

# Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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

Europejskie Centrum Współpracy Młodzieży Plac Św. Katarzyny 9 87-100 Toruń Sąd Rejonowy w Toruniu, VII Wydział Gospodarczy KRS, nr KRS 0000026258 Rejestr stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej – data wpisu 09.07.2001r. nr KRS 0000026258 REGON 870253925

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

Okres trwania Fundacji jest bezterminowy.

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzone jest za rok obrotowy 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

Roczne sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez Fundację ECWM, co najmniej 12 miesięcy i dłużej. Nie są nam znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez Fundację 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

10.1. Środki trwałe, środki trwałe w budowie i wartości niematerialne i prawne wycenia się, w zależności od sposobu ich nabycia i późniejszego wykorzystania według: a/ cen nabycia (zakupu) b/ wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Wartość początkową środków trwałych stanowiącą cenę nabycia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia: przebudowy, rozbudowy, modernizacji i rekonstrukcji – powodujące, po zakończeniu ulepszenia, przewyższenie wartości użytkowej danego środka trwałego w stosunku do wartości posiadanej przy przyjęciu do użytkowania, mierzonej okresem użytkowania, zdolnością, kosztami eksploatacji lub innymi miarami. Wartość początkową środków trwałych (z wyjątkiem gruntów) zmniejszają dokonywane odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) w celu uwzględnienia utraty ich wartości wskutek użytkowania lub upływu czasu. Wartość początkowa i dokonane dotychczas odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) mogą, na podstawie odrębnych przepisów, podlegać aktualizacji wyceny do wartości księgowej netto nie przekraczającej wartości godziwej danego środka trwałego, której umorzenie (amortyzowanie) w przewidywanym okresie dalszego użytkowania jest ekonomicznie uzasadnione. Różnica wartości netto środka trwałego wynikająca z dokonanej aktualizacji wyceny podlega przeniesieniu na fundusz z aktualizacji wyceny; wartość ta nie może być przeznaczona do podziału. Umorzenia (amortyzacja) środków trwałych dokonywane są na zasadzie planowego, systematycznego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie umorzeń (amortyzacji) następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do użytkowania a ich zakończenie do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie 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. Na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania ustala się metodę i stawkę odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych). Podstawę dokonywania odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) stanowi aktualny plan amortyzacji, określający kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych poszczególnych środków trwałych, ustalony oraz aktualizowany stosownie do postanowień art. 32 ustawy o rachunkowości. W Fundacji ECWM stosuje się zasady i stawki amortyzacji określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W przypadku przeznaczenia do likwidacji, wycofania z użytkowania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego dokonuje się odpowiedniego odpisu aktualizującego (zmniejszającego) jego wartość, która podlega odniesieniu w pozostałe koszty operacyjne. Tak dokonany odpis aktualizacyjny, którego wartość została na podstawie odrębnych przepisów uprzednio zaktualizowana, zmniejszają odniesione wcześniej na fundusz z aktualizacji wyceny różnice pozostałe z tej aktualizacji. Ewentualną nadwyżkę odpisu z tytułu trwałej utraty wartości nad różnicami z aktualizacji wyceny zalicza się w takiej sytuacji w pozostałe koszty operacyjne. Umorzeń (amortyzacji) środków trwałych o niskiej jednostkowej wartości początkowej (nie przekraczającej 3.500,00 zł) dokonuje się w sposób uproszczony przez jednorazowy odpis całej wartości początkowej w koszty zużycia materiałów. 10.2. Wartości niematerialne i prawne wycenia się oraz dokonuje umorzeń (amortyzacji) w podobny sposób jak środki trwałe stosując w sposób odpowiedni postanowienia art. 31, ust. 1 do 4 i ust.6 ustawy o rachunkowości. 10.3. Materiały wycenia się według cen nabycia i odnosi bezpośrednio w koszty zużycia materiałów. 10.4. Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty (w wartości nominalnej). Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych należności po średnim kursie ustalonym dla danej waluty obcej przez NBP na ten dzień; jeżeli natomiast należności wyrażone są w walutach, dla których NBP nie ustala kursu to kurs tych walut określa się w realizacji do wskazanej przez Fundację ECWM waluty odniesienia, której kurs ustalony jest przez NBP. Operacje sprzedaży skutkujące powstaniem należności wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień. Operacje zapłaty należności na rachunku bankowym wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie kupna walut stosowanym przez bank, z którego korzysta Fundacja ECWM. 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. Wartość należności podlega aktualizacji z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty na zasadzie dokonania odpisów aktualizujących ich wartość w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych w zależności od rodzaju należności, której dotyczy aktualizacja. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają uprzednio dokonane odpisy aktualizujące ich wartość, natomiast w przypadkach, gdy nie wystąpiła uprzednia aktualizacja lub dokonano jej w niepełnej wysokości to należności te zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych. Ustanie przyczyny powodującej dokonane uprzednio odpisy aktualizujące wartość należności powoduje zwiększenie, w równowartości całego lub częściowego odpisu aktualizującego, wartości danej należności oraz związane z tym zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

10.5. Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień. Operacje sprzedaży i zakupu walut obcych ujmowane są w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie odpowiednio kupna lub sprzedaży walut stosowanym w tym dniu przez bank, z którego korzysta Fundacja ECWM. Różnice kursowe dotyczące środków pieniężnych w walutach obcych i z operacji sprzedaży walut obcych, zalicza się odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych.

10.6. Zobowiązania wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy po średnim kursie ustalonym dla danej waluty obcej na ten dzień przez NBP. Operacje zakupu skutkujące powstaniem zobowiązań w walutach obcych ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po średnim kursie ustalonym dla danej waluty obcej na ten dzień przez NBP. Operacje gospodarcze w walutach obcych stanowiące uregulowania zobowiązań z rachunku bankowego ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie sprzedaży walut stosowanych przez bank, z którego korzysta Fundacja ECWM. 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.

10.7. Fundusze własne wycenia się w wartości nominalnej ujmując je w księgach rachunkowych według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa lub statutu.

10.8. Rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz pozostałych rozliczeń a także odnoszenia ich skutków finansowych Fundacja ECWM dokonuje w następujący sposób: 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 Fundacji ECWM przez dostawców (wykonawców), których kwotę zobowiązań oszacować można w wiarygodny sposób, Odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, w koszty danego okresu sprawozdawczego są dokonywane stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń podlegających rozliczeniu w czasie. Natomiast czas i sposób rozliczeń jest każdorazowo uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów. Zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów zmniejszają koszty okresu sprawozdawczego, w którym stwierdzono, że zobowiązania te nie powstały.

10.9. Rozliczenia międzyokresowe przychodów oraz odnoszenie ich skutków finansowych obejmują w szczególności: 1/ równowartość otrzymanych od darczyńców środków finansowych (dotacji) na świadczenie, których wykonanie nastąpi w przyszłych okresach sprawozdawczych, 2/ otrzymane środki pieniężne na sfinansowanie nabycia środków trwałych i środków trwałych w budowie, jeżeli stosownie do odrębnych przepisów nie zwiększają one funduszy własnych; Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają równolegle do odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) pozostałe przychody operacyjne; do środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł zasady te stosuje się odpowiednio w odniesieniu do przyjętych nieodpłatnie (także w formie darowizny) środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych.

10.10. Na wynik finansowy netto w Fundacji ECWM składa się: 1/ wynik na działalności statutowej, 2/ wynik na działalności operacyjnej, 3/ wynik z operacji finansowych, 4/ wynik z operacji nadzwyczajnych, 5/ obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i ewentualnie płatności z nim zrównanych – wynikających z odrębnych przepisów. Wynik działalności statutowej powstaje z różnicy pomiędzy przychodami z bieżącej działalności statutowej (dotacji, subwencji, darowizn) a kosztami tej działalności, powiększonymi o całość poniesionych, od początku roku obrotowego, kosztów ogólnoadministracyjnych działalności statutowej. Wynik działalności operacyjnej powstaje z różnicy pomiędzy pozostałymi przychodami operacyjnymi a pozostałymi kosztami operacyjnymi. Wynik z operacji finansowych powstaje z różnicy pomiędzy przychodami finansowymi a kosztami finansowymi. Wynik ze zdarzeń nadzwyczajnych stanowi różnicę pomiędzy zyskami z stratami nadzwyczajnymi powstałymi od początku roku obrotowego. Ustalony w powyższy sposób wynik finansowy netto Fundacji ECWM prezentowany jest w porównawczym rachunku zysku i strat.

10.11. Sprawozdanie finansowe za 2018r. sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 6 do Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości – ustawa z dnia 15 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o rachunkowości, Dziennik Ustaw z 2017 r. poz. 61. Art. 3. ustawy z dnia 15 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o rachunkowości - Przepisy ustawy zmienianej w art. 1 (ustawy o rachunkowości), w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od dnia 1 stycznia 2017 r.

Data sporządzenia: 2019-03-25

Data zatwierdzenia: 2019-06-28

Paulina Majas

Paulina Majas - Dyrektor Zarządu  
Monika Bakalarz - Zastępca Dyrektora Zarządu

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