kapitały (fundusze) własne Stowarzyszenia wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wartości nominalnej, ujmując je w księgach rachunkowych według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa oraz statutem. Kapitał (fundusz) podstawowy wykazuje się w wartości ustalonej w statucie i wpisanej w KRS. Rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz rozliczenia międzyokresowe przychodów. 15. Stowarzyszenie dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz pozostałych rozliczeń i odnosi ich skutki finansowe w sposób następujący: 1) czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów - jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych 2) biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów - w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy wynikających w szczególności: - ze świadczeń wykonanych na rzecz Stowarzyszenia przez dostawców (wykonawców), których kwotę zobowiązań oszacować można w wiarygodny sposób, - z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń wobec osób nieznanymi, których kwotę można oszacować pomimo, że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana (w szczególności z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty). Odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, w koszty danego okresu sprawozdawczego Stowarzyszenia dokonywane są stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń podlegających rozliczeniu w czasie. Natomiast czas i sposób rozliczeń jest każdorazowo uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów z zachowaniem ostrożności. Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności oraz odnoszenie ich skutków finansowych obejmują w szczególności: 1) równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłych okresach sprawozdawczych, 2) otrzymane dotacje na programy realizowane w przyszłych okresach sprawozdawczych, 3) otrzymane środki pieniężne na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do odrębnych przepisów nie zwiększają one kapitałów własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają pozostałe przychody operacyjne równolegle do odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł. Zasady te stosuje się odpowiednio do otrzymanych w drodze darowizny lub nieodpłatnie środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych, Wartość księgowa, a podatkowa aktywów i pasywów 16. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w kwotach przewidzianych w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy opodatkowania oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej z uwzględnieniem zasady ostrożności. Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w kwotach podatku dochodowego do zapłaty w przyszłości w związku z wystąpieniem dodatnich różnic przejściowych, które spowodują zwiększenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym w przyszłości. Podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy i rok obrotowy, wpływający na wynik finansowy składa się z: 1) obciążeń bieżących, 2) części odroczonego podatku. Wykazywana natomiast w rachunku zysków i strat część odroczonego podatku dochodowego jest różnicą pomiędzy stanem rezerw a stanem aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec i początek okresu sprawozdawczego z uwzględnieniem przypadku, gdy rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z operacji rozliczanych z kapitałem własnym Stowarzyszenia odnosi się na ten kapitał. Zasady ustalenia wyniku finansowego Stowarzyszenia 17. Sprawozdanie finansowe sporządzane jest zgodnie z załącznikiem nr 6 ustawy o rachunkowości, dla jednostek mających status organizacji pożytku publicznego. Stowarzyszenie nie prowadzi działalności gospodarczej, ani odpłatnej. Na wynik finansowy netto

składa się: 1) wynik działalności operacyjnej Stowarzyszenia z uwzględnieniem pozostałych kosztów i pozostałych przychodów operacyjnych, 2) wynik z operacji finansowych 3) wynik z operacji nadzwyczajnych 4) obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Data sporządzenia: 2019-03-26

Data zatwierdzenia: 2019-06-28

Anna Magdalena Duszyńska

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

Jerzy Żurko  
Małgorzata Nowak  
Joanna Kamińska  
Adrianna Surmiak  
Anna Kasjan

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