I.

FUNDACJA
RODZINA W SŁUŻBIE CZŁOWIEKA
RYCHWAŁD, ul. Franciszkańska 1, 34-322 Gilowice
tel. 511 380 403; 511 380 416
KRS 0000659244 NIP 5532532680 REGON 366374151

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2018
FUNDACJA RODZINA W SŁUŻBIE CZŁOWIEKA
wg załącznika 6 do Ustawy o Rachunkowości

1. **Dane organizacji**

NAZWA:FUNDACJA RODZINA W SŁUŻBIE CZŁOWIEKA

SIEDZIBA: Rychwałd, ul. Franciszkańska 1, 34-322 Gilowice

NIP: 5532532680, REGON: 366374151

Organ prowadzący rejestr – Sąd Rejonowy w bielsku-Białej VIII wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Rejestr Stowarzyszeń, innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

Numer rejestru KRS– 0000659244

2. Czas trwania działalności jednostki – wpisana do rejestru dnia 19.01.2017 roku i termin działalności jest nieograniczony
3. Czas objęty sprawozdaniem finansowym :01.01.2018r- 31.12.2018r
4. Roczne sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez organizację, co najmniej 12 miesięcy i dłużej. Nie są znane okoliczności, które wskazywałyby nie istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez Fundację działalności.
5. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości:

5.1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów.

5.1.1. 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.

Za środki trwałe uznaje się:

-grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów),

-budynki,

-obiekty inżynierii lądowej i wodnej,

-maszyny, urządzenia,

-środki transportu,

-inne środki trwałe

kompletne i zdatne do użytku w momencie przyjęcia do używania, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, przeznaczone na własne potrzeby lub do oddania w używanie na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.

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 10.000zł.

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

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte, nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do używania:

-prawa majątkowe, autorskie prawa majątkowe, licencje, koncesje, prawa do: projektów, wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów zdobniczych lub użytkowych, programy komputerowe

-koszty prac rozwojowych zakończonych wynikiem pozytywnym,

-wartość firmy,

-know-how

o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, wykorzystywane na potrzeby związane z prowadzoną działalnością gospodarczą albo oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.

Wartość początkowa środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej to:

- w przypadku nabycia w drodze kupna – kwota należna sprzedającemu, powiększona o koszty związane z zakupem, naliczone do dnia przekazania środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania (w tym koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, opłaty notarialne, skarbowe, odsetki, prowizje, różnice kursowe, cło, akcyzę itp.), pomniejszona o podatek od towarów i usług podlegający zwrotowi na podstawie odrębnych przepisów,

- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie jest to koszt wytworzenia, za który uważa się wartość zużytych składników rzeczowych i usług obcych, kosztów wynagrodzeń za pracę wraz z narzutami i inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Do kosztu wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnych zarządu, kosztów sprzedaży, pozostałych kosztów operacyjnych i finansowych oraz kosztów nadmiernych braków, nadmiernego zużycia robocizny i innych zasobów w trakcie budowy, montażu lub ulepszenia środków trwałych i dostosowania do używania,

- w razie nabycia w drodze darowizny lub w inny nieodpłatny sposób wartość początkową środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej stanowi cena sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości. Za cenę rynkową uważa się cenę stosowaną w danej miejscowości w obrocie składnikami tego samego rodzaju, gatunku z uwzględnieniem ich stanu technicznego i stopnia zużycia.

W przypadku trudności w ustaleniu kosztu wytworzenia środka trwałego jego wartość początkową ustala biegły rzeczoznawca z uwzględnieniem cen rynkowych z dnia przekazania składnika do użytkowania.

5.1.2 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.

Odpisów amortyzacyjnych od ujawnionych środków trwałych nieobjętych dotychczasową ewidencją dokonuje się od miesiąca następującego po miesiącu wprowadzenia ich do ewidencji.

Wartości niematerialne i oprawne amortyzuje się przy uwzględnieniu minimalnych długości okresów amortyzacji określanych w przepisach podatkowych.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie przekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota, od której składniki majątku zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, amortyzuje się jednorazowo w miesiącu przekazania do użytkowania.

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.

Plan amortyzacji zawiera m.in.:

- numer inwentarzowy,
- symbol klasyfikacji rodzajowej,
- nazwę obiektu,
- datę przyjęcia do użytkowania,
- wartość początkową,
- metodę amortyzacji,
- stopę rocznej amortyzacji,
- roczną i miesięczną kwotę odpisów.

Poprawność przyjętych do planu amortyzacji okresów używania i innych danych jest przez jednostkę okresowo weryfikowana. Ustalone drogą weryfikacji nowe stawki amortyzacyjne stosuje się w następnym roku obrotowym.

5.1.3. 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. Wartość środków trwałych w budowie zwiększają ujemne różnice kursowe oraz odsetki od kredytów za okres budowy środka trwałego, zaś zmniejszają odpisy z tytułu trwałej utraty jego 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. Nominalne zobowiązania powiększa się o odsetki należne na dzień bilansowy tylko wówczas, gdy Jednostka ma pewność że wystąpi konieczność zapłaty tych odsetek.

f/ Zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty 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. Organizacja nie tworzy rezerw i odpisów aktualizujących wartość aktywów i pasywów.
W bieżącym roku obrotowym nie wystąpiły żadne transakcje w walutach obcych.

5.2 Ustalenie wyniku finansowego.

Wariant ewidencji i rozliczania kosztów – koszty rodzajowe ewidencjonowane są na kontach zespołu „4" i na kontach zespołu „5" Zakładowego Planu Kont. Konta zespołu „4" oznaczają poszczególne koszty rodzajowe. Dla potrzeb ustalenia oraz sporządzenia rachunku zysków i strat wyodrębnione są koszty rodzajowe w ramach 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.

2. 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

3. 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.

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

5. Pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe , w szczególności z tytułu: dywidend, odsetek uzyskanych, zysków ze zbycia inwestycji i aktualizacji ich wyceny, nadwyżek dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi , sprzedaży i likwidacji środków trwałych, z odpisów aktualizujących aktywa, innych pozostałych przychodów operacyjnych,

6. Pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe, w szczególności z tytułu: strat ze zbycia inwestycji i aktualizacji ich wyceny, nadwyżek ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, utraty wartości aktywów na dzień bilansowy, naliczenie nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych, zapłacone grzywny, kary, odszkodowania.

5.3 Wariant sprawozdania finansowego.

Fundacja sporządza sprawozdanie finansowe wg załącznika nr 6 do Ustawy z dnia 29.09.1994 o rachunkowości, to jest „ Zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym, o którym mowa w art.45 Ustawy, dla jednostek ,o których mowa w art 3 ust.2 Ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, z wyjątkiem spółek kapitałowych oraz jednostek, o których mowa w art. 3 ust.3 pkt 1 i 2 tej Ustawy.

Aleksandra Polanek
Gł. Księgowa
.....
sporządził

Bogdan Kocańda OFMConv
Bogdan Kocańda OFMConv
PREZES ZARZĄDU
FUNDACJI RSC
.....
zatwierdził