

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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

FUNDACJA KTOŚ UL. ZIELONE ŁĄKI 24 1 05-220 ZIELONKA ZIELONKA MAZOWIECKIE

KRS 0000780130

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

NIE DOTYCZY

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

01.01.2023-31.12.2023

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

TAK

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

1. Należności i roszczenia wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

2. Środki pieniężne w PLN wycenia się według wartości nominalnej.

3. Środki pieniężne w walucie wycenia się według średniego kursu ustalonego przez NBP na dzień bilansowy.

4. Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie po kursie faktycznym lub przy zastosowaniu średniego kursu NBP obowiązującego w dniu poprzedzającym transakcję. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych są przeliczane na złote polskie według obowiązującego dla danej waluty średniego kursu NBP. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych.

5. Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli poniesione koszty dotyczą przyszłych okresów sprawozdawanych. Rozliczenia dokonywane są proporcjonalnie do okresu, jakiego dotyczą. Wydatki ujmowane są w zespole 6 na koncie "rozliczeń międzyokresowych kosztów". Zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów wydatki będące na koncie "rozliczeń międzyokresowych kosztów" dotyczące kolejnego roku obrotowego są aktywowane w koszty nowego roku.

6. Fundusze własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa i statutu.

7. Składniki majątku o wartości do 10 tys. PLN zalicza się do środków trwałych, wprowadza do ewidencji i dokonuje amortyzacji jednorazowej w miesiącu przyjęcia do używania. Składniki majątku o wartości powyżej 10 tys. zaliczane są do środków trwałych i amortyzowane metodą liniową według odpowiednich stawek amortyzacyjnych.

Fundacja sporządza rachunek zysków i strat zgodnie z załącznikiem nr 6 do ustawy o rachunkowości. Przychody i koszty są rozpatrywane według zasady memoriałowej, tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania a lub dokonania płatności. Fundacja prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym zapisami księgowymi w zespole „4” i „5” z wyodrębnieniem: - Pierwszą grupą przychodów i kosztów jest działalność statutowa organizacji (A,B,C w RZiS): A. Przychody z działalności statutowej I. Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego np. darowizny, dotacje. II. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego np. koszt opieki nad końmi Gminy Ceglów. B. Koszty działalności statutowej I. Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego W wierszach I wykazywane są koszty działalności statutowej w analogicznym, jak w przypadku opisanych wcześniej przychodów podziale. - Drugą grupą przychodów i kosztów jest działalność gospodarcza (D,E,F w RZiS). Fundacja nie osiąga żadnych przychodów z działalności odpłatnej. Na wynik finansowy Fundacji wpływają ponadto (I, J, K, L w RZiS): I. Pozostałe przychody operacyjne. Tu wpisywane są przychody, które nie wynikają z działalności statutowej. Mogą być to np. zaokrąglenia i przebiegowania niezgodności, przychód ze sprzedaży wyposażenia, majątku organizacji, którego organizacja nie używa do działalności statutowej, wzrost wartości posiadanych środków trwałych oraz przychód ze zdarzeń losowych np. otrzymane odszkodowanie. Znaczącymi kwotami w 2023 roku była dotacja z Narodowego Instytutu Wolności i dopłaty z ARMIR. J. Pozostałe koszty operacyjne. Ujmowane są tu kwoty kosztów, które nie wynikają z działalności statutowej ani nie są kosztami ogólnego zarządu - np. przebiegowania niezgodności, zaokrąglenia. K. Przychody finansowe. Tu znajdują się przychody finansowe, np. odsetki bankowe, zyski z różnic kursowych. L. Koszty finansowe. Tu są wpisywane kwoty kosztów, ponoszone w związku z przychodami finansowymi i koszty operacji finansowych. Mogą to być np. odsetki od nieterminowych płatności a także ujemne różnice kursowe.

Przychody i koszty są rozpatrywane według zasady memoriałowej, tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności. Fundacja prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym zapisami księgowymi w zespole „4” i „5” z wyodrębnieniem: I. Kosztów nieodpłatnej działalności statutowej, II. Kosztów finansowych, w tym: - odsetki od nieterminowych płatności, - różnice kursowe. III. Pozostałe koszty operacyjne, w tym: - zaokrąglenia, - przebiegowania niezgodności, Przychody statutowe ujmowane są w zespole kont „7” w podziale na źródła ich pozyskania tj.: I. Przychody z nieodpłatnej działalności, w tym otrzymane darowizny, II. Przychody finansowe, w tym: - odsetki bankowe, - dodatnie różnice kursowe. III. Pozostałe przychody operacyjne, w tym: - zaokrąglenia, - przebiegowania niezgodności, - umorzenia Przychody i koszty operacyjne ujmowane są w zespole kont „7”.

Data sporządzenia: 2024-03-31

Data zatwierdzenia: 2024-06-28

Małgorzata Siatkowska - księgowa

Renata Wójcik- Prezeska Zarządu
Małgorzata Siatkowska - Wiceprezeska 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