

Internationaler Bund Polska

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2020** do **31.12.2020**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: Internationaler Bund Polska
Siedziba: Wrocławska 37A/320, 30-011 Kraków

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP 6762290123

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS 0000231494

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy.

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020

4. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

5. Polityka rachunkowości

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

Bilans

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się:

- koszty prac rozwojowych zakończonych pozytywnym wynikiem, który zostanie wykorzystany do produkcji,
- nabytą wartość firmy,
- nabyte prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje,
- nabyte prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych,
- know-how

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności, według następujących zasad:

- pozostałe wartości niematerialne i prawne 20%,
- wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości nie przekraczającej 10 tys. zł w dniu przyjęcia do użytkowania - jednorazowe spisanie w koszty amortyzacji.

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie

środków trwałych.

Dla celów podatkowych przyjmowane były stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 10 tys. złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Zastosowane stawki amortyzacyjne są następujące:

- środki transportu 20%,
- urządzenia techniczne 30%

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie tych kosztów).

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa lub umowy spółki.

Fundusz statutowy wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Fundusz zapasowy tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z funduszu rezerwowego z aktualizacji wyceny.

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe – które wycenia się według wartości godziwej. Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od

daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tyt. dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

Wycena transakcji w walutach obcych

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta jednostka – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs – w przypadku pozostałych operacji.

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych:

- składniki aktywów (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności) i pasywów - po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski,

Różnice kursowe dotyczące pozostałych aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych zalicza się do przychodów i kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktu lub ceny nabycia towaru, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Ustalenia wyniku finansowego:

Wynik finansowy Fundacji za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Przychody

- Przychody obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ujmowane w okresach, których dotyczą. Przychody są ujmowane w podziale na:
- Przychody z działalności statutowej - to kwoty uzyskane ze środków otrzymanych od darczyńców i osób wspierających działania organizacji, a także z działalności odpłatnej oraz inne przychody określone statutem – na przykład nieodpłatnie otrzymane składniki majątku, ale też świadczenie usług, sprzedaż towarów zgodnie ze statutem
- Przychody z działalności gospodarczej
- Pozostałe przychody operacyjne - kwoty należne ze sprzedaży składników majątku, dotacje i subwencje, darowizny

- Przychody finansowe – otrzymane odsetki, dodatnie różnice kursowe

Koszty

Fundacja prowadzi koszty w układzie rodzajowym. Koszty są ujmowane w podziale na :

- Koszty realizacji zadań statutowych - to koszty związane z realizacją działalności statutowej
- Koszty prowadzenia działalności gospodarczej
- Pozostałe koszty operacyjne – są to przede wszystkim:
 - a) zapłacone odszkodowania i kary,
 - b) niezawinione niedobory inwentaryzacyjne,
 - c) nieplanowane odpisy amortyzacyjne,
 - d) koszt likwidowanych środków trwałych,
 - e) odpisanie przedawnionych należności, umorzonych i nieściągalnych,
 - f) koszty postępowania spornego.
- Koszty finansowe – składają się na nie przede wszystkim:
 - a) odsetki od zaciągniętych pożyczek i kredytów,
 - b) ujemne różnice kursowe,
 - c) prowizje od otrzymanych pożyczek, kredytów,
 - d) dyskonto przy zakupie weksli, czeków.

Wynik finansowy brutto korygują bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuującą działalność.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

6. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy

BILANS

Aktywa Dane w PLN

Kwota na dzień
kończący bieżący rok
obrotowy

Kwota na dzień
kończący poprzedni
rok obrotowy

A. Aktywa trwałe	36 000,00	36 000,00
I. Wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe		
III. Należności długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe	36 000,00	36 000,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe	937 171,00	643 139,07
I. Zapasy	24 122,98	18 532,98
II. Należności krótkoterminowe	210 996,96	87 346,37
III. Inwestycje krótkoterminowe	696 291,06	535 020,48
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 760,00	2 239,24
C. Należne wpłaty na fundusz statutowy		
AKTYWA RAZEM	973 171,00	679 139,07

BILANS

Pasywa Dane w PLN

Kwota na dzień
kończący bieżący rok
obrotowy

Kwota na dzień
kończący poprzedni
rok obrotowy

A. Fundusz własny	-338 653,95	-336 883,62
I. Fundusz statutowy	135 809,70	135 809,70
II. Pozostałe fundusze		
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-470 470,26	-377 098,12
IV. Zysk (strata) netto	-3 993,39	-95 595,20
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 311 824,95	1 016 022,69
I. Rezerwy na zobowiązania		
II. Zobowiązania długoterminowe	220 875,70	203 822,30
III. Zobowiązania krótkoterminowe	338 379,87	141 125,37
IV. Rozliczenia międzyokresowe	752 569,38	671 075,02
PASYWA RAZEM	973 171,00	679 139,07

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Dane w PLN

Kwota za bieżący rok
obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przychody z działalności statutowej	2 321 639,17	1 690 378,93
I. Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	2 011 039,81	1 615 773,16
II. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	308 618,11	74 605,77
III. Przychody z pozostałej działalności statutowej	1 981,25	
B. Koszty działalności statutowej	2 438 375,37	1 802 982,58
I. Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	2 016 654,07	1 613 895,60
II. Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	308 618,11	74 605,77
III. Koszty pozostałej działalności statutowej	113 103,19	114 481,21
C. Zysk (strata) z działalności statutowej (A – B)	-116 736,20	-112 603,65
D. Przychody z działalności gospodarczej	15 616,82	54 007,91
E. Koszty działalności gospodarczej	6 917,63	36 567,76
F. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D – E)	8 699,19	17 440,15
G. Koszty ogólnego zarządu		
H. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + F – G)	-108 037,01	-95 163,50
I. Pozostałe przychody operacyjne	104 631,89	254,34
J. Pozostałe koszty operacyjne	14,42	16,44
K. Przychody finansowe	89,43	93,21
L. Koszty finansowe	661,28	760,81
M. Zysk (strata) brutto (H + I – J + K – L)	-3 991,39	-95 593,20
N. Podatek dochodowy	2,00	2,00
O. Zysk (strata) netto (M – N)	-3 993,39	-95 595,20

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący rok
obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-3 991,39	-95 593,20
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	53 109,99	13 734,44
różnice kursowe bilansowe (art. 15a)	6 623,18	13 734,44
- z innych źródeł przychodów	6 623,18	13 734,44
ulga ZUS (art. COVID)	46 486,81	
- z innych źródeł przychodów	46 486,81	
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	294 177,67	255 013,50
dotacje wpływ w kolejnym roku (art. 12 ust. 1 pkt. 1)	294 177,67	255 013,50
- z innych źródeł przychodów	294 177,67	255 013,50
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	712 763,15	729 746,24
wpływ dotacji dotyczący przyszłych kosztów (art. 12 ust. 1 pkt. 1)	712 763,15	729 746,24
- z innych źródeł przychodów	712 763,15	729 746,24
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	62 773,15	11 693,69
różnice kursowe bilansowe (art. 16)	16 264,34	11 673,58
- z innych źródeł przychodów	16 264,34	11 673,58
odsetki budżetowe (art. 16)	22,00	20,11
- z innych źródeł przychodów	22,00	20,11
ulga ZUS (art. Covid)	46 486,81	
- z innych źródeł przychodów	46 486,81	
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	43 768,93	35 253,66
niewypłacone wynagrodzenia (art. 16 ust. 1 pkt. 57)	36 793,32	28 623,59
- z innych źródeł przychodów	36 793,32	28 623,59
Zus do zapłaty (art. 16)	6 975,61	6 630,07
- z innych źródeł przychodów	6 975,61	6 630,07
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	35 253,66	23 403,05
Pozostałe		23 403,05
Zapłacony ZUS (art. 15)	6 630,07	
wypłacone wynagrodzenia (art. 15)	28 623,59	
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		

I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	432 750,52	388 929,29
Dochód zwolniony z opodatkowania (art. 17 ust. 1 pkt. 6 lit. c)	432 750,52	388 929,29
- z innych źródeł przychodów	432 750,52	388 929,29
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	22,00	20,00
K. Podatek dochodowy	2,00	2,00

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Informacja dodatkowa

informacja_dodatkowa.pdf

noty

noty_do_bilansu_2020.pdf