Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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

FUNDACJA CULTURA ANIMI WRZECIONO 12N 01-961 WARSZAWA WARSZAWA MAZOWIECKIE

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

Nie dotyczy

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

01-01-2022 - 31-12-2022

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

Działalność będzie kontynuowana bez zagrożeń

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 metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawa o rachunkowości. W zakładowym Planie Kont przyjęto następujące metody wyceny aktywów i pasywów:
a/ Jednostka prowadzi działalność w zakresie promocji kultury poprzez organizowanie koncertów i pomoc młodzieży uzdolnionej muzycznie. Założono prowadzenie porównawcego rachunku wyników z podziałem kosztów według rodzajów na kontach zespołu „4" i kosztów wg miejsca powstawania kosztów zespół "5".
b/ Jednostka prowadząc działalność nie ma wyrobów gotowych, surowców, materiałów o dużym znaczeniu z punktu widzenia kosztów działalności.
c/ Zakupione materiały ewidencjonowane są na koncie „Materiały". Składniki majątkowe o niskiej cenie jednostkowej nie kwalifikujące się do środków trwałych ujęte zostają w ewidencji ilościowej prowadzonej w książce inwentarzowej. Pozostałe materiały o niewielkim znaczeniu z punktu widzenia kosztów działalności jednostki (tj. biurowe, gospodarcze), przekazywane są bezpośrednio do zużycia i odpisywane w koszty bez ewidencjonowania na koncie „materiały".
d/ Towary handlowe objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu. Wartość zapasów obliczana jest na koniec każdego miesiąca.
e/ Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych spółka przyjęła następujące ustalenia: składniki majątku o wartości początkowej poniżej 1.000 zł spółka zalicza bezpośrednio w koszty. składniki majątku o wartości początkowej od 1.000 zł do 10.000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania, składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. W momencie oddania do używania ustalany jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego nabytego składnika aktywów, który to decyduje o okresie amortyzacji. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania,
f) na każdy dzień bilansowy dokonuje się weryfikacji przyjętego okresu ekonomicznej użyteczności każdego składnika (tj. środka trwałego i wartości niematerialnej i prawnej). Zmiana przyjętego okresu skutkuje zmianą kwoty dokonywanych odpisów amortyzacyjnych począwszy od pierwszego dnia następnego roku obrotowego.
g) odpisów amortyzacyjnych od maszyn i urządzeń jednostka dokonuje metodą liniową,
h) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
i) nie kompensuje się ze sobą rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.
j) W ciągu roku obrotowego nie były dokonywane żadne zmiany metod księgowości i wyceny.

Ustalenia wyniku finansowego

Rachunek zysków i strat sporządzany jest metodą porównawczą
1. Koszty ujmowane są w układzie rodzajowym, czyli w zespole 4 oraz równolegle na konta zespołu 5
2. Koszty ujmowane są na kontach zespołu 5, czyli w układzie funkcjonalnym, zwanym kalkulacyjnym. Ta metoda jest najwygodniejsza dla organizacji, która prowadzi zróżnicowaną rodzajowo działalność (zarówno statutową, jak i gospodarczą), dostarcza informacji o wynikach finansowych każdej z nich.
3. Koszty i przychody działalności statutowej ujmowane są na kontach zespołu 7.
Koszty i straty oznaczają:
-uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych,
-o wiarygodnie określonej wartości,
-w formie zmniejszenia wartości kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru.
Struktura rachunku zysków i strat
Ustalając wynik finansowy dla każdego segmentu działalności podstawowej, należy określić przychody i koszty.
Pierwszym etapem ustalenia wyniku finansowego jest pokazanie przychodów i kosztów działalności statutowej (różnica między przychodami z działalności statutowej, a kosztami realizacji zadań statutowych),
Do ustalonego zysku/straty z działałaności statutowej doliczane są koszty administracyjne.
Nastepnym etapem jest ustalenie wyniku przychodow i kosztów operacyjnych oraz wyniku operacji finansowych (różnica między przychodami finansowymi a kosztami finansowymi), operacji nadzwyczajnych (różnica między zyskami a stratami nadzwyczajnymi).
Sumując poszczególne wyniki oblicza się wynik brutto. Dodatni wynik finansowy w całości jest przekazywany na cele statutowe Fundacji, natomiast wynik ujemny strata obciaża kapitał staturowy lub kapitały rezerwowe.

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Zasada wyższości treści nad formą polega na tym, że jednostki mają obowiązek stosowania przyjętej polityki rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiać sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, należy ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Zgodnie z zasadą ciągłości, przyjęte zasady rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych, tak aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazywane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych. Zasada kontynuacji polega na stosowaniu przyjętych zasad rachunkowości przy założeniu, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w niezmniejszonym zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości, chyba że jest to niezgodne ze stanem faktycznym lub prawnym
W myśl zasady memoriału, w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, dotyczące roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.
Dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zalicza się koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione.
Z kolej zasada ostrożności polega na tym, że w wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość, należy uwzględnić:
• zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
• wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne,
• wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne,
• rezerwy na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń.
Natomiast zgodnie z zasadą indywidualnej wyceny, wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie - zakaz kompensat. Zasada istotności polega na tym, że dokonując wyboru rozwiązań dopuszczonych ustawą i dostosowując je do potrzeb jednostki należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki. Zasady szczególne, jakich jednostki sektora finansów publicznych powinny przestrzegać przy sporządzaniu sprawozdań finansowych, są m.in. następujące:
• zasada prawidłowości pod względem merytorycznym - dotyczy zgodności przedstawionych danych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, • zasada prawidłowości pod względem formalno-rachunkowym - dotyczy formy sprawozdania (zgodnie ze wzorami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości) oraz zawarcia wymaganych danych formalnych (przede wszystkim podpisów i pieczęci osób odpowiedzialnych, a także daty sporządzenia sprawozdania), jak również brak błędów rachunkowych,
• sprawozdanie finansowe jednostki i placówki podpisuje kierownik jednostki i główny księgowy lub księgowy placówki.

Data sporządzenia: 2023-05-24

Data zatwierdzenia: 2023-06-30

Renata Kitewska-Wilczak

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

Piotr Jagóra, Piotr Paprocki

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