

**ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI
W TYM METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ PRZYCHODÓW I
KOSZTÓW, USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO ORAZ SPOSOBU
SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

1. Cel

Przez Politykę Rachunkowości należy rozumieć przyjęte przez Zarząd Fundacji Lokalni (dalej Fundacja), dopuszczone przepisami prawa, zasady ujmowania, wyceny i usuwania z ksiąg rachunkowych zdarzeń i transakcji gospodarczych, zapewniające wymaganą jakość sprawozdań finansowych.

Celem niniejszej Polityki Rachunkowości jest w szczególności uregulowanie kwestii, co do których w ramach obowiązujących przepisów istnieje możliwość wyboru alternatywnych sposobów postępowania, jak również omówienie zagadnień najistotniejszych dla działalności Fundacji Lokalni (dalej Fundacja).

2. Podstawa prawna

Fundacja prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z ustawą z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzącymi działalności gospodarczej (Dz. U. z 2001 r. Nr 137, poz. 1539).

W sprawach nieuregulowanych ww. przepisami Fundacja stosuje Krajowe Standardy Rachunkowości.

3. Informacje podstawowe o Fundacji

- 1) Fundacja pod nazwą Fundacja Lokalnie, ustanowiona została przez Stowarzyszenie E-Południe z siedzibą w Bytomiu, adres: ul. Antoniego Józefczaka 29/40, 41-902 Bytom, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000305459, NIP 62629225765, REGON 240927030.
- 2) Fundacja została ustanowiona aktem fundacyjnym sporządzonym w formie aktu notarialnego przez notariusz Mirosława Szurę w Kancelarii Notarialnej w Katowicach przy ul. Granicznej 29/102, za Repetytorium A numer 5635/2019 z dnia 23 października 2019 r.
- 3) Fundacja jest organizacją pozarządową prowadzącą działalność pożytku publicznego a także działa na podstawie przepisów ustawy o fundacjach z dnia 6 kwietnia 1984 r., ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

oraz statutu fundacji.

- 4) Fundacja została utworzona na czas nieoznaczony.
- 5) Uprawnionym do reprezentowania Fundacji i składania oświadczeń woli w jej imieniu jest każdy członek Zarządu samodzielnie - w sprawach o wartości nieprzekraczającej 10.000 zł, zaś w przypadku zaciągania zobowiązań lub podejmowania innych czynności, których wartość przekracza 10.000 zł wymagane jest, w przypadku Zarządu wieloosobowego, działanie dwóch członków Zarządu łącznie.

4. Miejsce prowadzenia ksiąg

Księgi rachunkowe prowadzone są w biurze rachunkowym z którym Fundacja zawarła umowę o usługowe prowadzenie ksiąg, jest to Firma Sasanka Sandra Paprocka z siedzibą w Bytomiu ul. Zabrzańska 7/24, NIP 626-292-87-52.

Księgi rachunkowe prowadzone są w środowisku komputerowym w oparciu o bazę danych zlokalizowaną w siedzibie biura rachunkowego. Pełne księgi rachunkowe generowane są w siedzibie biura rachunkowego.

5. Dowody księgowe

Podstawą zapisów w księgach handlowych są dowody księgowe:

- zewnętrzne (otrzymane od i wystawione dla kontrahentów);
- wewnętrzne sporządzone przez jednostkę gospodarczą dowody księgowe;
- zbiorcze; służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione;
- korygujące poprzednie zapisy;
- zastępcze; wystawione do czasu otrzymania zewnętrznego obcego dowodu źródłowego, ale nie może to dotyczyć operacji gospodarczych których zakupy są opodatkowane podatkiem VAT;
- rozliczeniowe; ujmujące już dokonane zapisy wg nowych kryteriów kwalifikacyjnych.

Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:

- określenie rodzaju dowodu i stron dokonujących operacji gospodarczej (nazwy, adresy);
- opis operacji oraz jej wartość;
- datę dokonania operacji oraz datę sporządzenia dowodu oraz podpis wystawcy oraz osoby otrzymującej składniki majątkowe potwierdzone tym dowodem;
- wskazania miesiąca księgowania stwierdzone podpisem osoby kwalifikującej dowody do ujęcia w księgach.

Dowód księgowy opiewający na walutę obcą - powinien zawierać przeliczenie jej na złote polskie wg kursu obowiązującego w dniu przeprowadzenia operacji gospodarczej

oraz wynik przeliczenia zamieszczony w wolnym miejscu, bezpośrednio na dowodzie.

Dowody księgowo powinny być rzetelne oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek.

Błędy liczbowe i rachunkowe

Błędy w dowodach źródłowych zewnętrznych obcych i własnych można korygować jedynie przez wysłanie kontrahentowi odpowiedniego dokumentu zawierającego sprostowanie wraz z uzasadnieniem. Innymi słowy podstawą korekty są otrzymanie (w przypadku dokumentów wewnętrznych) faktury VAT korygujące, rachunki korygujące bądź noty księgowe a w przypadku dowodów własnych wystawione faktury VAT korygujące lub noty księgowe.

Błędy w nazwie, w adresie

Błędy w nazwie, adresie bądź innym elemencie formalnym dowodu można korygować poprzez wystawienie noty korygującej.

Błędy w dowodach wewnętrznych

Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawione poprzez skreślenie błędnej kwoty lub treści, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej. Nie należy poprawiać pojedynczych liter i cyfr.

Dowody księgowo zarówno wewnętrzne jak i zewnętrzne po zaksięgowaniu zostają zaopatrzone w numery pozwalające powiązać je z zapisami dokonywanymi w programie finansowo księgowym, numery nadawane są przez system finansowo - księgowy.

W każdym momencie można dokonać wydruku z systemu wykazu dokonanych księgowan, określający dekreteację poszczególnego typu dokumentów oraz kwoty transakcji.

6. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

Zakładowy Plan Kont Fundacji zawierający wykaz kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych oraz powiązania tych kont z kontami księgi głównej stanowi Załącznik nr 1 do niniejszych Zasad (polityki) rachunkowości.

Wykaz programów, określenie wersji oprogramowania i terminu rozpoczęcia jego eksploatacji - w celu prowadzenia ksiąg rachunkowych, jednostka wykorzystuje oprogramowanie firmy System finansowo-księgowy Rewizor GT, InsERT S.A. Wrocław. Program ten wykorzystywany jest od 23 października 2019 roku.

7. Rok obrotowy oraz zakres obowiązków sprawozdawczych

Rokiem obrotowym Fundacji jest rok kalendarzowy. Wyjątek stanowi rok obrotowy, w

którym jednostka rozpoczęła działalność i który jest krótszy niż rok kalendarzowy.

Zasady zawarte w Polityce Rachunkowości mają zastosowanie do sprawozdań finansowych Fundacji LOKALNI począwszy od roku obrotowego rozpoczynającego się w dniu 1 stycznia 2021 roku.

W interpretacjach organów podatkowych za dzień pierwszego zdarzenia wywołującego skutki o charakterze majątkowym lub finansowym uznaje się datę zawarcia umowy spółki, datę otwarcia rachunku bankowego, datę wniesienia przez wspólników bądź to wkładów, bądź aportów na pokrycie kapitału zakładowego.

9. Wycena i prezentacja aktywów i pasywów Fundacji oraz ustalanie wyniku finansowego

9.1. Wartości niematerialne i prawne

Na wartości niematerialne i prawne składają się nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności:

- a) autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,
- b) prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,
- c) know-how.

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według ceny zakupu lub kosztów wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Cena nabycia obejmuje kwotę wydatków przeznaczonych na nabycie składnika aktywów oraz koszty finansowania zewnętrznego do momentu oddania aktywa do używania.

Wartości niematerialne i prawne wykorzystywane przez Fundację w działalności operacyjnej podlegają amortyzacji metodą liniową przez okres 4 lat. Jeżeli jednak przewiduje się, że dany składnik będzie wykorzystywany przez istotnie inny okres (dłuższy niż rok), wówczas Zarząd określa indywidualną stawkę amortyzacji. Amortyzacja rozpoczyna się w miesiącu następującym po miesiącu, w którym nastąpiło przekazanie do używania. Wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości początkowej nie większej niż 10.000 zł, amortyzuje się jednorazowo.

Wydatki ponoszone na wytworzenie wartości niematerialnych i prawnych do momentu przyjęcia do użytkowania prezentowane są w pozycji inne wartości niematerialne i prawne.

9.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe są ujmowane według cen nabycia lub kosztów

wytworzenia poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę bądź modernizację pomniejszone o dokonane odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu utraty ich wartości.

Cena nabycia obejmuje kwotę wydatków poniesionych z tytułu nabycia, rozbudowy i/lub modernizacji oraz koszty finansowania zewnętrznego do momentu oddania aktywa do używania. Rzeczowe aktywa trwałe amortyzowane są metodą liniową.

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego.

Wydatki poniesione na remonty, które powodują ulepszenie lub przedłużenie użytkowania środka trwałego podlegają kapitalizacji. W przeciwnym razie są ujmowane jako koszty w momencie poniesienia.

Urządzenia zapasowe, które nie są bezpośrednio wykorzystywane w działalności Fundacji, lecz stanowią zabezpieczenie jej działalności operacyjnej są wykazywane w rzeczowych aktywach trwałych. Okres ekonomicznego użytkowania jest ustalany oddzielnie od okresu użytkowania środka zabezpieczanego. Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych rozpoczyna się w miesiącu następującym po miesiącu, w którym nastąpiło przekazanie do używania. Rzeczowe aktywa trwałe o jednostkowej wartości początkowej nie większej niż 10.000 zł, amortyzuje się jednorazowo. W przypadku aktywa składającego się z kilku istotnych wartościowo części składowych, których okres ekonomicznej użyteczności jest różny Fundacja dokonuje odpisów amortyzacyjnych od tych poszczególnych części w oparciu o ich indywidualne stawki amortyzacyjne. Posiadane przez Fundację grunty nie podlegają amortyzacji.

Wydatki ponoszone na wytworzenie rzeczowych aktywów trwałych do momentu przyjęcia do użytkowania prezentowane są jako środki trwałe w budowie.

9.3. Instrumenty finansowe

W dniu nabycia Fundacja klasyfikuje instrumenty finansowe do następujących kategorii:

- 1) aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- 2) pożyczki,
- 3) aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Klasyfikacja ta przeprowadzona jest w oparciu o cele nabycia aktywów finansowych. Zarząd określa klasyfikację aktywów finansowych przy ich początkowym ujęciu.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

Do grupy aktywów finansowych przeznaczone do obrotu zalicza się instrumenty finansowe nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z

krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu nabytego instrumentu.

Pożyczki

Pożyczki to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o dających się ustalić płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Zalicza się je do aktywów trwałych, pod warunkiem, że termin ich wymagalności przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki o terminie wymagalności nie przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów obrotowych.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to instrumenty finansowe niestanowiące instrumentów pochodnych, które są przeznaczone do tej kategorii albo niesklasyfikowane do żadnej pozostałej kategorii. Zalicza się je do aktywów trwałych, chyba że Zarząd zamierza dokonać zbycia inwestycji w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

9.4. Umowy leasingu

Fundacja wykorzystuje aktywa trwałe na mocy umów leasingu lub umów najmu. Zgodnie z art. 3 ust. 6 ustawy o rachunkowości, w przypadku, kiedy roczne sprawozdanie finansowe Fundacji nie podlega obowiązkowi badania i ogłoszenia, Fundacja nie będzie stosować zasad wynikających z ustawy o rachunkowości oraz będzie dokonywać kwalifikacji umów leasingowych według zasad określonych w przepisach podatkowych.

9.5. Zbycie, przegląd stawek amortyzacyjnych i utrata wartości aktywów trwałych

W przypadku zbycia aktywów trwałych zyski i straty ustala się poprzez porównanie wpływów ze zbycia z wartością bilansową.

Na koniec każdego roku stawki amortyzacyjne podlegają weryfikacji. Jeżeli w wyniku tej weryfikacji zmieni się szacunkowy okres ich użytkowania wówczas zmiana wprowadzana jest prospektywnie. Na każdy dzień bilansowy Fundacja dokonuje przeglądu aktywów trwałych pod kątem realizacji ich wartości bilansowej. Jeżeli wystąpią przesłanki wskazujące na to, że przyszłe korzyści ekonomiczne zrealizowane przez dany składnik aktywów trwałych będą niższe niż ich wartość bilansowa wówczas Fundacja przeprowadza test na utratę wartości. Test ten przeprowadzany jest w oparciu o ośrodek wypracowujący korzyści ekonomiczne. Ewentualny odpis z tytułu utraty wartości znajduje odzwierciedlenie w księgach bieżącego okresu i obciąża pozostałe koszty operacyjne, jeżeli dotyczy niefinansowych aktywów trwałych lub koszty finansowe, jeżeli dotyczy finansowych aktywów trwałych.

9.6. Zapasy

Zapasy obejmują surowce zużywane w procesie produkcyjnym, produkty gotowe oraz produkty w toku produkcji. Surowce są wyceniane według ceny nabycia oraz metody FIFO (pierwsze weszło, pierwsze wyszło). Jeżeli znajdą przesłanki świadczące o tym, że w procesie produkcyjnym jednostka nie odzyska wartości bilansowej surowców wówczas wyceniane są one według ceny sprzedaży netto.

Produkty gotowe oraz produkty w toku produkcji wyceniane są według kosztu wytworzenia. Koszty wytworzenia obejmują koszty bezpośrednie oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich. Do kosztów bezpośrednich zalicza się w szczególności wartość materiałów, koszty robocizny, koszty energii oraz koszty paliw. Do kosztów pośrednich Fundacja zalicza racjonalnie przypisaną część zmiennych i stałych kosztów produkcji. Zmienne pośrednie koszty produkcji obejmują m.in. zużycie oprzyrządowania, materiałów, energii i paliw, które nie mogą być zaliczone do kosztów bezpośrednich. Do stałych pośrednich kosztów produkcji zaliczane są m.in. koszty amortyzacji maszyn i urządzeń oraz budynków produkcyjnych oraz koszty ogólnozakładowe wynikające z normalnego wykorzystania mocy produkcyjnych. Koszty niewykorzystanych zdolności produkcyjnych nie wpływają na wartość zapasów i ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat. Rozchód produktów gotowych wyceniany jest metodą średniej ważonej.

Momentem początkowego ujęcia zapasów w księgach rachunkowych jest moment, w którym na Fundację przeszły istotne ryzyka i korzyści związane z tymi aktywami.

Fundacja nie posiada magazynów wyrobów gotowych, produktów w trakcie produkcji oraz surowców.

9.7. Należności z tytułu dostaw towarów

Należności handlowe oraz pozostałe należności prezentuje się w przy początkowym ujęciu według kwoty wymaganej zapłaty przy zachowaniu zasady ostrożności. Następnie pomniejsza się je o odpisy aktualizujące wartość. Odpisy te są ustalane w przypadku, gdy istnieje obiektywny dowód, że Fundacja nie otrzyma wszystkich kwot należności zgodnie z zawartą umową. Przyczyną ustalenia odpisu aktualizującego mogą być np. kłopoty finansowe dłużnika, prawdopodobieństwo, że dłużnik ogłosi bankructwo. Podstawą ustalania odpisów jest wiekowanie należności oraz ocena możliwości odzyskania należności dokonywana przez Zarząd w odniesieniu do każdego klienta indywidualnie. Wysokość odpisu aktualizującego stanowi różnicę pomiędzy wartością należności w księgach a wartością spodziewanych przepływów pieniężnych. Kwotę odpisu aktualizującego prezentuje się jako pomniejszenie należności w bilansie oraz drugostronnie w pozostałych kosztach operacyjnych. Należności handlowe i pozostałe należności o terminie wymagalności powyżej 12 miesięcy ujmuje się jako aktywa trwałe. Należności handlowe i pozostałe należności o terminie wymagalności do 12 miesięcy ujmuje się jako aktywa obrotowe.

W przypadku utworzenia odpisu aktualizującego oraz późniejszej spłaty należności, wpływ ewidencjonuje się jak pomniejszenie pozostałych kosztów operacyjnych w rachunku zysków i strat.

Fundacja rozpoznaje należności z tytułu dostaw towarów, jeżeli nastąpiło zbycie towarów, a także wówczas, gdy transakcja zbycia do dnia bilansowego nie została potwierdzona fakturą.

9.8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, depozyty bankowe płatne na żądanie, inne krótkoterminowe inwestycje o wysokim stopniu płynności i pierwotnym terminie wymagalności do 3 miesięcy.

9.9. Fundusze

Fundacja tworzy fundusz założycielski w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Jest to fundusz podstawowy jednostki z przeznaczeniem na finansowanie jej działalności statutowej. Fundusz tworzony jest z równowartości wniesionych składników majątku w momencie powstania Fundacji.

Zadeklarowane, lecz nie wniesione przez Fundatorów wpłaty ujmuje się jako należne, nie wniesione wpłaty na fundusz założycielski – jako wielkość ujemną. Biorąc pod uwagę treść ekonomiczną transakcji, wniesione, a niezarejestrowane do dnia bilansowego wpłaty na fundusz założycielski prezentowane jest jako „Fundusz założycielski niezarejestrowany na dzień bilansowy”.

Fundacja wykazuje w sprawozdaniu finansowym wynik finansowy netto za rok obrotowy, który stanowi:

- nadwyżkę przychodów nad kosztami (wielkość dodatnia),
lub
- nadwyżkę kosztów nad przychodami (wielkość ujemna).

Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego różnica ta jest odnoszona odpowiednio na przychody lub koszty działalności statutowej w następnym roku obrotowym (poprzez ewidencję na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów lub kosztów). W następnym roku obrotowym – po zatwierdzeniu sprawozdania za rok poprzedni – jednostka dokonuje przebiegów powstającej nadwyżki odpowiednio na zwiększenie przychodów działalności statutowej lub koszty realizacji zadań statutowych.

9.10. Rezerwy

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Zdarzenia przyszłe, które mogą wpłynąć na wysokość kwoty niezbędnej do wypełnienia przez jednostkę obowiązku, odzwierciedla się w kwocie tworzonej

rezerwy, jeżeli istnieją wystarczające i obiektywne dowody na to, że zdarzenia te nastąpią.

Utworzone rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Niewykorzystane rezerwy wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, ujmowane są w wyniku finansowym na dzień, na który okazały się zbędne, i zwiększają odpowiednio (w zależności od rodzaju rezerw i tego w jakie koszty zostały utworzone) pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe.

9.11. Zobowiązania handlowe

Zobowiązania handlowe wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty. Fundacja uznaje za zobowiązania handlowe kwoty, które nie zostały jeszcze zafakturowane a których wartość jest znana lub określana na podstawie szacunków.

9.12. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek ujmuje się w wysokości skorygowanej ceny nabycia przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Kredyty i pożyczki zalicza się do zobowiązań krótkoterminowych, chyba że Fundacja posiada bezwarunkowe prawo do odroczenia spłaty zobowiązania o co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania z tytułu kredytu w rachunku bieżącym prezentowane są w zobowiązaniach krótkoterminowych.

9.13. Podatek dochodowy odroczony i bieżący

Podatek dochodowy prezentowany w rachunku zysków i strat obejmuje podatek bieżący i podatek odroczony za bieżący okres. Podatek ujmuje się w rachunku zysków i strat, z wyłączeniem sytuacji, w których związany jest on bezpośrednio z pozycjami prezentowanymi w kapitale własnym. Wówczas efekt podatkowy takich transakcji prezentowany jest bezpośrednio w kapitale.

Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego jest obliczane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych. W sprawach wątpliwych Fundacja wykorzystuje dostępne orzecznictwo sądów administracyjnych, a także interpretacje Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej.

Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowane jest w pełnej wysokości w odniesieniu do różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań, a ich wartością bilansową. Jeżeli jednak podatek odroczony powstał w wyniku początkowego rozpoznania aktywa lub zobowiązania w transakcji innej niż połączenie jednostek, które w czasie transakcji nie wpływa na wynik księgowy ani podstawę opodatkowania, wówczas podatek odroczony nie jest

ewidencjonowany.

Podatek odroczony ustala się przy zastosowaniu stawek (i przepisów) podatkowych obowiązujących do dnia bilansowego oraz które zgodnie z oczekiwaniami będą obowiązywać w chwili realizacji danego aktywa lub płatności zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są ujmowane tylko wówczas, gdy realizacja ich jest prawdopodobna. W szczególności, jeżeli przewiduje się, że w przyszłości Fundacja osiągnie odpowiednie zyski do opodatkowania, które umożliwią wykorzystanie różnic przejściowych.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego okresu sprawozdawczego w arkuszu kalkulacyjnym. Podstawa opodatkowania różni się od księgowego zysku/straty netto w związku z występowaniem przychodów przejściowo lub stale niepodlegających opodatkowaniu i kosztów przejściowo lub stale niestanowiących kosztów uzyskania przychodów. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Zarząd cyklicznie dokonuje przeglądów rozliczeń podatkowych, przy wykorzystaniu specjalistów z tego zakresu.

9.14. Koszty działalności Fundacji

Do kosztów działalności Fundacji zalicza się:

- koszty związane z realizacją działań statutowych,
- koszty administracyjne,
- pozostałe koszty,
- koszty finansowe.

Koszty rozpoznawane są memoriałowo.

Koszty realizacji działań statutowych

Fundacja wykazuje koszty działań statutowych z uwzględnieniem podziału na koszty działalności statutowej nieodpłatnej i odpłatnej. Za koszty realizacji działań statutowych uznaje się koszty związane z realizacją danego działania, którego cel zgodny jest z celami statutowymi jednostki, obejmujące takie koszty, bez których dane działanie nie mogłoby być zrealizowane.

9.15. Świadczenia pracownicze

Wynagrodzenia

Wynagrodzenia obejmują kwoty należne lub wypłacone pracownikom, w związku ze świadczoną na rzecz Fundacji pracą. Wynagrodzenie wypłacane po okresie zatrudnienia, takie jak ekwiwalent za urlop oraz odprawa z tytułu przepracowanego okresu (w przypadku zwolnienia pracownika z obowiązku świadczenia pracy),

ujmowane są w miesiącu, w którym Fundacja powzięła wiedzę o obowiązku wypłaty. Świadczenia z tytułu zakazu konkurencji ujmowane są przez okres powstrzymywania się pracownika od świadczenia pracy na rzecz podmiotów konkurencyjnych.

Zobowiązania emerytalne

Składki wpłacane w ramach programów świadczeń emerytalnych obciążają rachunek zysków i strat w okresie, którego dotyczą. Fundacja nie uczestniczy w państwowych programach świadczeń emerytalnych.

Programy premiowe

Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych w formie premii są ujmowane w zobowiązaniach z tytułu wynagrodzeń. Świadczenia te ujmuje się w sprawozdaniu finansowym, jeżeli:

- a) istnieje formalny program, a kwoty do zapłacenia można ustalić w sposób wiarygodny lub,
- b) na podstawie stosowanych uprzednio praktyk pracownicy mają prawo oczekiwać wypłaty premii, a kwoty do zapłacenia można ustalić w sposób wiarygodny.

Zobowiązanie z tytułu premii mają charakter krótkoterminowy, tj. do 12 miesięcy i są prezentowane w zobowiązaniach z tytułu wynagrodzeń. Ich wartość jest równa kwocie, która według szacunków Zarządu zostanie wypłacona.

Świadczenia pracownicze ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresie, za który są należne, z zastrzeżeniem, że świadczenia na rzecz pracowników produkcyjnych ujmowane są w wycenie produktów gotowych i produktów w toku produkcji.

9.16. Usługi obce

Usługi obce obejmują kwoty pozostające w związku ze świadczeniem usług na rzecz Fundacji przez podmioty zewnętrzne.

9.17. Podatki i opłaty

Do podatków i opłat Fundacja zalicza w szczególności opłaty związane z przynależnością do różnego typu organizacji, podatek od czynności cywilnoprawnych oraz niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług.

9.18. Rezerwy

Rezerwy są tworzone w sytuacji, gdy:

- 1) Fundacja ma obowiązek prawny,
- 2) Fundacja ma obowiązek zwyczajowy, wynikający ze zdarzeń przeszłych,
- 3) jest prawdopodobne, że w związku z realizacją tego obowiązku nastąpi wypływ środków pieniężnych z Fundacji, oraz kwota może być wiarygodnie

oszacowana.

Fundacja nie tworzy rezerw na przyszłe straty z tytułu działalności statutowej.

9.19. Przychody z działalności statutowej (programowe)

Przychody z działalności statutowej są to wszystkie przychody Fundacji określone w statucie na realizację działań statutowych, otrzymane od darczyńców i osób wspierających działania Fundacji.

Do przychodów z działalności statutowej Fundacji zalicza się w szczególności:

- otrzymane darowizny od krajowych i zagranicznych osób fizycznych, prawnych lub jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej,
- otrzymane spadki, zapisy, dotacje, subwencje i innego rodzaju przysporzenia majątkowe na rzecz Fundacji,
- kwoty odpowiadające części odpowiedniego podatku należnego od danego podatnika przekazanych fundacji jako organizacji pożytku publicznego w trybie określonym w odpowiednich powszechnie obowiązujących przepisach prawa,
- przychody ze zbiorów publicznych, aukcji i imprez publicznych organizowanych przez lub na rzecz Fundacji.

Przychody z tytułów wskazanych powyżej rozpoznawane są według metody kasowej i ewidencjonowane są w podziale na przychody z działalności statutowej nieodpłatnej i odpłatnej.

9.20. Pozostałe koszty i przychody operacyjne

Do pozycji pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych Fundacja zalicza koszty i przychody, związane z działalnością statutową, które nie mogą zostać zaklasyfikowane do innych pozycji. W szczególności w pozycji tej będą ujmowane odpisy (oraz ich ewentualne odwrócenie) z tytułu trwałej utraty niefinansowych aktywów trwałych oraz odpisy z tytułu utraty wartości należności handlowych, zysk, strata na sprzedaży środków trwałych.

9.21. Przychody z tytułu odsetek

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się proporcjonalnie do upływu czasu z uwzględnieniem zaangażowanej kwoty kapitału oraz efektywnej stopy procentowej przez okres zapadalności, pod warunkiem, że istnieje pewność, że Fundacja zrealizuje przychód.

9.22. Przychody z tytułu dywidend

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w miesiącu, w którym ustalone zostanie prawo Fundacji do otrzymania płatności.

9.23. Waluty obce

Walutą funkcjonalną Fundacji jest złoty polski. Transakcje przeprowadzone w walucie innej niż funkcjonalna wykazuje się po kursie faktycznie zastosowanym.

Jeżeli kurs faktycznie zastosowany nie może zostać ustalony wówczas Fundacja stosuje kurs średni NBP. W wyniku przeliczenia składników aktywów i pasywów monetarnych, wyrażonych w walutach obcych oraz zapłaty należności i zobowiązań powstają różnice kursowe. Dodatnie różnice kursowe prezentowane są w przychodach finansowych, zaś ujemne różnice prezentowane są w kosztach finansowych.

9.24. Dotacje rządowe

Stosując zasadę ostrożności Fundacja nie ujmuje dotacji do chwili uzasadnionej pewności, że spełnione zostaną wszystkie konieczne warunki do jej otrzymania i Fundacja przewiduje, że nastąpi wpływ środków pieniężnych. W szczególności możliwe jest ujęcie dotacji w sprawozdaniu finansowym przed wpływem środków pieniężnych do Fundacji. Dotacje rządowe ujmuje się w rachunku zysków i strat w korespondencji z kosztami, których kompensatę ma stanowić dotacja. Dotacje, których podstawowym warunkiem udzielenia jest zakup, budowa lub inny rodzaj nabycia aktywów trwałych, ujmuje się jako rozliczenia międzyokresowe (przychody przyszłych okresów) i odnosi się na wynik systematycznie w uzasadnionych kwotach przez okres ekonomicznej użyteczności związanych z nimi aktywów.

9.25. Wynik finansowy

Na wynik finansowy składa się:

- wynik na działalności statutowej,
- wynik na pozostałej działalności operacyjnej,
- wynik na działalności finansowej,
- wynik na całokształcie działalności.

Wynik finansowy na działalności statutowej stanowi różnicę pomiędzy przychodami z działalności statutowej a kosztami statutowymi. Wartość dodatnia oznacza zysk, wartość ujemna oznacza stratę.

Wynik finansowy na pozostałej działalności operacyjnej to wynik na działalności statutowej powiększony o całość poniesionych od początku okresu sprawozdawczego kosztów administracyjnych.

9.26. Podatek dochodowy

Bieżący podatek dochodowy jest kalkulowany w oparciu o zysk brutto ustalony na podstawie przepisów o rachunkowości, skorygowany o przychody niepodlegające opodatkowaniu, koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu oraz odliczenia strat z lat ubiegłych. Fundacja przeznaczająca wszystkie otrzymane przychody na cele statutowe, wobec czego ustalony dochód podatkowy jest zwolniony od podatku.

9.27. Prezentacja sprawozdań finansowych

Fundacja sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. 09.152.1223 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzącymi działalności gospodarczej (Dz. U. z 2001 r. Nr 137, poz. 1539).

Każdą istotną kategorię podobnych pozycji prezentuje się w sprawozdaniu finansowym oddzielnie. Pozycje, których charakter lub funkcja są odmienne, prezentuje się oddzielnie, chyba że są nieistotne. Wykorzystywanie różnych metod wyceny w stosunku do różnych klas aktywów sugeruje, że ich istota i funkcja różnią się i dlatego powinny być zaprezentowane w oddzielnych liniach. Dotyczy to głównie rzeczowych aktywów trwałych oraz inwestycji.

Jednostka prezentuje poniesione koszty w układzie kalkulacyjnym. Dodatkowe informacje na temat kosztów w układzie rodzajowym, ujawnia się w notach uzupełniających.

Fundacja nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z przepływów pieniężnych.

Sposób prezentacji i grupowania pozycji sprawozdań finansowych utrzymuje się w niezmienionej formie w kolejnych okresach, chyba że potrzeba zmiany sposobu prezentacji wynika obowiązujących przepisów lub ze znaczącej zmiany charakteru prowadzonej przez Fundację działalności.

Ponadto, poszczególne składniki aktywów i zobowiązań oraz przychodów i kosztów nie mogą zostać skompensowane, chyba że wynika to z odpowiednich przepisów.

Do rocznego sprawozdania finansowego dołączane jest sprawozdanie z działalności Fundacji. Sprawozdanie z działalności Fundacji sporządza się w języku polskim i w walucie polskiej.

Zarząd Fundacji zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego i przedstawia je Zgromadzeniu Fundatorów, zgodnie z obowiązującymi Fundację przepisami prawa.

Sprawozdanie finansowe podpisują, podając zarazem datę podpisu wszyscy członkowie zarządu oraz osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych, jeżeli takie powierzenie nastąpiło. Odmowa podpisu wymaga pisemnego uzasadnienia dołączonego do sprawozdania finansowego.

Roczne sprawozdanie finansowe Fundacji podlega zatwierdzeniu przez Zgromadzenie Fundatorów, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Przeniesienie wyniku finansowego netto Fundacji odpowiednio na przychody lub koszty następnego roku obrotowego może nastąpić po zatwierdzeniu sprawozdania

finansowego przez organ zatwierdzający.

7. Ryzyko działalności gospodarczej

Działalność Fundacji związana jest z ponoszeniem ryzyka. W szczególności Fundacja może być narażona na ryzyko utraty płynności. Fundacja zabezpiecza ryzyko utraty płynności poprzez dostęp do kredytu w rachunku bieżącym.

8. System służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Ochrona dokumentów i ksiąg rachunkowych

Fizyczne zabezpieczenie zewnętrzne zapewnia ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych do następujących elementów systemu rachunkowości i dokumentacji jednostki:

- sprzętu komputerowego wspomagającego księgowość;
- księgowego systemu informatycznego;
- kopii zapasowych zapisów księgowych;
- ksiąg rachunkowych;
- dowodów księgowych;
- dokumentacji inwentaryzacyjnej;
- sprawozdań finansowych.

Dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosowane są:

- nośniki danych odporne na zagrożenia;
- systematycznie tworzone – rezerwowe kopie zbiorów danych zapisanych na trwałych nośnikach informacji;
- programy komputerowe i dane informatycznego systemu rachunkowości chronione przed dostępem osób nieupoważnionych i zniszczeniem poprzez zastosowanie właściwych rozwiązań organizacyjnych i programowych.

Stosuje się zasadę, że kompletne księgi rachunkowe drukowane są nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny komputerowy nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy niż 5 lat.

Okresy przechowywania zbiorów:

- trwałe przechowywanie – trwałemu przechowywaniu podlegają zatwierdzone roczne sprawozdania finansowe oraz opinia i raport audytora;
- okresowe przechowywanie – okresowemu przechowywaniu podlegają:
 - karty wynagrodzeń pracowników bądź ich odpowiedniki – przez okres

wymaganego dostępu do tych informacji wynikający z przepisów emerytalnych, rentowych i podatkowych, nie krócej jednak niż 5 lat;

- dowody księgowe dotyczące wpływów ze sprzedaży detalicznej – do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy, nie krócej jednak niż do dnia rozliczenia osób, którym powierzono składniki aktywów objęte sprzedażą detaliczną;
- dowody księgowe dotyczące pożyczek, kredytów, umów handlowych, roszczeń dochodzonych w postępowaniu cywilnym, karnym i podatkowym – przez 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym operacje, transakcje i postępowanie zostały ostatecznie zakończone, spłacone, rozliczone lub przedawnione;
- dokumentację przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości – przez okres nie krótszy niż 5 lat od upływu ich ważności;
- dokumenty dotyczące rękojmi i reklamacji – 1 rok po terminie upływu rękojmi lub rozliczeniu reklamacji, księgi rachunkowe, dokumenty inwentaryzacyjne oraz pozostałe dowody księgowe i dokumenty – przez okres 5 lat.

Powyższe terminy oblicza się od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory (dokumenty) dotyczą.

Udostępnianie danych i dokumentów.

Udostępnienie sprawozdań finansowych, dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów z zakresu rachunkowości ma miejsce:

- w miejscu przechowywania ksiąg do wglądu po uzyskaniu zgody prezesa zarządu lub upoważnionej przez niego osoby;
- poza miejscem przechowywania ksiąg po uzyskaniu pisemnej zgody prezesa zarządu i pozostawieniu pisemnego pokwitowania zawierającego spis wydanych dokumentów.

9. Akceptacja polityki rachunkowości

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych: Zarząd.

ZAŁĄCZNIK NR 1 - ZAKŁADOWY PLAN KONT

Lp.	Numer konta	Nazwa	Bilansowe	Wynikowe	Pozabilansowe	Rozrachunkowe
1	010	Środki trwałe	tak	nie	nie	nie
2	010-00	Grunty	tak	nie	nie	nie
3	010-01	Budynki i lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu	tak	nie	nie	nie
4	010-02	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	tak	nie	nie	nie
5	010-03	Kotły i maszyny energetyczne	tak	nie	nie	nie
6	010-04	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	tak	nie	nie	nie
7	010-05	Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	tak	nie	nie	nie
8	010-06	Urządzenia techniczne	tak	nie	nie	nie
9	010-07	Środki transportu	tak	nie	nie	nie
10	010-08	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	tak	nie	nie	nie
11	010-09	Inwentarz żywy	tak	nie	nie	nie
12	020	Wartości niematerialne i prawne	tak	nie	nie	nie
13	020-01	Koszty zakończonych prac rozwojowych	tak	nie	nie	nie
14	020-02	Wartość firmy	tak	nie	nie	nie
15	020-03	Inne wartości niematerialne i prawne	tak	nie	nie	nie
16	020-04	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	tak	nie	nie	nie
17	030	Długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych	tak	nie	nie	nie
18	030-01	Udziały i akcje	tak	nie	nie	nie
19	030-02	Inne papiery	tak	nie	nie	nie
20	030-03	Udzielone pożyczki	tak	nie	nie	nie
21	030-04	Inne	tak	nie	nie	nie
22	031	Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach	tak	nie	nie	nie
23	031-01	Udziały i akcje	tak	nie	nie	nie
24	031-02	Inne papiery	tak	nie	nie	nie
25	031-03	Udzielone pożyczki	tak	nie	nie	nie
26	031-04	Inne	tak	nie	nie	nie
27	035	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych	tak	nie	nie	nie
28	035-01	Udziały i akcje	tak	nie	nie	nie
29	035-02	Inne papiery	tak	nie	nie	nie
30	035-03	Udzielone pożyczki	tak	nie	nie	nie
31	035-04	Inne	tak	nie	nie	nie

32	036	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach	tak	nie	nie	nie
33	036-01	Udziały i akcje	tak	nie	nie	nie
34	036-02	Inne papiery	tak	nie	nie	nie
35	036-03	Udzielone pożyczki	tak	nie	nie	nie
36	036-04	Inne	tak	nie	nie	nie
37	041	Inwestycje w nieruchomości	tak	nie	nie	nie
38	042	Inwestycje w wartości niematerialne i prawne	tak	nie	nie	nie
39	043	Inne inwestycje długoterminowe	tak	nie	nie	nie
40	044	Odpisy aktualizujące inne inwestycje długoterminowe	tak	nie	nie	nie
41	071	Odpisy umorzeniowe środków trwałych	tak	nie	nie	nie
42	071-01	Umorzenie budynków i lokali, spółdzielczego własn. prawa do lokalu niemieszkalnego	tak	nie	nie	nie
43	071-02	Umorzenie obiektów inżynierii lądowej i wodnej	tak	nie	nie	nie
44	071-03	Umorzenie kotłów i maszyn energetycznych	tak	nie	nie	nie
45	071-04	Umorzenie maszyn, urządzeń i aparatów	tak	nie	nie	nie
46	071-05	Umorzenie specjalistycznych maszyn, urządzeń i aparatów	tak	nie	nie	nie
47	071-06	Umorzenie urządzeń technicznych	tak	nie	nie	nie
48	071-07	Umorzenie środków transportu	tak	nie	nie	nie
49	071-08	Umorzenie narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia	tak	nie	nie	nie
50	072	Odpisy umorzeniowe wartości niematerialnych i prawnych	tak	nie	nie	nie
51	072-01	Koszty zakończonych prac rozwojowych	tak	nie	nie	nie
52	072-02	Wartość firmy	tak	nie	nie	nie
53	072-03	Inne wartości niematerialne i prawne	tak	nie	nie	nie
54	073	Odpisy umorzeniowe inwestycji w nieruchomości	tak	nie	nie	nie
55	074	Odpisy umorzeniowe inwestycji w prawa	tak	nie	nie	nie
56	080	Środki trwałe w budowie	tak	nie	nie	nie
57	090	Obce środki trwałe	nie	nie	tak	nie
58	091	Środki trwałe w likwidacji	nie	nie	tak	nie
59	092	Środki trwałe o niskiej wartości	nie	nie	tak	nie
60	101	Kasa krajowych środków pieniężnych	tak	nie	nie	nie
61	102	Kasa zagranicznych środków pieniężnych	tak	nie	nie	nie
62	130	Rachunek bieżący	tak	nie	nie	nie
63	130-001	ING Bank Śląski S.A.	tak	nie	nie	nie
64	131	Rachunek dewizowy	tak	nie	nie	nie

65	134	Kredyty bankowe	tak	nie	nie	nie
66	134-01	Kredyty bankowe krótkoterminowe	tak	nie	nie	nie
67	134-02	Kredyty bankowe długoterminowe	tak	nie	nie	nie
68	135	Inne rachunki bankowe	tak	nie	nie	nie
69	136	Rachunek bankowy środków wyodrębnionych	tak	nie	nie	nie
70	137	Rachunki bankowe lokat terminowych	tak	nie	nie	nie
71	138	Akredytywy	tak	nie	nie	nie
72	139	Środki pieniężne w drodze	tak	nie	nie	nie
73	141	Krótkoterminowe aktywa finansowe - akcje i udziały w innych jednostkach	tak	nie	nie	nie
74	141-01	Krótkoterminowe aktywa finansowe - akcje i udziały w jednostkach powiązanych	tak	nie	nie	nie
75	141-02	Krótkoterminowe aktywa finansowe - akcje i udziały w pozostałych jednostkach	tak	nie	nie	nie
76	142	Krótkoterminowe aktywa finansowe - inne pap. Wartościowe	tak	nie	nie	nie
77	142-01	Krótkoterminowe aktywa finansowe - inne pap. wartościowe w jednostkach powiązanych	tak	nie	nie	nie
78	142-02	Krótkoterminowe aktywa finansowe - inne pap. wartościowe w pozostałych jednostkach	tak	nie	nie	nie
79	145	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	tak	nie	nie	nie
80	145-01	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych	tak	nie	nie	nie
81	145-02	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach	tak	nie	nie	nie
82	200	Rozrachunki z odbiorcami	tak	nie	nie	tak
83	200-99999	Pozostali odbiorcy	tak	nie	nie	nie
84	210	Rozrachunki z dostawcami	tak	nie	nie	tak
85	210-00001	"POCZTA POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA"	tak	nie	nie	tak
86	210-00002	WAIKIKI - TOMASZ ISALSKI	tak	nie	nie	tak
87	210-00003	FIRMA "SASANKA" SANDRA PAPROCKA	tak	nie	nie	tak
88	210-99999	Pozostali dostawcy	tak	nie	nie	nie
89	221	VAT naliczony i jego rozliczenie	tak	nie	nie	nie
90	221-05	VAT naliczony w stawce 5%	tak	nie	nie	nie
91	221-07	VAT naliczony w stawce 7%	tak	nie	nie	nie
92	221-08	VAT naliczony w stawce 8%	tak	nie	nie	nie
93	221-23	VAT naliczony w stawce 23%	tak	nie	nie	nie
94	221-NP	VAT naliczony niepodlegający odliczeniu	tak	nie	nie	nie
95	222	Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT należnego	tak	nie	nie	nie
96	222-05	VAT należny w stawce 5%	tak	nie	nie	nie

97	222-08	VAT należny w stawce 8%	tak	nie	nie	nie
98	222-23	VAT należny w stawce 23%	tak	nie	nie	nie
99	223	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	tak	nie	nie	nie
100	230	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	tak	nie	nie	nie
101	234	Inne rozrachunki z pracownikami	tak	nie	nie	nie
102	240	Pożyczki krótkoterminowe	tak	nie	nie	nie
103	243	Rozliczenie niedoborów i nadwyżek	tak	nie	nie	nie
104	245	Rozrachunki wewnątrzzakładowe	tak	nie	nie	nie
105	246	Należności dochodzone na drodze sądowej	tak	nie	nie	nie
106	248	Rozrachunki ze współnikami	tak	nie	nie	nie
107	249	Pozostałe rozrachunki	tak	nie	nie	tak
108	249-001	E-Południe Stowarzyszenie	tak	nie	nie	tak
109	280	Odpisy aktualizujące rozrachunki	tak	nie	nie	nie
110	291	Należności warunkowe	nie	nie	tak	nie
111	292	Zobowiązania warunkowe	nie	nie	tak	nie
112	293	Weksle obce dyskontowane lub indosowane	nie	nie	tak	nie
113	301	Rozliczenie zakupu materiałów	tak	nie	nie	nie
114	302	Rozliczenie zakupu towarów	tak	nie	nie	nie
115	303	Rozliczenie zakupu usług obcych	tak	nie	nie	nie
116	304	Rozliczenie zakupu środków trwałych i środków trwałych w budowie	tak	nie	nie	nie
117	311	Materiały	tak	nie	nie	nie
118	316	Opakowania	tak	nie	nie	nie
119	319	Materiały w przerobie	tak	nie	nie	nie
120	331	Towary w hurcie	tak	nie	nie	nie
121	332	Towary w detalu	tak	nie	nie	nie
122	333	Towary w zakładach gastronomicznych	tak	nie	nie	nie
123	335	Towary w przerobie handlowym	tak	nie	nie	nie
124	336	Towary poza jednostką	tak	nie	nie	nie
125	337	Nieruchomości i prawa majątkowe przeznaczone do obrotu	tak	nie	nie	nie
126	341	Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów	tak	nie	nie	nie
127	342	Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów	tak	nie	nie	nie
128	346	Odchylenia od cen ewidencyjnych opakowań	tak	nie	nie	nie
129	390	Zapasy obce	nie	nie	tak	nie
130	400	Amortyzacja	nie	tak	nie	nie

131	401	Zużycie materiałów i energii	nie	tak	nie	nie
132	401-01	Koszty działalności statutowej nieodpłatnej	nie	tak	nie	nie
133	401-02	Koszty działalności statutowej odpłatnej	nie	tak	nie	nie
134	402	Usługi obce	nie	tak	nie	nie
135	403	Podatki i opłaty	nie	tak	nie	nie
136	403-01	podatek akcyzowy	nie	tak	nie	nie
137	403-02	pozostałe podatki i opłaty	nie	tak	nie	nie
138	404	Wynagrodzenia	nie	tak	nie	nie
139	405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	nie	tak	nie	nie
140	406	Podróże służbowe	nie	tak	nie	nie
141	409	Pozostałe koszty rodzajowe	nie	tak	nie	nie
142	490	Rozliczenie kosztów	nie	tak	nie	nie
143	521	Koszty hurtu	nie	tak	nie	nie
144	522	Koszty detalu	nie	tak	nie	nie
145	526	Koszty wydziałowe	nie	tak	nie	nie
146	527	Koszty sprzedaży produktów	nie	tak	nie	nie
147	528	Koszty zakupu	nie	tak	nie	nie
148	530	Koszty działalności pomocniczej	nie	tak	nie	nie
149	550	Koszty zarządu	nie	tak	nie	nie
150	580	Rozliczenie kosztów działalności	nie	tak	nie	nie
151	640	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	tak	nie	nie	nie
152	641	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	tak	nie	nie	nie
153	650	Pozostałe krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	tak	nie	nie	nie
154	651	Pozostałe długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	tak	nie	nie	nie
155	671	Zwierzęta nie zaliczane do środków trwałych	tak	nie	nie	nie
156	672	Odchylenia od cen ewidencyjnych inwentarza żywego	tak	nie	nie	nie
157	731	Przychody z działalności statutowej odpłatnej	nie	tak	nie	nie
158	732	Przychody z działalności statutowej nieodpłatnej	nie	tak	nie	nie
159	733	Przychody z pozostałej działalności	nie	tak	nie	nie
160	735	Wartość sprzedanych towarów w hurcie	nie	tak	nie	nie
161	736	Wartość sprzedanych towarów w detalu	nie	tak	nie	nie
162	737	Wartość sprzedanych towarów w gastronomii	nie	tak	nie	nie
163	740	Sprzedaż materiałów	nie	tak	nie	nie
164	741	Wartość sprzedanych materiałów	nie	tak	nie	nie

165	750	Przychody finansowe	nie	tak	nie	nie
166	751	Koszty finansowe	nie	tak	nie	nie
167	760	Pozostałe przychody operacyjne	nie	tak	nie	nie
168	761	Pozostałe koszty operacyjne	nie	tak	nie	nie
169	770	Zyski nadzwyczajne	nie	tak	nie	nie
170	771	Straty nadzwyczajne	nie	tak	nie	nie
171	790	Obroty wewnętrzne	nie	tak	nie	nie
172	791	Koszty obrotów wewnętrznych	nie	tak	nie	nie
173	800	Kapitał (fundusz) podstawowy	tak	nie	nie	nie
174	809	Kapitały (fundusze) wydzielone	tak	nie	nie	nie
175	811	Kapitał (fundusz) zapasowy	tak	nie	nie	nie
176	812	Kapitał (fundusz) rezerwowy	tak	nie	nie	nie
177	814	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny środków trwałych	tak	nie	nie	nie
178	815	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny długoterminowych aktywów finansowych	tak	nie	nie	nie
179	820	Rozliczenie wyniku finansowego	tak	nie	nie	nie
180	831	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	tak	nie	nie	nie
181	832	Pozostałe rezerwy długoterminowe	tak	nie	nie	nie
182	833	Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	tak	nie	nie	nie
183	840	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	tak	nie	nie	nie
184	850	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	tak	nie	nie	nie
185	851	Inne fundusze specjalne	tak	nie	nie	nie
186	860	Wynik finansowy	tak	nie	nie	nie
187	860-01	Wynik finansowy z działalności statutowej	tak	nie	nie	nie
188	860-02	Wynik z pozostałej działalności	tak	nie	nie	nie
189	871	Podatek dochodowy	nie	tak	nie	nie
190	872	Inne obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego	nie	tak	nie	nie