

# Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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

AKADEMIA LIDERÓW INNOWACJI I PRZEDSIĘBIORCZOŚCI FUNDACJA DR BOGUSŁAWA FEDERA UL. E. ORZESZKOWEJ 2 05-827 GRODZISK MAZOWIECKI GRODZISK MAZOWIECKI MAZOWIECKIE

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

Nie dotyczy.

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

01.01.2022 - 31.12.2022 rok.

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 sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności. Brak jest okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności Fundacji.

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

Opis stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów. Ujmowanie przychodów i kosztów.

1. Wyceny aktywów i pasywów dokonuje się wg zasad wynikających z art. 28 ust 1 ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem następujących reguł:

- środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
- środki trwale w budowie - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
- inwestycje zaliczone do aktywów trwałych, (jeśli wystąpią) - według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
- inwestycje krótkoterminowe - według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej;
- należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności;
- zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty;
- rezerwy - w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości;
- fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - w wartości nominalnej.

2. Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, o wartości początkowej nie przekraczającej jednostkowo kwoty 2 000 zł, odpisuje się w miesiącu ich zakupu w koszty działalności, której mają służyć, jako zużycie materiałów. Kontrolę i ewidencję tych przedmiotów – według miejsc użytkowania i osób za nie odpowiedzialnych prowadzi komórka księgowości w wydzielonym programie. Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok i o wartości początkowej wyższej jednostkowo od 2 000 zł, lecz nieprzekraczającej kwoty 10 000 zł, zalicza się do środków trwałych. Amortyzuje się je w sposób uproszczony, poprzez jednorazowy odpis w koszty w pełnej ich wartości w miesiącu ich przekazania do użytkowania. Środki trwale o wartości przekraczającej 10 000 zł są amortyzowane metodą liniową, Fundacja przyjęła uproszczenia w zakresie stosowania amortyzacji podatkowej dla potrzeb bilansowych zgodnie z art. 32 ust 7 ustawy o rachunkowości.

3. Wartości niematerialne i prawne o okresie używania dłuższym niż rok, o wartości początkowej nie przekraczającej jednostkowo kwoty 2 000 zł, odpisuje się w miesiącu ich zakupu w koszty działalności, której mają służyć, jako zużycie materiałów lub usług. Kontrolę i ewidencję tych przedmiotów – według miejsc użytkowania i osób za nie odpowiedzialnych prowadzi komórka administracyjno-gospodarcza w wydzielonym programie. Wartości niematerialne i prawne o cenie jednostkowej w okresie używania dłuższym niż rok i o wartości początkowej wyższej jednostkowo od 2 000 zł, lecz nieprzekraczającej kwoty 10 000 zł, zalicza się do aktywów trwałych. Amortyzuje się je w sposób uproszczony, przez jednorazowy odpis w koszty w pełnej ich wartości w miesiącu ich przekazania do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne przekraczające wartość 10 000 zł są amortyzowane według zasad i stawek podatkowych w okresie dwóch lat (stawka amortyzacji 50%) poczynając od następnego miesiąca po wprowadzeniu ich do użytkowania, na podstawie art. 33 ust 1 w związku z art. 32 ust 7 ustawy o rachunkowości. Ewidencję środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, wyposażenia oraz zmniejszenia wartości z tytułu amortyzacji prowadzi się w odrębnym programie.

4. Ujęcia i wyceny operacji wyrażonych w walutach obcych dokonuje się zgodnie z art. 30 ustawy o rachunkowości.

5. W organizacji na podstawie art. 39 ust 6 ustawy o rachunkowości nie tworzy się rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze, takie jak odprawy emerytalne oraz nagrody jubileuszowe, jak również rezerw na przyszłe zobowiązania.

6. Fundusz własny w pozycji Pozostałe Fundusze jest zwiększany z rozliczenia dodatniego wyniku finansowego albo pomniejszany o poniesione straty wynikające z zatwierdzonego sprawozdania finansowego. Ujęcia ww. zdarzeń dokonuje się w dacie zatwierdzenia sprawozdania finansowego zgodnie z uchwałą o rozliczeniu wyniku finansowego. Fundacja może tworzyć inne Fundusze w zależności od potrzeb i specyfiki.

7. Księgowanie czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów dokonuje się w sposób uproszczony polegający na odnoszeniu kosztów do lat, których dotyczą tj. w momencie poniesienia kwotę przypadającą na bieżący rok, a na ostatni dzień następnego roku koszt dotyczący tego następnego roku. Koszty związane z kilkoma okresami sprawozdawczymi dotyczące realizowanych projektów należy przypisać do poszczególnych projektów. Odpowiedzialnym za kwalifikację jest pracownik merytoryczny. Księgowanie poniesionych nakładów odbywa się bezpośrednio na konto rozliczeń międzyokresowych czynnych a następnie w okresie, którego koszt dotyczy ujmowane jest na właściwych kontach kosztów wg rodzaju i układu funkcjonalnego.

8. Przychody to uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych o wiarygodnie określonej wartości w formie:

- 1) zwiększenia wartości aktywów albo
- 2) zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie środków przez udziałowców lub właścicieli (art. 3 ust. 1 pkt 30 uor).

9. Przychody związane z działalnością Fundacji ujmuje się wtedy, gdy otrzymała środki pieniężne:

- a) Z odpisu 1% podatku od osób fizycznych,
- b) Z odsetek od skutków, o których mowa w lit. a),
- c) Z tytułu darowizn na cele statutowe i odsetek od środków z darowizn.

10. Koszty to uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych o wiarygodnie określonej wartości w formie:

- 1) zmniejszenia wartości aktywów albo
- 2) zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez udziałowców lub właścicieli.

Do kosztów osiągnięcia przychodów ujętych na kontach zespołu 4, 5 i 7 wpływających na wynik finansowy, zalicza się w szczególności:

- a) całość poniesionych lub zarachowanych w okresie sprawozdawczym kosztów wykonania zadań działalności pożytku publicznego (odpłatnej i nieodpłatnej) z uwzględnieniem kosztów dotyczących innych okresów sprawozdawczych, które podlegają rozliczaniu w czasie;
- b) poniesione w okresie sprawozdawczym koszty finansowe;
- c) poniesione w okresie sprawozdawczym pozostałe koszty operacyjne, w tym wartość netto sprzedanych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

11. Przy ujmowaniu przychodów i kosztów Fundacja stosuje zasady memoriału i współmierności, czyli w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Ponadto do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczane będą koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione.

12. Fundacja, na podstawie UoR art 7 ust 2b, zrezygnowała z zachowania zasady ostrożności przy wycenie poszczególnych składników aktywów i pasywów w zakresie tworzenia odpisów aktualizujących wartość aktywów oraz rezerw na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń.

13. Pozostałe Fundacja nie stosuje przepisów rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad uznawania metody wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Data sporządzenia: 2023-03-13

Data zatwierdzenia: 2023-06-05

Halina Kuczyńska

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

Katarzyna Tokarska

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