

Fundacja Port Jachtowy Trzebież

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

za rok obrotowy 01.01.2017 – 31.12.2017

1. Informacje ogólne

1.1. Podmiot, siedziba

Fundacja Port Jachtowy Trzebież z siedzibą w Trzebieży ul. Rybacka 26 70-020 Trzebież. Fundacja Port Jachtowy Trzebież została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 14 lipca 2016 roku, Repertorium 2750/2016. Fundacja posiada osobowość prawną. W dniu 23 września 2016 roku Sąd Rejonowy Szczecin-Centrum w Szczecinie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu w Rejestrze Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zdrowotnych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej oraz Rejestrze Przedsiębiorców pod numerem KRS: 0000638248. Fundacji nadano numer statystyczny REGON 365463639 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP 8513199526

1.2. Przedmiot działalności – cel statutowy Fundacji

Podstawowym przedmiotem działalności Fundacji jest:

- upowszechnianie żeglarstwa oraz innych sportów wodnych, w szczególności na rzece Odrze, Zalewie Szczecińskim, Zachodniopomorskim Szlaku Żeglarskim i Morzu Bałtyckim,
- promowanie aktywnego, zdrowego stylu życia dzieci, młodzieży i osób dorosłych, wolnego od wszelkich patologii społecznych,
- tworzenie warunków infrastrukturalnych umożliwiających podejmowanie działań zmierzających do realizowania celów statutowych, w tym remontu i rewitalizacji Portu Jachtowego w Trzebieży.

Intencją Fundacji jest odbudowa renomy i marki Centralnego Ośrodka Żeglarstwa PZŻ w Trzebieży, do czego niezbędne jest poczynienie istotnych nakładów finansowych w infrastrukturę oraz flotę Ośrodka PZŻ.

Warunkiem realizacji tego planu są środki finansowe uzyskane z następujących źródeł:

- umowa z dnia 14.03.2017 o dofinansowanie Projektu „Modernizacja infrastruktury portu turystycznego, żeglarskiego w Trzebieży” pomiędzy Fundacją Port Jachtowy Trzebież i Urzędem Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego (konkurs nr RPZP.04.09.00-IŻ.00-32-001/16 ogłoszony w ramach RPO WZ 2014-2020, Oś Priorytetowa 4, Naturalne otoczenie człowieka Działanie 4.9 Rozwój zasobów endogenicznych),
- umowa z dnia 27.03.2017 oraz umowa z dnia 07.04.2017 o udzielenie wsparcia finansowego pomiędzy Polskim Związkiem Żeglarskim a Fundacją Port Jachtowy Trzebież na realizację projektu: Modernizacja infrastruktury portu turystycznego, żeglarskiego w Trzebieży w ramach projektu Zachodniopomorski Szlak Żeglarski – sieć portów turystycznych Pomorza Zachodniego.

Okres od 01.01.2017 do 31.12.2017 był to czas głównie działań organizacyjnych oraz rozpoczęcia działań realizacji celów statutowych Fundacji.

Zgodnie ze Statutem, Fundacja może realizować swoje cele poprzez prowadzenie odpłatnej i nieodpłatnej działalności statutowej.

Dla realizacji celów statutowych Fundacja może prowadzić również działalność

gospodarczą, która ma stanowić dodatkową działalność Fundacji.

Dochód z działalności gospodarczej Fundacji będzie w całości przeznaczony na realizację celów statutowych lub rozwój potencjału działalności gospodarczej Fundacji, umożliwiającego osiągnięcie wyższych źródeł finansowania działalności statutowej.

Terenem działania Fundacji jest cały obszar Rzeczypospolitej Polskiej, przy czym w zakresie niezbędnym dla właściwego realizowania celów, Fundacja może prowadzić działalność poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

1.3. Czas trwania

Czas trwania Fundacji Port Jachtowy Trzebież jest nieoznaczony.

1.4. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2017 do 31.12.2017.

1.5. Założenie kontynuowania działalności

Sprawozdanie finansowe Fundacji sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, to jest najbliższych 12 miesięcy od dnia 31.12.2017.

2. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości

2.1. Wycena aktywów i pasywów

Zasady wyceny aktywów i pasywów przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z Ustawą o Rachunkowości z 29 września 1994 roku (z późniejszymi zmianami) zwaną dalej Ustawą.

1. Środki trwałe – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia,
2. Środki trwałe w budowie - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia,
3. Wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia,
4. Należności i roszczenia – według wartości nominalnej,
5. Aktywa pieniężne – według wartości nominalnej,
6. Rozliczenia międzyokresowe – według kwot nominalnych,
7. Kapitały – według wartości nominalnej,
8. Zobowiązania – według wartości nominalnej z dnia powstania.

Na dzień bilansowy:

Aktywa i pasywa wyceniane są w sposób następujący:

- **środki trwałe** – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości – jeżeli zaistnieje duże prawdopodobieństwo, że posiadane przez jednostkę środki trwałe nie przyniosą w przyszłości, w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych.
- **wartości niematerialne i prawne** – nie wystąpiły.

- **środki trwale w budowie** – w wysokości ogółu kosztów poniesionych do dnia bilansowego, pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Środki trwale w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddaniu do użytkowania.
- **inwestycje krótkoterminowe:**
 1. **nie notowane na rynku aktywnym – w cenie nabycia** pomniejszonej o odpis aktualizujący ich wartość lub w inny sposób ustalający ich wartość godziwą,
 2. **notowane na rynku aktywnym** – w cenie rynkowej na dzień bilansowy,
- **rzeczowe składniki aktywów obrotowych** - w cenie nabycia pomniejszonej o odpis aktualizujący ich wartość lub w inny sposób ustalający ich wartość godziwą,
- **należności i udzielone pożyczki** – w kwotach wymaganej zapłaty pomniejszonych ewentualnie o wartość odpisów aktualizujących wartość tych należności,
- **zobowiązania (z tyt. dostaw i usług, wynagrodzeń, budżetu, pożyczek, kredytów, pozostałych itp.)** – w kwotach wymagających zapłaty, tj. w wartościach nominalnych,
- **zobowiązania finansowe – tylko te, które zostaną uregulowane drogą wydania innych aktywów aniżeli środki pieniężne np. papiery wartościowe i na niekorzystnych warunkach** – wycenia się w wartości godziwej tych aktywów,
- **rezerwy** – w wartości oszacowanej przez zarząd jednostki. Podstawą tworzenia rezerw zarówno jako bierne rozliczenia międzyokresowe (art. 39 ust 2 ustawy o rachunkowości), jak i pozostałych rezerw (art. 35d ustawy o rachunkowości), będzie każdorazowo protokół weryfikacji sporządzony przez osobę prowadzącą księgi rachunkowe Stowarzyszenia - uzasadniający konieczność ich tworzenia z propozycją i podstawą dokonanego szacunku – zatwierdzony przez zarząd jednostki,
- **pozostałe aktywa i pasywa nie wymienione wyżej** – w ich wartości nominalnej.

• Amortyzacja

Amortyzacja środków trwałych

W myśl art. 32 ust. 2 ustawy o rachunkowości umorzenie (amortyzacja) środków trwałych dokonywane jest na podstawie planowanego, systematycznego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji oddający okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych. Tabela amortyzacyjna stanowi jednocześnie plan amortyzacji środków trwałych.

Rozpoczęcie umorzenia (amortyzacji) następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały został przyjęty do użytkowania, a zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości umorzeń (amortyzacji) z wartością początkową danego środka trwałego lub przeznaczenia do sprzedaży, likwidacji bądź stwierdzenia niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidzianej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

Jednocześnie na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości przyjmuje się następujące uproszczenia w zakresie dokonywania odpisów amortyzacyjnych:

- środki trwałe o okresie ekonomicznej użyteczności powyżej jednego roku i o wartości początkowej do 3500 zł włącznie zalicza się do środków trwałych i umarza jednorazowo w 100% bezpośrednio w koszty;
- środki trwałe o okresie ekonomicznej użyteczności powyżej jednego roku i o wartości początkowej powyżej 3500 zł odpisuje się w koszty amortyzacji aż do zrównania odpisów umorzenia z wartością początkową danego środka trwałego, na ustalony przy jego nabyciu okres amortyzacji.

3. Metody ustalania wyniku finansowego

Wynik finansowy stanowi wyrażony w pieniądzu rezultat prowadzonej działalności gospodarczej w danym okresie obrachunkowym i może być wielkością dodatnią (zysk) lub ujemną (strata). Wynik ten księgowany jest na koncie 860 – Wynik finansowy.

Fundacja sporządza rachunek zysków i strat w oparciu o zał. nr 6 do Ustawy o rachunkowości, dla Fundacji i stowarzyszeń.

Rachunek kosztów prowadzi Fundacja w wariantcie rozwiniętym, to jest w rodzajowym i kalkulacyjnym układzie kosztów:

- 1) w pierwszym etapie koszty księguje się na kontach zespołu 4, w którym wyodrębniono konta syntetyczne dla podstawowych rodzajów kosztów,
- 2) w drugim etapie koszty rozlicza się na konta kosztów w zespole 5 w układzie kalkulacyjnym (funkcjonalnym), wg typów prowadzonej działalności.

Rozwinięty wariant rachunku kosztów umożliwia sporządzenie rachunku zysków i strat Fundacji w zależności od potrzeb sprawozdawczych.

Statut Fundacji przewiduje prowadzenie przez Fundację odpłatnej i nieodpłatnej działalności statutowej jak i prowadzenie działalności gospodarczej.

W związku z powyższym w celu zapewnienia informacji o całokształcie przychodów i kosztów działalności Fundacji, jak również odrębnych danych dla każdej z prowadzonych typów działalności uwzględniono odpowiednią szczegółowość ewidencji w księgach rachunkowych.

Sposób sporządzenia sprawozdania finansowego

Roczne sprawozdanie finansowe Fundacji Port Jachtowy Trzebież za rok obrotowy 2017 sporządzono według zakresu wynikającego z załącznika nr 6 ustawy o rachunkowości z zachowaniem zasady wynikającej z art. 50 w.w. Ustawy, tj. informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym mogą być wykazywane ze szczegółowością większą niż określona w załącznikach do ustawy, jeżeli wynika to z potrzeb lub specyfiki jednostki.

Sprawozdania finansowe Fundacji za rok obrotowy 2017 obejmuje następujące elementy, zgodnie z załącznikiem nr 6 ustawy o rachunkowości:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. Bilans,
3. Rachunek zysków i strat
4. Rachunek przepływów pieniężnych – metoda bezpośrednia,
5. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Poszczególne elementy sprawozdania finansowego za 2017 rok zawierają dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy.

Na podstawie art. 45 ust.1 pkt 3 ustawy o rachunkowości Fundacja nie ma obowiązku sporządzania Zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym i Fundacja korzysta z tego uproszczenia.

Dobrowolnie (pomimo możliwości uproszczenia na podstawie w.w. Art. 45 ust.1 pkt 3) Fundacja sporządza Rachunek przepływu środków pieniężnych zgodnie z zapisami Statutu.

.....
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

.....
Prezes Zarządu Fundacji Port Jachtowy Trzebież

.....
Członek Zarządu Fundacji Port Jachtowy Trzebież