

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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

FUNDACJA INSTYTUT SPRAW OBYWATELSKICH

POMORSKA 40

91-408 ŁÓDŹ

ŁÓDŹ

ŁÓDZKIE

nr KRS 0000191928

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

Czas trwania jednostki jest nieograniczony.

Działalność rozpoczęto dnia 02-02-2004 r.

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

Od 01-01-2023 do 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

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią 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

Przyjęte zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z:

- Ustawą o Rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 120)
- Dokumentacją przyjętych zasad (polityki) rachunkowości ustaloną i wprowadzoną do stosowania postanowieniami uchwały zarządu Fundacji.

Przy dokonaniu wyboru zasad i metod oraz sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych spośród dopuszczalnych ustawą, dostosowując je do potrzeb jednostki zachowano:

- zasadę rzetelnego obrazu wynikającą z zapisów (art. 4 ust.1 UoR),
- zasadę przewagi treści ekonomicznej nad formą prawną (art. 4 ust. 2 UoR),
- zasadę ciągłości (art. 5 ust. 1 UoR),
- zasadę kontynuacji działalności (art. 5 ust.2 UoR), zasadę kompletności (art. 20 ust. 1 UoR).

Wycena aktywów i pasywów

- Rzeczowe aktywa trwałe - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne); gruntów oraz dóbr kultury nie umarza się; otrzymane nieodpłatnie wycenia się w ciągu roku obrotowego według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego chyba, że z umowy darowizny wynika niższa kwota (wtedy przyjmuje się niższą z dwóch wartości); **amortyzacja**: wartość powyżej 3 500 zł – podlegają umarzeniu w równych ratach (metodą liniową) na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, stawki te określić należy na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania, amortyzację nalicza się jednorazowo za okres miesiąca na koniec tego miesiąca; wartość poniżej 3 500 zł – amortyzacja jednorazowa, jeżeli jest to komputer, urządzenie komputerowe itp.; środki trwałe nabyte ze środków z dotacji państwowych, samorządowych lub ze środków z bezzwrotnej pomocy umorzenie następuje w 100% a

koszt zakupu stanowi koszt statutowy danego projektu.

- Należności długoterminowe – wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość. Odsetki od nieterminowych płatności naliczane i ewidencjonowane są w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż na koniec dnia każdego kwartału.
- Inwestycje krótkoterminowe: środki pieniężne na rachunkach walutowych - do wyceny otrzymanych środków pieniężnych (wpływ dotacji) stosujemy kurs średni NBP z dnia roboczego poprzedzającego wpływ dotacji; przewalutowanie środków na rachunek złotówkowy w celu realizacji części projektu przyjmuje się faktycznie zastosowany kurs waluty z dnia, w którym została dokonana operacja sprzedaży waluty obcej z rachunku walutowego na rachunek podstawowy; środki, które zostaną na rachunku walutowym na koniec roku, wyceniane są po średnim kursie NBP z dn. 31.12 danego roku obrotowego.
- Inwestycje długoterminowe – wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej. Wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnicę z przeszacowania rozliczyć.
- Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – wycenia się w wartości nominalnej, ustalonej przez jednostkę na podstawie poniesionych wydatków.
- Należności krótkoterminowe – wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość. Odsetki od nieterminowych płatności naliczane i ewidencjonowane są w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż na koniec dnia każdego kwartału.
- Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych) – wycena wg. ceny (wartości) rynkowej lub ceny nabycia zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej.
- Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – wycenia się w wartości nominalnej, ustalonej przez jednostkę na podstawie poniesionych wydatków.
- Kapitał (fundusz) własny; wynik finansowy – wycena wg. wartości nominalnej.
- Zobowiązania – wycena w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami nałożonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów
- Rozliczenia międzyokresowe – wycenia się w wartości nominalnej, ustalonej przez jednostkę na podstawie poniesionych wydatków.

Ustalenie wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Wynik finansowy ustala się według zasad określonych w art. 42 ust. 1 ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 120) . Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone z zastosowaniem art. 46 ust. 5 pkt 6, art. 47 ust. 4 pkt 6 oraz art. 48 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Fundacja przyjęła uproszczenia polegające na:

- zastosowaniu kryteriów podatkowych do leasingu (art.3 ust 6 uor),
- rezygnacji z ustalania podatku odroczonego (art.37 ust 10 uor),
- rezygnacji ze stosowania rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (art.28b, ust1 uor),
- przyjęciu uproszczeń w zakresie ustalania kosztu wytworzenia (art. 28, ust. 4a uor),
- przyjęcia uproszczeń w zakresie stosowania amortyzacji podatkowej dla potrzeb bilansowych (art. 32, ust. 7 UoR),
- przyjęcia uproszczenia w zakresie niestosowania zasady ostrożności (w zakresie nietworzenia odpisów aktualizujących i rezerw) oraz nietworzenia rozliczeń międzyokresowych biernych na świadczenia pracownicze, w tym emerytalne (art. 7, ust. 2b uor i art. 39, ust. 6 UoR).

Data sporządzenia: 2024-03-31

Data zatwierdzenia: 2024-06-30

Katarzyna Górską

Rafał Górski
Ilona Pietrzak

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