

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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

POLSKIE TOWARZYSTWO WALKI Z MUKOWISCYDOZĄ PROF. JANA RUDNIKA 3B 34-700 RABKA-ZDRÓJ RABKA-ZDRÓJ MAŁOPOLSKIE

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

Nie dotyczy

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

01.01.2020 - 31.12.2020

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 przez conajmniej 12 miesięcy i dłużej.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania 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

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. W związku z ustawą z dnia 15 grudnia 2016 roku o zmianie ustawy o rachunkowości, począwszy od roku obrotowego 2017 Polskie Towarzystwo Walki z Mukowiscydozą sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z załącznikiem nr 6 do w/w ustawy.

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe o okresie używania dłuższym niż rok i o wartości początkowej nieprzekraczającej 3 500,00 zł zalicza się do środków trwałych. Amortyzuje się je w sposób uproszczony, przez jednorazowy odpis w koszty amortyzacji w pełnej ich wartości w miesiącu przekazania ich do używania. Środki trwałe o wartości powyżej 3.500,00zł amortyzowane są metodą liniową, dla których określane są stawki amortyzacji, uwzględniające okres ekonomicznej użyteczności dla poszczególnych środków trwałych. Natomiast przedmioty o wartości początkowej nieprzekraczającej jednostkowo kwoty 1 500zł nie są zaliczane do środków trwałych, ale księgowane bezpośrednio w koszty, jako zużycie materiałów.

Wartości niematerialne i prawne o cenie jednostkowej do 3 500,00 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej wartości w koszty amortyzacji. Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3 500,00 zł amortyzowane są metodą liniową, dla których określane są stawki amortyzacji, uwzględniające okres ekonomicznej użyteczności dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych.

2. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych (zapasy) wycenia się według cen nabycia, które nie mogą być wyższe niż ceny sprzedaży netto składników aktywów obrotowych. Organizacja prowadzi ewidencję zapasów magazynowych na kontach zespołu 3. Darowizny rzeczowe nieudokumentowane przez ofiarodawcę przyjmowane są ilościowo a ich wartość ujmuje się w księgach w kwocie zero. Zakupione materiały biurowe ewidencjonowane są bezpośrednio w koszty w momencie ich zakupu. Stany ewidencyjne rzeczowych składników obrotowych (zapasy) inwentaryzowane są na koniec roku obrotowego drogą spisu z natury.

3. Rozchód zapasów z magazynu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).

4. Należności krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, pomniejszone o odpisy aktualizujące. Odpisów aktualizujących dokonuje się od należności wątpliwych i nieściągalnych, jeżeli nie są objęte gwarancją lub innym zabezpieczeniem.

5. Na rozliczeniach międzyokresowych przychodów ewidencjonowane są:

- Otrzymane i nierozliczone do dnia bilansowego dofinansowania z PFRON, Urzędów Marszałkowskich i innych środków z budżetu państwa, których realizacja zgodnie z zawartymi umowami o dofinansowaniu, jest przewidziana w następnym roku obrotowym
- Otrzymane w latach ubiegłych oraz w roku obrotowym dotacje celowe, które pozostały do wykorzystania w latach następnych.

Ustalenia wyniku finansowego:

1. Począwszy od roku 2020 nastąpiła zmiana zasad (polityki) rachunkowości w zakresie otrzymywanych wpłat celowych na rzecz konkretnych podopiecznych. Do końca 2019 roku wpłaty te ewidencjonowane były w momencie otrzymania na przychody przyszłych okresów i odnoszone na wynik finansowy w wysokości faktycznie dokonanych wydatków na rzecz danego podopiecznego, czyli rozliczane w czasie. Od 01.01.2020r. wpłaty celowe ujmowane są w przychodach w momencie wpływu i nie są rozliczane w czasie.

2. Przychody ewidencjonowane są w podziale na przychody działalności statutowej, statutowej nieodpłatnej, statutowej odpłatnej oraz przychody z działalności gospodarczej, z uwzględnieniem źródeł ich pochodzenia.

3. Ewidencja kosztów prowadzona jest na kontach zespołu 4 i 5. Na kontach zespołu 4 ujmowane są koszty według ich rodzaju. Na kontach zespołu 5 ewidencja kosztów prowadzona jest z podziałem na koszty działalności statutowej nieodpłatnej, odpłatnej, koszty działalności gospodarczej i koszty administracyjne. Ewidencja na kontach zespołu 5 prowadzona jest z uwzględnieniem zadań i programów, których cele są zgodne z celami statutowymi Towarzystwa i spójne z budżetem.

4. Koszty na przełomie lat dotyczące zwrotu kosztów dla beneficjentów ujmowane są w roku, w którym dokonano refundacji. Zmiana zasad (polityki) rachunkowości w tym zakresie nastąpiła od 01.01.2020r. Do końca 2019 roku zwroty kosztów dla beneficjentów ujmowane były w kosztach w roku którego wydatek dotyczył.

5. Przychody i koszty ze sprzedaży suplementów diety ujmowane są w dwojaki sposób. W przypadku sprzedaży, za którą następuje zapłata podopiecznego z własnych środków, jako koszty i przychody ze sprzedaży w ramach odpłatnej działalności pożytku publicznego natomiast w sytuacji, gdy za suplementy następuje pobranie ze środków zgromadzonych na subkontach w PTWM, jako koszty i przychody z działalności statutowej z tytułu darowizn oraz odpisów 1% podatku. Zarówno koszty jak i przychody ujmowane są w tym ostatnim przypadku w kwocie brutto.

6. Podatek dochodowy od osób prawnych jest naliczany od przychodów i kosztów, które zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, nie stanowią trwale przychodów i kosztów uzyskania przychodów związanych z działalnością PTWM. Tak naliczony podatek dochodowy od osób prawnych jest prezentowany w rachunku zysków i strat. PTWM nie ustala odroczonego podatku dochodowego.

Sposób sporządzenia sprawozdania finansowego:

Polskie Towarzystwo Walki z Mukowiscydozą sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z załącznikiem nr 6 ustawy o rachunkowości.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

W stosunku do roku ubiegłego nastąpiła zmiana w sposobie ujmowania wpłat celowych na rzecz konkretnych beneficjentów. Do końca 2019 roku wpłaty były ujmowane jako przychody przyszłych okresów, natomiast od 2020 roku ujmowane są w przychodach w momencie wpływu. Ponadto nastąpiła zmiana w sposobie ujmowania kosztów, mianowicie koszty dotyczące zwrotów poniesionych przez beneficjentów kosztów na przełomie lat ujmowane są w kosztach roku w którym nastąpiła refundacja tych kosztów.

W związku z powyższym dokonano przekształcenia danych porównawczych. Wpływ zmian przedstawia punkt 8 informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

Data sporządzenia: 2021-06-29

Data zatwierdzenia: 2021-09-17

Anna Michalak

Waldemar Majek, Magdalena Czerwińska-Wyras, Anna Mazur-Galka, Magdalena Morańska, Agnieszka Zienkiewicz, Monika Rączkiewicz, Michał Zych

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