

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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

FUNDACJA JIM TATRZAŃSKA 105 93-279 ŁÓDŹ ŁÓDŹ ŁÓDZKIE

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

Czas trwania jednostki nie został ograniczony.

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

01.01.2025.-31.12.2025.

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 zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności.

Nie istnieją okoliczności wskazujące 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

Zasady ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych prawnych.

1. Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostek organizacyjnych Fundacji lub do oddania w używanie na podstawie najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, są to w szczególności:
 - o nieruchomości - w tym grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe, prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, 2) maszyny, urządzenia, środki

transportu i inne rzeczy,

- ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- obce środki trwałe używane przez jednostki organizacyjne Instytutu na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.

2. Każdy środek trwały klasyfikowany jest zgodnie z obowiązującą Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT).

3. Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte, nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do używania:

- o autorskie prawa majątkowe, koncesje,
- o prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych lub zdobniczych,
- o know-how,
- o nabyte na potrzeby jednostek organizacyjnych Fundacji licencje do programów komputerowych o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, wykorzystywane na potrzeby związane z prowadzoną działalnością.

4. Za wartość początkową środka trwałego przyjmuje się:

- o cenę nabycia - w razie nabycia w drodze kupna - jest to rzeczywista cena zakupu obejmująca: kwotę należną sprzedającemu bez podlegającego odliczeniu podatku od towarów i usług, wszelkie koszty odsetek od zobowiązań rozłożonych na raty, jeżeli zostały naliczone do dnia przyjęcia środka trwałego do używania, różnice kursowe wynikające z zakupu środka trwałego powstające przy zapłacie zobowiązania z tego tytułu oraz różnice kursowe od zaciągniętych kredytów i pożyczek na zakup środka trwałego, które zostały naliczone do dnia przekazania środka trwałego do używania, opłaty notarialne, skarbowe, sądowe i inne naliczone w związku z nabyciem środka trwałego do dnia przekazania do używania, koszty związane z zakupem naliczone do dnia przekazania środka trwałego do używania, w szczególności: koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, a także remontu wykonanego przed dniem oddania środka trwałego do używania, w przypadku importu cło i podatek akcyzowy, ewentualnie inne opłaty opusty i rabaty.
- o koszt wytworzenia, w przypadku wytworzenia we własnym zakresie, za który uważa się koszty pozostające w bezpośrednim związku z wykonaniem (montażem, ulepszeniem) środka trwałego oraz koszty dostosowania budowanego (montowanego, ulepszanego) środka trwałego do użytkowania, mogą to być in.: wartość zużytych składników rzeczowych i usług obcych, koszty wynagrodzeń za pracę wraz z narzutami na rzecz pracowników i innych osób zatrudnionych przy budowie, inne koszty dające się

zaliczyć do wartości wytwarzanych składników majątkowych. Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu.

- o wartość rynkową - w przypadku nabycia środka trwałego w drodze darowizny lub w inny nieodpłatny sposób za którą przyjmuje się wartość z dnia nabycia określoną na podstawie przeciętnych cen stosowanych w danej miejscowości w obrocie składnikami majątkowymi tego samego rodzaju i gatunku z uwzględnieniem ich stanu stopnia zużycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości. Jeżeli środki trwałe nabyte tą drogą wymagają montażu, to ich wartość powiększa się o wydatki poniesione na montaż. Wartość początkową środków trwałych podwyższa się - jeżeli uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji - o sumę wydatków na ich Nie stanowią środków trwałych nieruchomości, które nie są użytkowane dla realizacji zadań statutowych, lecz zostały nabyte, wytworzone lub przekwalifikowane do inwestycji w nieruchomości w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu ich wartości, uzyskania z nich przychodów lub innych pożytków.

Umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

1. Odpisów amortyzacyjnych od składników majątkowych, dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości podlegającej amortyzacji na ustalony okres. Wartość środka trwałego podlegająca amortyzacji to wartość księgowa brutto o obiekcie inwentarzewego pomniejszona o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości oraz o wartość istotnej pozostałości środka trwałego.
2. Odpisów amortyzacyjnych od składników majątkowych, dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości na ustalony okres. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacji uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego lub wartości niematerialnej prawnej, na który m.in. ma wpływ:
 - o zużycie fizyczne środka trwałego - intensywność jego eksploatacji (m.in. liczba zmian, na których pracuje środek trwały), wydajność środka trwałego (liczba godzinnego pracy lub liczba wytwarzanych produktów),
 - o zużycie wynikające z tempa postępu techniczno-ekonomicznego,
 - o prawne i inne ograniczenia czasu używania środka trwałego (czas trwania umowy lub projektu),

Amortyzację środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały lub wartość niematerialną i prawną przyjęto do używania. Amortyzacji środków trwałych amortyzowanych jednorazowo dokonuje się w miesiącu przyjęcia środka do używania. Zakończenie amortyzacji następuje nie później niż chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową składników majątkowych lub postawienia ich w stan likwidacji, sprzedaży albo stwierdzenia niedoboru. Dla spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu oraz prawa wieczystego użytkowania gruntu ustala się stawkę 1,5%. Dla niżej wymienionych rodzajów wartości niematerialnych i prawnych ustala się następujące okresy amortyzacji:

- licencje (sublicencje) na programy komputerowe oraz prawa autorskie - 24 miesiące, 2) poniesione koszty zakończonych prac rozwojowych - 36 miesięcy,

3) pozostałe wartości niematerialne i prawne - 60 miesięcy.

3. Składniki majątkowe, których cena nabycia lub koszt wytworzenia nie przekracza 10 000,00 zł. oraz okres użytkowania wynosi co najmniej 1 rok zaliczane są bezpośrednio do kosztów zużycia materiałów. Składniki takie jak: telefony komórkowe, laptopy, tablety, komputery, monitory podlegają ewidencji bez względu na wartość.
4. Środki trwałe o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej równej lub niższej niż 10 000,00 zł amortyzuje się jednorazowo w miesiącu oddania do używania.
5. Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych prawnych używanych sezonowo dokonuje się tylko za okres

ich wykorzystania. Fundacja dokonuje okresowej weryfikacji stawek amortyzacji środków trwałych. Wycena środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wycena pozostałych aktywów i pasywów

1. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Ponadto wartość środków trwałych w budowie zwiększają ujemne różnice kursowe oraz odsetki od kredytów za okres budowy środka trwałego.
2. Inwestycje w nieruchomości i wartości niematerialne i prawne na dzień nabycia wycenia się w cenie nabycia lub koszcie
3. Na dzień bilansowy jednostka wycenia nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne ujmowane jako inwestycje długoterminowe według ceny rynkowej bądź inaczej określonej wartości godziwej.
4. Udziały w innych jednostkach - wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
5. Zakupy materiałów dokonywane przez Fundację są zużywane bezpośrednio i odpisywane w koszty w momencie zakupu, według cen
6. Inwestycje krótkoterminowe (krótkoterminowe papiery wartościowe) wycenia się według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa albo według skorygowanej ceny nabycia - jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej.
7. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów

aktualizujących ich wartość. Należności aktualizuje się, dokonując odpisów aktualizujących. Odpisy aktualizujące należności stosuje się do: należności od dłużników kwes onujących należność, postawionych w stan likwidacji lub upadłości, zagrożonych upadłością, albo zalegających z zapłatą należności w części lub całości przez okres dłuższy od pół roku.

8. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych.
9. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej
10. Rezerwy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości Fundacja zgodnie z art. 39 ust.6 ustawy o rachunkowości nie tworzy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów dotyczących przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. Fundacja określiła w polityce rachunkowości poziom istotności poniżej, którego stosuje uproszczenia niewpływające na rzetelność sprawozdania finansowego. Przy ujęciu w księgach rezerw na świadczenia pracownicze zastosowano nadrzędną zasadę rachunkowości zgodnie z 6 ust.1 pkt.2. Najistotniejsze wartości dotyczą rezerw z tytułu niewykorzystanych urlopów, która jest zawsze szacunkiem ilości niewykorzystanych dni urlopu wg aktualnie obowiązujących stawek wynagrodzeń. Ponadto tworzone są rezerwy emerytalne dla których przyjęto normalny tryb przechodzenia pracowników na emeryturę według szczegółowych zasad zawartych w ustawie emerytalnej z zastosowaniem stopy dyskontonta przyszłych wypłat świadczeń, przyjęto stopę na poziomie zbliżonym do rentowności długoterminowych papierów wartościowych emitowanych przez Skarb Państwa, notowanych na polskim rynku kapitałowym. Rezerwa tworzona jest w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Nagrody jubileuszowe tworzone są zgodnie z regulaminem wynagradzania, po raz pierwszy od 2024 roku.
11. Fundusz statutowy wykazywany jest w wysokości wniesionych wkładów określonych w statusie Fundacji i wpisanych w rejestrze sądowy skorygowany o jego zwężeniu z tytułu zysków zatrzymanych w poszczególnych latach
12. Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych
13. Na dzień bilansowy wyrażone w walutach obcych aktywa oraz pasywa wycenia się po faktycznym obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.
14. W ciągu roku obrotowego:
 - o należności i zobowiązania w walutach obcych wprowadza się do ksiąg rachunkowych po ich przeliczeniu według kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego dzień ich powstania,
 - o operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta Fundacja,
 - o zaliczki na delegacje zagraniczne płacone w walucie polskiej, w wysokości stanowiącej równowartość przysługującej pracownikowi zaliczki w walucie obcej, wyceniane są według średniego kursu złotego w stosunku do walut obcych określonego przez Narodowy Bank Polski z dnia wypłaty zaliczki,

Zasady wyceny zobowiązań warunkowych

Zobowiązanie warunkowe jest możliwym zobowiązaniem, które powstaje na skutek zdarzeń przeszłych i którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w przyszłości w momencie wystąpienia niepewnych zdarzeń (nad którymi Instytut nie ma pełnej kontroli). Zobowiązaniem warunkowym może być również obecne zobowiązanie jednostki, które powstaje na skutek przeszłych zdarzeń i którego nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie lub nie jest prawdopodobne, aby wypełnienie tego zobowiązania spowodowało wpływ środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne. W związku z tym zobowiązanie takie nie jest prezentowane w bilansie, ale jest opisywane w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego. Zobowiązanie warunkowe wycenia się w wartości udzielonych gwarancji, poręczeń lub w inny sposób wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy i aktywa z tytułu podatku dochodowego

Fundacja nie tworzy rezerwy na podatek dochodowy od osób prawnych. Zasady wyceny rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, to stan na dzień bilansowy wartości nominalnej przychodów (długo- i krótkoterminowych), których realizacja następuje w okresach przyszłych. Do rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się między innymi:

- środki pieniężne, w tym w formie dotacji i subwencji na realizację działalności statutowej, grantów, dopłat otrzymanych na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych,
 - przyjęte nieodpłatnie, w tym także w formie darowizny: środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne,
- Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Wydatki poniesione w bieżącym okresie sprawozdawczym, a przypadające na przyszłe okresy stanowią stronę Wn konta „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”. Są to między innymi następujące wydatki:

- opłacona z góry prenumerata czasopism i innych fachowych publikacji, krajowych i zagranicznych,
- dostęp do elektronicznych baz danych, domeny
- opłacone ubezpieczenia majątkowe

Koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych są odnoszone na konto „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” w korespondencji z kontem zespołu 1, 2, 3. Następnie odpisuje się je w ciężar konta zespołu „4”, uznając konto „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”. W bilansie rozliczenia te prezentowane są w aktywach jako krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe. Koszty nieprzekraczające wartości 1 000,00 zł, choćby dotyczyły kilku okresów sprawozdawczych, nie wymagają rozliczenia w czasie. Nie rzutuje to bowiem na jasny i rzetelny obraz jednostki. „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” (strona Ma) - stanowią zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, w szczególności wartość świadczeń wykonanych przez kontrahentów, których kwota wynika z faktur wystawionych z datą i terminem płatności po okresie sprawozdawczym, a z treści faktur wynika, że świadczenie wykonano w okresie sprawozdawczym. W bilansie rozliczenia te prezentowane są w pasywach jako inne zobowiązania krótkoterminowe.

Data sporządzenia: 2026-05-18

Data zatwierdzenia: 2026-06-29

Michał Czupryniak

Tomasz Michałowicz
Marcin Krzyżanowski

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