

FUNDACJA

KRAJOWE CENTRUM BEZPIECZEŃSTWA RUCHU DROGOWEGO

ul. Mokotowska 51/53 lok.57 00-542 Warszawa

INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO 2009

Sporządził:
dn. 5.03.2010

Zatwierdził:
dn. 10.03.2010

ASAP 33-300 Nowy Sącz
BIURO RACHUNKOWE ul. Narutowicza 3
Wioletta Lupa 34-188-21-40
REGON 120696431

25/03/2010

Agata Wroblewska

Zena Kuku

Anna Kuku

Mary

Jan

I CHARAKTERYSTYKA STOSOWANYCH METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW BILANSU ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2009r są zgodne z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. z późn. zm., która określa między innymi zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Zapisy księgowe prowadzone są według zasady kosztów historycznych.

BILANS

AKTYWA

A/ AKTYWA TRWAŁE

Na aktywa trwałe składają się rzeczowe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, należności, inwestycje oraz rozliczenia międzyokresowe – długoterminowe.

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE wykazane w bilansie obejmują uzyskane licencje w kwocie 15.865,95 zł i opłaty poniesione z rejestracją znaku towarowego w wysokości 6.257,03 zł

AKTYWA TRWAŁE na dzień bilansowy wykazuje się w bilansie w wartości netto, wycenione wg cen ich nabycia

B/ AKTYWA OBROTOWE.

Na aktywa obrotowe składają się zapasy, należności krótkoterminowe, inwestycje krótkoterminowe i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

ZAPASY - wycenia się wg cen zakupu i wykazuje się w bilansie wg stanu ustalonego drogą spisu z natury. Materiały wykazane w bilansie wyksięgowane zostały z kosztów zużycia, na podstawie przeprowadzonego spisu z natury na dzień 31.12.2009r., którego wartość wyniosła 7.760,74 zł. Wyceny dokonano według cen zakupu materiałów

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE obejmują należności wymagające zapłaty przez dłużników – osoby fizyczne i prawne- określonej kwoty z tytułów cywilnoprawnych. Obejmują one należności z tytułu dostaw i usług.

INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE obejmują środki pieniężne i inne aktywa pieniężne. Środki pieniężne wyceniono wg ich wartości nominalnej. Obejmują potwierdzony drogą inwentaryzacji na dzień bilansowy stan środków płatniczych posiadanych przez jednostkę w postaci gotówki i środków zgromadzonych na rachunkach bankowych. Wysokość wykazanych w bilansie środków pieniężnych, zgromadzonych na rachunku bankowym wynosi 8.903,75 zł

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE . W celu zapewnienia kompletności przychodów oraz współmierności związanych z nimi kosztów – wykazuje się na dzień bilansowy stan poniesionych wydatków stanowiących koszty przyszłego roku obrotowego.

PASYWA

A/ KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY

Na kapitał własny składa się kapitał podstawowy, kapitał zapasowy i zysk /strata z działalności

KAPITAŁ PODSTAWOWY - wykazano w bilansie fundusz statutowy wniesiony przez fundatorów w wartości nominalnej 40.000 zł

B/ ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Na zobowiązania i rezerwy na zobowiązania składają się rezerwy na zobowiązania,

zobowiązania długoterminowe, zobowiązania krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe przychodów

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE – obejmują zadłużenie jednostki z tytułu umów cywilno - pranych i publicznoprawnych. Zobowiązania wyceniono według ich wartości nominalnej, potwierdzonej drogą inwentaryzacji na dzień bilansowy. Obejmują zobowiązania z tytułu

- dostaw i usług
- podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń

Wykazane w bilansie zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 8.038,82 zł obejmują stan zadłużenia jednostki wymagających spłaty w terminie do 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego. Wartość zadłużenia wobec dostawców wynosi 1.887,38 zł, zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń wynoszą 6151,44 zł.

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

W celu zapewnienia danych do bezwynikowego rozliczenia przychodów i kosztów jednostki, wynik z działalności statutowej ujmowany jest w księgach rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu. Ustalona na dzień bilansowy różnica pomiędzy przychodami i kosztami /w znaczeniu wynikającym z § 2 ust.4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001r/ stanowi rozliczenia międzyokresowe przychodów. Wartość innych rozliczeń międzyokresowych wykazanych w bilansie wynosi 1.503,10 zł

SUMA BILANSOWA SPRAWOZDANIA ZA 2009 R STANOWI KWOTĘ 49.541,92 zł

WYNIK FINANSOWY

Rachunek zysków i strat został sporządzony w wersji porównawczej. Sumie przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów przeciwstawiane są koszty poniesione na zakup towarów i materiałów oraz koszty działalności operacyjnej - ewidencjonowane według rodzajów. Nadwyżkę przychodów nad kosztami ustalonymi za poprzedni rok obrotowy zalicza się do przychodów z działalności statutowej, nadwyżka kosztów nad przychodami - zwiększa koszty w kolejnym roku obrotowym.

Rachunek zysków i strat składa się z czterech członów, których wynik sumowany jest narastająco

1/ WYNIK ZE SPRZEDAŻY

W takiej postaci rachunku sumie przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, przychodów z działalności statutowej przeciwstawiane są wartości sprzedanych towarów i materiałów w cenach ich zakupu oraz koszty działalności operacyjnej wg rodzaju tj. amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia; pozostałe koszty rodzajowe - zgodnie z zakładowym planem kont, ponoszone w celu realizacji zadań statutowych jednostki.

Przychodami ze sprzedaży są kwoty netto należne z tego tytułu od odbiorców pomniejszone o udzielone rabaty i upusty.

W związku z przyjętymi zasadami polityki rachunkowości, których wynikiem jest sporządzanie rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym koszty operacyjne ujmowane są według rodzaju ich ponoszenia. W koszty księgowe zaliczane są ponoszone koszty w terminach określonych przez prawo podatkowe. Przyjęto, zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, że koszty składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, płaconych przez pracodawcę w określonym terminie, można zaliczyć w koszty uzyskania przychodu którego dotyczą. Zmiana przepisów podatku dochodowego od osób prawnych w 2009r skutkuje ujęciem w kosztach 2009r składek ZUS płaconych przez pracodawcę za okres 13 miesięcy tj. grudzień 2008 i od stycznia do grudnia 2009r

Wysokość wykazanego w rachunku zysków i strat wyniku ze sprzedaży stanowi kwotę 132.254,68 zł / zysk ze sprzedaży/

2/ WYNIK Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Zalicza się tutaj występujące powtarzalnie przychody i koszty związane tylko pośrednio z prowadzoną działalnością jednostki. Stanowi on wynik ze sprzedaży skorygowany o pozostałe przychody operacyjne i koszty operacyjne. W tej pozycji ujęto otrzymane przez jednostkę dotacje na działalność statutową, jak również przekazane darowizny dla innych podmiotów celem realizacji zadań statutowych fundacji.

Różnica pomiędzy otrzymanymi pozostałymi przychodami finansowymi i pozostałymi kosztami stanowi stratę z pozostałej działalności operacyjnej i wynosi 11.751,58 zł. Kwota ta koryguje zysk ze sprzedaży. Wysokość wykazanego w rachunku zysków i strat wyniku z działalności operacyjnej stanowi kwotę 1.503,10 zł / zysk /

3/ WYNIK Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Stanowi on skorygowany o koszty i przychody finansowe wynik z działalności operacyjnej. Zalicza się tutaj korzyści uzyskiwane z posiadania aktywów finansowych oraz koszty wynikające z nieterminowej zapłaty zobowiązań tytułu dostaw i usług oraz zobowiązań. W 2009r nie wystąpiły żadne operacje finansowe. Wysokość wykazanego w rachunku zysków i strat wyniku z działalności gospodarczej wynosi 1.053,10 zł /zysk/.

4/ WYNIK BRUTTO

Stanowi on skorygowany o skutki zdarzeń losowych wynik z działalności gospodarczej. Zdarzenia losowe to zyski i straty nadzwyczajne, przez które rozumie się skutki finansowe zdarzeń trudnych do przewidzenia, powstających poza zwykłą działalnością operacyjną jednostki i nie związanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Wynik brutto wykazany w rachunku zysków i strat stanowi kwotę 1.503,10 zł /zysk/

Z uwagi na fakt, że cały wypracowany dochód jednostka przeznaczona na działalność statutową, dochód ten zwolniony jest od podatku dochodowego. Zysk brutto wykazany w rachunku zysków i strat równy jest zyskowi netto

Przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości stosowane są w sposób ciągły. Oznacza to, że w kolejnych latach obrotowych jednakowo grupowano operacje gospodarcze, wyceniano

aktywa i pasywa /w tym odpisy amortyzacyjne/, ustalano wynik finansowy, sporządzano sprawozdania finansowe tak, aby informacje z nich wynikające za kolejne lata były porównywalne.