

UCHWAŁA ZARZĄDU Nr 2

w sprawie dokumentacji przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości

ZAKŁADOWY PLAN KONT

Fundacji FORUM ATOMOWE

Warszawa 2008

UCHWAŁA ZARZADU

Fundacji FORUM ATOMOWE z siedzibą w Warszawie, ul. Erazma Ciołka 26/107

z dnia 01 sierpnia 2008

w sprawie dokumentacji przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości

na podstawie postanowień art4 ust. 3, 4, i 5 art. 10 ust. 1, 2 i 3 oraz art. 50 i innych postanowień ustawy z dnia 29 września 1994roku – o rachunkowości (Dz.U. 121 z 1994 roku z późniejszymi zmianami. Oraz przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (Dz.U. nr 137 poz.1539 z 2001 roku z późniejszymi zmianami) uchwala co następuje

§1

Ustala się, że rokiem obrotowym w Fundacji FORUM ATOMOWE **będzie okres 12 miesięcy od 01 stycznia do 31 grudnia każdego roku kalendarzowego a okresem sprawozdawczym będą poszczególne miesiące w roku obrotowym.**

§2

Ustala się dla Fundacji FORUM ATOMOWE **metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy a także zasady ustalania wyniku finansowego zgodne z** załącznikiem nr 1 do uchwały.

§3

Ustala się dla Fundacji FORUM ATOMOWE **zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych zawierające**

1. **zakładowy plan kont określający:**
    a) **wykaz kont księgi głównej**
    b) **przyjęte zasady ewidencji księgowej zdarzeń i operacji gospodarczych na kontach księgi głównej**
2. **wykaz ksiąg rachunkowych – zbiorowo tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych** (załącznik nr 2 do uchwały).

§4

Ustala się dla Fundacji FORUM ATOMOWE **system ochrony danych i ich zbiorów zgodnie z** załącznikiem nr 3 do uchwały.

§5

Ustala się dla Fundacji FORUM ATOMOWE **wzór sprawozdania finansowego składający się z:**

1. **wprowadzenia do sprawozdania**
2. **bilansu**
3. **rachunku zysków i strat**
4. **dodatkowych informacji i objaśnień**
5. **zestawienia zmian w funduszu własnym**
6. **rachunku przepływów pieniężnych dla działalności statutowej i gospodarczej**

(załącznik 4 i 5 do uchwały).

§6

1. **Przenosi się postanowieniami niniejszej uchwały, uprawnienia i obowiązki dotyczące prowadzenia rachunkowości** Fundacji FORUM ATOMOWE **w zakresie wynikającym z postanowień art.4, ust. 3, pkt – 2, 4, 5, 6 Ustawy o rachunkowości na Głównego Księgowego w porozumieniu i za jego zgodą.**
2. **Zobowiązuje się Głównego Księgowego do bieżącego proponowania aktualizacji przyjętych ustaleń z uwzględnieniem obowiązujących przepisów i potrzeb działalności statutowej i gospodarczej oraz terminów wprowadzania tych zmian.**
3. **Przenosi się uprawnienia i obowiązki w zakresie inwentaryzacji aktywów i pasywów oraz bieżącego rozliczania jej skutków rzeczowych i finansowych na Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej powołanego odrębną uchwałą — w porozumieniu i za Jego zgodą**

§7

Uchwała wchodzi w życie z dniem powzięcia z mocą obowiązującą od 10 lipca 2008 roku.

W porozumieniu i za zgodą

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Elżbieta Szyller

PREZES ZARZĄDU
Bogumiła Mysłek-Laurikainen

PRZEWODNICZĄCY Komisji Inwentaryzacyjnej
/brak osoby/

Załącznik Nr I

Do uchwały Zarządu Nr 2

z dnia 01.08. 2008

METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

I. METODY WYCENY AKTYWÓW i PASYWÓW

Zgodnie z postanowieniami art. 4. ust. 3. pkt 4 i ust. 5 oraz art. 10. i 1. pkt 2 a także rozdziału 4 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz. U. Nr 121 z późniejszymi zmianami) ustala się metody wyceny aktywów i pasywów w sposób ciągły nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego.

1. Środki trwałe, środki trwałe w budowie i wartości niematerialne i prawne wycenia się w zależności od:

1) cen zakupu;

2) kosztów wytworzenia;

3) wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych pomniejszonych o odpis amortyzacji i odpisy trwałej utraty wartości.

W przypadku braku możliwości ustalenia ceny nabycia składnika aktywów, przyjętego w szczególności nieodpłatnie (także w formie darowizny) jego wyceny dokonuje się według cen sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Koszt wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych zawiera ogół poniesionych kosztów za okres budowy, montażu, przystosowania ulepszenia do dnia bilansowego lub do dnia przyjęcia danego składnika aktywów trwałych do użytkowania w tym także:

1) podatek VAT i podatek akcyzowy nie podlegające odliczeniu,
2) koszty obsługi zaciągniętych zobowiązań w celu sfinansowania aktyw trwałych i ujemne różnice kursowe, pomniejszone o przychody uzyskane z tych tytułów.

Trwała utrata wartości następuje w sytuacji dużego prawdopodobieństwa, że kontrolowany przez **Fundację FORUM ATOMOWE** składnik aktywów nie przyniesie, w znacznej części, w przyszłości lub nie przyniesie w ogóle korzyści ekonomicznych. Jest to uzasadnieniem do dokonania odpisu aktualizującego - doprowadzającego wartość składnika wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto a w przypadku jej braku do ustalonej w inny sposób - wartości godziwej.

Wartość godziwa stanowi kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązanymi ze sobą stronami.

Wartość godziwą instrumentów finansowych znajdujących się w obrocie na aktywnym rynku, stanowi cena rynkowa pomniejszona o koszty związane z przeprowadzeniem transakcji, jeżeli ich wartość byłaby znacząca. Cenę rynkową aktywów finansowych **Fundacji FORUM ATOMOWE** oraz jej zobowiązań finansowych, które zamierza zaciągnąć, stanowi ujawniona na rynku bieżąca oferta kupna, natomiast cenę rynkową aktywów finansowych, które **Fundacja FORUM ATOMOWE** zamierza nabyć oraz zaciągniętych zobowiązań finansowych stanowi ujawniona na rynku bieżąca oferta sprzedaży.

Wartość początkową środków trwałych stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia: przebudowy, rozbudowy, modernizacji i rekonstrukcji - powodujące, po zakończeniu ulepszenia, przewyższenie wartości użytkowej danego środka trwałego w stosunku do wartości posiadanej przy przyjęciu do użytkowania, mierzonej okresem użytkowania, zdolnością wytwórczą, jakością uzyskiwanych produktów, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

Wartość początkową środków trwałych zmniejszają dokonywane umorzeniowe (amortyzacyjne) w celu uwzględnienia utraty ich wartości wskutek użytkowania lub upływu czasu. Różnica wartości netto środka trwałego wynikającą z dokonanej aktualizacji wyceny podlega przeniesieniu na fundusze z aktualizacji wyceny. Wartość ta nie jest przeznaczona do podziału.

Umorzenia (amortyzacja) środków trwałych dokonywane są na zasadzie planowego, systematycznego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcia umorzeń (amortyzacji) następuje po przyjęciu środka trwałego do użytkowania i zakończenia z chwilą zrównania wartości umorzeń (amortyzacji) z wartością początkową lub przeznaczenia go do sprzedaży, likwidacji lub stwierdzenia niedoboru.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się i dokonuje umorzeń (amortyzacji) w podobny sposób jak środki trwałe zgodnie z art. 31, ust.2, oraz art. 32 ust.1 do 4 i ust.6 ustawy o rachunkowości.

Materiały i towary wycenia się według cen nabycia. Na dzień bilansowy ceny nabycia materiałów i towarów nie mogą być wyższe od cen sprzedaży netto tych artykułów możliwych do uzyskania. Cena sprzedaży netto składnika aktywów to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez VAT i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, upusty i inne zmniejszenia oraz koszty związane z przystosowaniem aktywu do sprzedaży.

W przypadku, gdy ceny nabycia lub zakupu jednakowych lub uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo rodzaju i przeznaczenia to wartość stanu końcowego materiałów i towarów wycenia od przyjętej metody ustalania wartości ich rozchodu do zużycia lub sprzedaży w następujący sposób:

1. według cen przeciętnych ustalonych w wysokości średniej ważonej danego aktywu obrotowego,
2. dokonując rozchodu danego aktywu obrotowego nabytego najwcześniej,
3. dokonując rozchodu danego aktywu obrotowego po cenie nabytego najpóźniej,
4. na zasadzie szczegółowej identyfikacji cen rzeczywistych danego aktywu obrotowego niezależnie od daty ich nabycia lub zakupu, stosując daną zasadę w odniesieniu do odpowiednich materiałów lub towarem w sposób ciągły.

Cena nabycia (zakupu) towaru może zostać zwiększona o koszty:

1. wynikające z długotrwałego przygotowania towaru do sprzedaży
2. zaciągniętych zobowiązań na sfinansowanie zapasów w okresie przygotowania do sprzedaży, pomniejszone o przychody z tego tytułu.

Odpisy aktualizujące wartość materiałów i towarów dokonane na okoliczność trwałej utraty ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania zalicza się odpowiednio w:

1. pozostałe koszty operacyjne
2. koszty wytworzenia sprzedanych produktów lub usług albo koszu działalności statutowej
3. koszty sprzedaży

Produkty wycenia się w koszcie ich wytworzenia obejmującym koszty będące w bezpośrednim związku z danym produktem wraz z uzasadnioną częścią kosztów pośrednich związanych z wytworzeniem produktu.

Koszty bezpośrednie wytworzonych produktów obejmują:

1. wartość zużytych w produkcji materiałów bezpośrednich
2. koszty pozyskania i przetworzenia bezpośrednio związane z produkcją

3. inne poniesione koszty związane z doprowadzeniem produktu do postaci i miejsca, w jakich znajduje się w dniu wyceny

Odpisy aktualizujące wartość produktów dokonane na okoliczność trwałej utraty ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzająca ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania, zalicza się odpowiednio w:

1) pozostałe koszty operacyjne,
2) koszty wytworzenia sprzedanych produktów lub usług,
3) koszty sprzedaży.

Koszty wytworzenia filmów, oprogramowań, projektów typowych i innych o podobnym charakterze produktów przeznaczonych do sprzedaży wycenia się w okresie pozyskiwania przez nie korzyści ekonomicznych, nie dłuższym niż 5 lat w wysokości nadwyżki kosztów ich wytworzenia nad przychodami ze sprzedaży tych produktów w ciągu tego okresu. Nieodpisane w tym okresie koszty wytworzenia produktów, zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

Produkty w toku produkcji mogą być wycenione:

1) w wysokości kosztów bezpośrednich ich wytworzenia.
2) w wartości materiałów bezpośrednich wydanych do zużycia w produkcji.

Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty. Należności i udzielone pożyczki na dzień powstania wycenia się w wartości nominalnej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych należności po kursie kupna stosowanym przez bank, z którego usług korzysta **Fundacja FORUM ATOMOWE,** nie wyższym od kursu średniego ustalonego dla danej waluty obcej przez NBP na ten dzień.

Operacje sprzedaży skutkujące powstaniem należności wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

Operacje zapłaty należności na rachunku bankowym wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie kupna walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta **Fundacja FORUM ATOMOWE**.

Różnice kursowe od należności wyrażanych w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio:

1. ujemne do kosztów finansowych
2. dodatnie do przychodów finansowych.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej w zależności od tego, która z nich jest niższa. Inwestycje krótkoterminowe, dla których brak jest aktualnej ceny rynkowej wycenia się według wartości godziwej.

Nabyte lub powstałe krótkoterminowe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych, na dzień ich nabycia lub powstania, według ceny nabycia.

Skutki finansowe wzrostu lub obniżenia wartości inwestycji krótkoterminowych wycenionych według cen (wartości) rynkowych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy po kursie kupna stosowanym w tym dniu przez bank, z którego usług korzysta **Fundacja FORUM ATOMOWE**, nie wyższym od średniego kursu ustalonego przez NBP na ten dzień.

Operacje sprzedaży i zakupu walut obcych ujmowane w księgach rachunkowych, wycenia się na dzień ich przeprowadzenia po kursie odpowiednio kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta **Fundacja FORUM ATOMOWE**.

Różnice kursowe dotyczące środków pieniężny w walutach obcych i z operacji sprzedaży walut obcych, zalicza się odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych.

Zobowiązania **Fundacji FORUM ATOMOWE** wyrażone w walutach obcych wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty po kursie sprzedaży stosowanym w tym dniu przez bank, z którego usług korzysta **Fundacja FORUM ATOMOWE** nie niższym od kursu średniego ustalonego dla danej waluty obcej na ten dzień przez NBP.

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny lub przy uregulowaniu zobowiązań w walutach obcych zalicza się odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych.

Rezerwy wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wiarygodnie uzasadnionej oszacowanej wartości. Dotyczy to rezerw tworzonych na pewne lub w dużym stopniu prawdopodobne zobowiązania, których kwoty można, w sposób wiarygodny oszacować, w szczególności na straty z transakcji w toku ich przeprowadzania, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków finansowych toczącego się postępowania sądowego.

Skutki finansowe tworzonych rezerw zalicza się odpowiedni pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych w zależności od okoliczności, z którymi powiązane są przyszłe zobowiązania.

Rezerwy niewykorzystane na dzień ustania lub zmniejszenia się ryzyka, na które je utworzono zaliczane są do pozostałych przychodów operacyjnych, przychodów finansowych lub zysków nadzwyczajnych.

Fundusze własne wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wartości nominalnej ujmując je w księgach rachunkowych według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa lub statutu. Fundusz statutowy wykazuje się w wartości ustalonej w statucie **Fundacji FORUM ATOMOWE**.

Rozliczeń międzyokresowych kosztów w odniesieniu do skutków finansowych dokonuje się w sposób:

1. czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeśli dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych
2. biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w koszty danego okresu sprawozdawczego dokonywane są stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń podlegających rozliczeniu w czasie.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożności a odnoszone skutki finansowe obejmują:

1. równowartość otrzymanych i należnych środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłych okresach sprawozdawczych
2. otrzymane środki pieniężne na nabycie lub wytworzenie środków trwałych, jeśli nie zwiększają funduszy własnych, zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają równolegle do odpisów amortyzacyjnych pozostałe przychody operacyjne. Zasady te stosuje się odpowiednio w odniesieniu do przyjętych nieodpłatnie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne.
3. ujemną wartość **Fundacji FORUM ATOMOWE**.

II. WYCENA AKTYWÓW I PASYWÓW W SYTUACJI ZAGROŻENIĄ KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI Fundacji FORUM ATOMOWE

W przypadku powstania zagrożenia możliwości dalszej kontynuacji działalności **Fundacji FORUM ATOMOWE** lub poszczególnych jej wydzielonych jednostek organizacyjnych - wycena aktywów powinna być dokonana według cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania nie wyższych od cen ich nabycia, kosztów ich wytworzenia, pomniejszonych o dotychczas do-

konane odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) oraz odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. **Fundacja FORUM ATOMOWE** zobowiązana jest w takiej sytuacji, do utworzenia rezerwy na przewidywane dodatkowe koszty i straty.

III. ZASADY USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

Na wynik finansowy netto w **Fundacji FORUM ATOMOWE** składa się:

- wynik działalności statutowej wszystkich jednostek organizacyjnych prowadzących tę działalność,
- wynik działalności gospodarczej (operacyjnej) z uwzględnieniem pozostałych kosztów i pozostałych przychodów operacyjnych,
- wynik z operacji finansowych,
- wynik z operacji nadzwyczajnych,
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i ewentualnie płatności z nim zrównanych - wynikających z odrębnych przepisów.

Wynik działalności statutowej powstaje z różnicy pomiędzy przychodami bieżącej działalności statutowej (przychodami z dotacji, subwencji, darowizn, odpisów z podziału zysku przeznaczonymi na finansowanie bieżącej działalności statutowej) a kosztami tej działalności, powiększonymi o całość poniesionych, od początku roku obrotowego, kosztów ogólnoadministracyjnych działalności statutowej.

Wynik z działalności gospodarczej (operacyjnej) powstaje z różnicy pomiędzy przychodami ze sprzedaży netto: produktów, usług, towarów i materiałów z uwzględnieniem dotacji a równocześnie upustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń przychodów bez VAT oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi, a wartością sprzedanych produktów, usług towarów i materiałów ustaloną odpowiednio w koszcie ich wytworzenia, w cenach nabycia (zakupu) - powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych **Fundacji FORUM ATOMOWE** kosztów sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Wynik z operacji finansowych powstaje z różnicy pomiędzy przychodami finansowymi w szczególności z tytułu: odsetek uzyskanych, zysków ze zbycia inwestycji i aktualizacji ich wyceny, nadwyżek dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi a kosztami finansowymi w szczególności poniesionymi z tytułu: strat ze zbycia inwestycji i aktualizacji ich wyceny, nadwyżek ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, z wyjątkiem odsetek, prowizji oraz dodatnich i ujemnych

różnic kursowych - mających wpływ na ustalanie kosztu wytworzenia produktów lub usług oraz środków trwałych
(w przypadkach wynikających z postanowień art. 28, ust. 4 i ust. 8, pkt 2 ustawy o rachunkowości).

Wynik ze zdarzeń nadzwyczajnych stanowi różnicę pomiędzy zyskami a stratami nadzwyczajnymi powstałymi od początku roku obrotowego.

Ustalony w powyższy sposób wynik finansowy netto **Fundacji FORUM ATOMOWE** prezentowany będzie w kalkulacyjnym rachunku zysków i strat, co wynika z ustaleń zakładowego planu kont.

Załącznik Nr 2

Do uchwały Zarządu Nr 2

z dnia 01.08. 2008

ZASADY I SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH I ZAKŁADOWY PLAN KONT WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ

ZESPÓŁ O - AKTYWA TRWAŁE

010- Środki trwałe
020- Wartości niematerialne i prawne
030- Długoterminowe aktywa finansowe (inwestycje)
070- Umorzenia środków trwałych
075- Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych
079- Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe (inwestycyjne)
080- Środki trwałe w budowie

konta pozabilansowe
90- Środki trwałe w likwidacji
91- Środki trwałe dzierżawione
92- Inne obce środki trwałe
93- Grunty w wieczystym użytkowaniu
94- Niskowartościowe środki trwałe

ZESPÓŁ 1 - AKTYWA PIENIĘŻNE, KREDYTY BANKOWE I INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

100- Kasa
101- Kasa walut obcych

130- Rachunek rozliczeniowy Bank PKO 35 1020 1097 0000 7002 0152 9924
131- Rachunki w walutach obcych
132- Rachunek lokat bankowych
135- Pozostałe rachunki bankowe

137- Kredyty bankowe
138- Kredyty bankowe w walutach obcych
139- Akredytywy
140- Krótkoterminowe aktywa finansowe
145- Środki pieniężne w drodze
149- Rachunek środkowo Z.F.Ś.S.

ZESPÓŁ 2 - ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

200- Rozrachunki z odbiorcami
201- Rozrachunki z dostawcami
210- Rozrachunki ze sponsorem

220- Rozrachunki publiczno-prawne
221- Rozliczenie VAT naliczonego
222- Rozliczenie VAT należnego
223- Podatek VAT do rozliczenia
230- Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń
234- Pozostałe rozrachunki z pracownikami
235- Rozliczenie niedoborów i szkód
236- Rozliczenie nadwyżek
240- Pozostałe rozrachunki
244- Roszczenia sporne
245- Rozrachunki wewnętrzne
249- Rozrachunki z tytułu pożyczek z Z.F.Ś.S
250- Odpisy aktualizujące rozrachunki

konta pozabilansowe
290- Należności warunkowe
291- Zobowiązania warunkowe
292- Weksle obce dyskontowane ł indosowane
293- Weksle obce gwarancyjne
294- zobowiązania z tytułu wieczystego użytkowania gruntów

ZESPÓŁ 3 – MATERIAŁY I TOWARY

310- Materiały w magazynie
330- Towary handlowe
340- Odpisy aktualizujące materiały
343- Odpisy aktualizujące towary

konta pozabilansowe
390- Zapasy obce
394- Niskocenne przedmioty w użytkowaniu

ZESPÓŁ 4 - KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

400- Amortyzacja
401- Zużycie materiałów
402- Zużycie energii
403- Usługi obce
404- Podatki i opłaty, w tym podatek akcyzowy
405- Wynagrodzenia
406- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
407- Podróże służbowe
408- Koszty reprezentacji i reklamy
409- Pozostałe koszty
490- Rozliczenie kosztów

ZESPÓŁ 5 - KOSZTY WEDŁUG TYPÓW DZIAŁALNOŚCI I ICH ROZLICZENIE

500- Koszty działalności podstawowej – statutowej
510- Koszty ogólnozakładowe **(ogólnoadministracyjne)**
520- Koszty działalności podstawowej - gospodarczej
550- Koszty wydziałowe działalności podstawowej - gospodarczej
580- Rozliczenie kosztów działalności

ZESPÓŁ 6 – PRODUKTY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRKSOWE

600- Przychody przyszłych okresów
610- Produkty (gotowe i półprodukty)
620- Odpisy aktualizujące wartość produktów
640- Rozliczenia miedzyokresowe czynne kosztów operacyjnych
641- Rozliczenia miedzyokresowe bierne kosztów operacyjnych
642- Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów finansowych
643- Rozliczenia miedzyokresowe ujemnej różnicy podatku dochodowego
670- Inwentarz żywy

ZESPÓŁ 7 - PRZYCHODY I KOSZTY ICH OSIĄGNIĘCIA

700- Przychody bieżącej działalności statutowej
701- Koszty własne bieżącej działalności statutowej
720- Przychody finansowe
721- Koszty finansowe
730- Przychody netto ze sprzedanych produktów i usług
731- Koszty sprzedanych produktów i usług
750- Przychody netto ze sprzedanych towarów i materiałów
751- Wartość sprzedanych towarów i materiałów
760- Pozostałe przychody operacyjne
761- Pozostałe koszty operacyjne
770- Zyski nadzwyczajne
771- Straty nadzwyczajne

ZESPÓŁ 8 - KAPITAŁY (FUNDUSZE) WŁASNE, FUNDUSZE SPECJALNE I WYNIK FINANSOWY

800- Fundusz statutowy
801- Fundusz zasobowy
802- Fundusz z aktualizacji wyceny
820- Rozliczenie Wyniku Finansowego
840- Przychody przyszłych okresów
850- Fundusz specjalny
860- Wynik Finansowy

Ewidencja księgowa po stronie Dt i Ct zdarzeń gospodarczych:

- Aktywów trwałych
- Aktywów pieniężnych, rachunków bankowych i aktywów finansowych
- Rozrachunków i roszczeń
- Materiałów i towarów
- Kosztów według rodzaju i ich rozliczenie
- Kosztów według typów działalności statutowej i gospodarczej i ich rozliczenie
- Produktów i rozliczeń miedzyokresowych
- Przychodów z działalności statutowej i gospodarczej i kosztów ich osiągania
- Funduszów własnych, rezerw, funduszów specjalnych oraz wyniku finansowego

prowadzona jest na ogólnych zasadach wynikających z ustawy o rachunkowości.

Zapisy ma kontach analitycznych uwzględniać mają spójność rozliczeń w ramach poszczególnych programów.

WYKAZ KSIĄG RACHUNKOWYCH

Księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych stanowią licencjonowane programy komputerowe:
- księga handlowa;
- kadry i place.

Załącznik Nr 3
Do Uchwały Zarządu Nr 2
z dnia 01.08.2008

SYSTEM OCHRONY DANYCH I ICH ZBIORÓW

Ochrona danych dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych

Dokumentacja wprowadzona do stosowania oraz prowadzenia rachunkowości:
1) dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości **Fundacji FORUM ATOMOWE**
2) dowody księgowe
3) księgi rachunkowe (zbiory na komputerowych nośnikach danych)
4) dokumenty inwentaryzacyjne
5) sprawozdania finansowe i sprawozdania z działalności

Dokumentacje należy przechowywać w siedzibie **Fundacji FORUM ATOMOWE** chroniąc przed niedozwolonymi zmianami, uszkodzeniem, zniszczeniem a także nieupoważnionym rozpowszechnieniem.

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputerów ochrona danych polega na:
1) stosowaniu odpornych na zagrożenia nośników danych oraz środków ich zewnętrznej ochrony;
2) systematycznym tworzeniu rezerwowych kopii zbiorów danych zarejestrowanych na nośnikach komputerowych z uwzględnieniem zapewnienia trwałości zapisów przez okres nie krótszy jak wymagany do przechowywania ksiąg rachunkowych;
3) zapewnieniu ochrony programów komputerowych i danych informatycznego systemu rachunkowości, na zasadzie stosowania właściwych rozwiązań organizacyjnych i programowych stanowiących ochronę przed nieupoważnionym dostępem lub zniszczeniem;
4) zapisy na komputerowych nośnikach danych muszą być wydrukowane najpóźniej do końca następnego miesiąca, którego zapisy dotyczą.

Czas przechowywania dokumentacji

Z zakresu rachunkowości podlegają przechowywaniu:

1) Sprawozdania finansowe oraz sprawozdania z działalności podlegają przechowywaniu w nieskończoność;

2) księgi rachunkowe – przez 5 lat po roku obrotowym, których dotyczą;

3) imienne karty wynagrodzeń wraz z pozostałymi dokumentami dotyczącymi wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych – przez 50 lat po roku obrotowym, których dotyczą;

4) dowody księgowe dotyczące wieloletnich realizacji środków trwałych, pożyczek, umów handlowych - przez 5 lat po roku obrotowym, których dotyczą;

5) dokumenty dotyczące rękojmi i reklamacji - przez 1 rok po upływie terminu rękojmi lub rozliczeniu reklamacji;

6) dokumenty inwentaryzacyjne - przez 5 lat po roku obrotowym, których dotyczą;

7) dowody księgowe ze sprzedaży - przez okres do zatwierdzenia sprawozdania za rok obrotowy;

8) pozostałe dowody księgowe i dokumenty **–** przez 5 lat po roku obrotowym, których dotyczą.

Udostępnienie danych i dokumentów

Udostępnienie danych dowodów księgowych, sprawozdań finansowych i innych dokumentów a zakresu rachunkowość może mieć miejsce:

1) w siedzibie **Fundacji FORUM ATOMOWE** do wglądu i wymaga zgody Członka Zarządu lub osoby przez niego upoważnionej;

2) poza siedzibą **Fundacji FORUM ATOMOWE** do wglądu i wymaga zgody Prezesa Zarządu lub osoby przez niego upoważnionej oraz pozostawienia pisemnego pokwitowania zawierającego spis wydanych dokumentów,

z wyjątkiem sytuacji wynikających z odrębnych przepisów zgodnie, z którymi dostąp może być całkowicie zakazany.

Załącznik Nr 4

Do uchwały Zarządu Nr 2

z dnia 01.08. 2008

Fundacja FORUM ATOMOWE

Ul. Erazma Ciołka 26/107, 01-443 Warszawa REGON: 141494458

BILANS

na dzień .....

Bilans sporządzony zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Finansów z 15.11.2001 (DZ. U. 137 poz. 1539)

Wiersz	AKTYWA	Stan na		Wiersz	PASYWA	Stan na	
1	2	początek roku	koniec roku	1	2	początek roku	koniec roku
A	**Aktywa trwałe**	**0,00**	**0,00**	**A**	**Fundusze własne**	**0,00**	**0,00**
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	**I**	Fundusz statutowy	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	**II**	Fundusz z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	**III**	Wynik finansowy netto za rok obrotowy	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	**1**	Nadwyżka przychodów nad kosztami (wielkość dodatnia)	0,00	0,00

V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	**2**	Nadwyżka kosztów nad przychodami (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B	**Aktywa obrotowe**	**0,00**	**0,00**	**B**	**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	0,00	0,00
I	Zapasy rzeczowych aktywów obrotowych	0,00	0,00	**I**	Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	**II**	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	0,00	0,00
				1	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
				2	Inne zobowiązania	0,00	0,00
				3	Fundusze specjalne	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	**III**	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
1	Środki pieniężne	0,00	0,00	**IV**	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
2	Pozostałe aktywa finansowe	0,00	0,00	**1**	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00
C	**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	0,00	0,00	**2**	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	Suma bilansowa	**0,00**	**0,00**		**Suma bilansowa**	**0,00**	**0,00**

Data sporządzenia ……

Sporządzający: ……
(imię i nazwisko)

Podpisy:

1. ……

2. ……

Fundacja FORUM ATOMOWE

Ul. Erazma Ciołka 26/107, 01-443 Warszawa REGON: 141494458

RACHUNEK WYNIKÓW

na dzień .....

Rachunek wyników sporządzony zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Finansów z 15.11.2001 (DZ. U. 137 poz. 1539)

Pozycja	**Wyszczególnienie**	**Kwota za rok poprzedni**	**Kwota za rok obrotowy**
1	2	3	4
A.	**Przychody z działalności statutowej**	**0,00**	**0,00**
I.	Składki brutto określone statutem		
II.	Inne przychody określone statutem		
B.	**Koszty realizacji zadań statutowych**		
C.	**Wynik finansowy na działalności statutowej (wielkość dodatnia lub ujemna) (A-B)**	**0,00**	**0,00**
D.	**Koszty administracyjne**	**0,00**	**0,00**
1	Zużycie materiałów i energii		
2	Usługi obce		
3	Podatki i opłaty		
4	Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		
5	Amortyzacja		

6	Pozostałe		
E.	**Pozostałe przychody (niewymienione w pozycji A i G)**		
F.	**Pozostałe koszty (niewymienione w poz. B, D i H)**		
G.	**Przychody finansowe**		
H.	**Koszty finansowe**		
I.	**Wynik finansowy brutto na całokształcie działalności (wielkość dodatnia lub ujemna) (C-D+E-F+G-H)**	0,00	0,00
J.	**Zyski i straty nadzwyczajne**	**0,00**	**0,00**
I.	Zyski nadzwyczajne - wielkość dodatnia		
II.	Straty nadzwyczajne - wielkość ujemna		
K.	**Wynik finansowy ogółem (I+J)**	**0,00**	**0,00**
I.	Różnica zwiększająca koszty roku następnego (wielkość ujemna)		
II.	Różnica zwiększająca przychody roku następnego (wielkość dodatnia)		

Data sporządzenia ……

Sporządzający: ……
(imię i nazwisko)

Podpisy:

1. ……

2. ……

Fundacja FORUM ATOMOWE

Ul. Erazma Ciołka 26/107, 01-443 Warszawa REGON: 141494458

INFORMACJA DODATKOWA ZA ..... ROK

1

a. Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów	
Wyszczególnienie	Przyjęte metody wyceny w zasadach (polityce) rachunkowości

1

b. Zmiany stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów - przyczyny i wynik		
Wyszczególnienie zmiany	Przyczyny zmiany	Kwota wyniku finansowego spowodowana zmianami
		0,00

1

c. Informacje o zdarzeniach gospodarczych po dacie bilansu nieujęte w księgach handlowych			
Wyszczególnienie zdarzeń	Kwota w złotych	Nie uwzględniono w	
		Bilansie	Rachunku wyników

2 **a. Rzeczowe aktywa trwałe - środki trwałe**

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenia	Rozchody	Stan na koniec roku obrotowego
1. grunty (w tym prawo użytkowania gruntu)						0,00
2. budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej						0,00
3. urządzenia techniczne i maszyny						0,00
4. środki transportu						0,00
5. inne środki trwałe						0,00
Razem	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

2 **b. Umorzenie środków trwałych - amortyzacja**

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Amortyzacja za rok	Inne zwiększenia	Zmniejszenie	Stan na koniec roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego (netto)	Stan na koniec roku obrotowego (netto)
1. grunty (w tym prawo użytkowania gruntu)						0,00	0,00	0,00
2. budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej						0,00	0,00	0,00
3. urządzenia techniczne i maszyny						0,00	0,00	0,00
4. środki transportu						0,00	0,00	0,00
5. inne środki trwałe						0,00	0,00	0,00
Razem	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

2 **c. Grunty użytkowane wieczyście**

	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Powierzchnia m2				**0,00**
Wartość				**0,00**

2 **d. Środki trwałe używana na podstawie umowy najmu lub dzierżawy**

	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
1. grunty (w tym prawo użytkowania gruntu)				0,00
2. budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				0,00
3. urządzenia techniczne i maszyny				0,00
4. środki transportu				0,00
5. inne środki trwałe				0,00
Razem	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

2 **e. Wartości niematerialne i prawne**

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Przychody	Rozchody	Stan na koniec roku obrotowego
1. Inne wartości niematerialne i prawne				0,00
Razem	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

2 **f. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych - amortyzacja**

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja za rok	Inne zwiększenia	Zmniejszenie	Stan na koniec roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego (netto)	Stan na koniec roku obrotowego (netto)
1. Inne wartości niematerialne i prawne					0,00	0,00	0,00
Razem	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

2 **g. Inwestycje długoterminowe**

	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
1. Nieruchomości				**0,00**
2. Wartości niematerialne i prawne				**0,00**
3. Długoterminowe aktywa finansowe				**0,00**
a. udziały i akcje				**0,00**
b. inne papiery wartościowe				**0,00**
c. udzielone pożyczki				**0,00**
d. inne długoterminowe aktywa finansowe				**0,00**
4. Inne długoterminowe inwestycje				**0,00**
Razem	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

2 **h. Podział należności według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową okresie spłaty**

Należności z tytułu	okres wymagalności				Razem	
	do 1 roku		powyżej 1 roku			
	stan na					
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1. dostaw i usług					**0,00**	**0,00**
2. podatków					**0,00**	**0,00**
3. środków od ZUS					**0,00**	**0,00**
4. wynagrodzeń					**0,00**	**0,00**
5. dochodzone na drodze sądowej					**0,00**	**0,00**
6. innych należności					**0,00**	**0,00**
Razem	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

2 **i. Podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową okresie spłaty**

Zobowiązania z tytułu	okres wymagalności				Razem	
	do 1 roku		powyżej 1 roku			
	stan na					
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1. kredytów i pożyczek					**0,00**	**0,00**
2. dostaw i usług					**0,00**	**0,00**
3. podatków					**0,00**	**0,00**
4. ubezpieczeń społecznych					**0,00**	**0,00**
5. wynagrodzeń					**0,00**	**0,00**
6. zobowiązań wekslowych					**0,00**	**0,00**
7. innych zobowiązań		90,00			**0,00**	**90,00**
Razem	**0,00**	**90,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**90,00**

2 **j. Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne**

Tytuły	stan na	
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów wg tytułów:	**0,00**	**0,00**
a. opłacone z góry czynsze z tytułu wynajmowania pomieszczeń		
b. opłacone z góry prenumeraty czasopism i innych publikacji		
c. opłacone z góry ubezpieczenia majątkowe i osobowe		
d. inne czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		
2.Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wg tytułów:	**0,00**	**0,00**
a. inne bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów		

2 **k. Rozliczenia międzyokresowe przychodów**

Tytuły	stan na	
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.Rozliczenia międzyokresowe przychodów (wyszczególnienie wg tytułów)	**0,00**	**0,00**

2

I. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych		
Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok ubiegły
Zyski nadzwyczajne - losowe		
Zyski nadzwyczajne - pozostałe		
Suma	**0,00**	**0,00**
Straty nadzwyczajne - losowe		
Straty nadzwyczajne - pozostałe		
Suma	**0,00**	**0,00**

2

J. Zatrudnienie i wynagrodzenia	
Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku
(z podziałałem na grupy zawodowe)	
Ogółem	**0,00**

2

K. Informacja o wypłaconych wynagrodzeniach powyżej określonego w art. 9 ust. 1 pkt 2 Ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96 poz. 873 z późn. zm.)	
Wyszczególnienie	Liczba osób
Liczba osób, które przekroczyły w/w wynagrodzenie	nie dotyczy

3	Informacje o strukturze przychodów - źródła i wysokość	
	a. Przychody z działalności statutowej	**0,00**
	Składki brutto określone statutem	
	Przychody z działalności statutowej nieodpłatnej pożytku publicznego	**0,00**
	Przychody z działalności statutowej odpłatnej pożytku publicznego	**0,00**
	Pozostałe przychody określone statutem	**0,00**
	w tym: wpłata na działalnośc statutową	0,00

3	**b. Pozostałe przychody**	**0,00**
	Przychody ze sprzedaży środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	
	Przychody z likwidacji środków trwałych	
	Inne	

3	**c. Przychody finansowe**	**0,00**
	Cena sprzedaży akcji i udziałów	
	Odsetki od lokat, wkładów bankowych	0,00
	Odsetki od pożyczek	
	Odsetki od posiadanych papierów wartościowych	
	Otrzymane dywidendy od akcji obcych	
	Inne przychody finansowe	

4	**a. Informacje o strukturze kosztów**	
	Koszty realizacji działalności statutowej nieodpłatnej pożytku publicznego	**0,00**
	świadczenia pieniężne:	*0,00*
	(wyszczególnienie)	
	świadczenia niepieniężne:	*0,00*
	(wyszczególnienie)	
	Koszty realizacji działalności statutowej odpłatnej pożytku publicznego	**0,00**
	świadczenia pieniężne:	*0,00*
	(wyszczególnienie)	
	świadczenia niepieniężne:	*0,00*
	(wyszczególnienie)	
	Pozostałe koszty realizacji zadań statutowych	**0,00**
	świadczenia pieniężne	0,00
	(wyszczególnienie)	
	świadczenia niepieniężne	0,00

(wyszczególnienie)	
Koszty administracyjne:	**0,00**
- zużycie materiałów i energii	
- usługi obce	
- podatki i opłaty	
- wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	
- amortyzacja	
- pozostałe koszty	

4	**b. Pozostałe koszty**	**0,00**
	wartość netto sprzedanych środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	
	wartość netto z likwidacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w wyniku zdarzeń mieszczących się w granicach ogólnego ryzyka gospodarczego	
	Inne	

4

c. Koszty finansowe	**0,00**
Wartość ewidencyjna sprzedanych udziałów i akcji, stanowiących długo i krótkoterminowe aktywa finansowe	
Odsetki od kredytów i pożyczek oprócz odsetek od kredytów inwestycyjnych w okresie realizacji inwestycji	
Opłacone prowizje od zaciągniętych kredytów, oprócz prowizji od kredytów inwestycyjnych	
Zapłacone odsetki za nieterminową regulację zobowiązań	
Odsetki i dodatkowe opłaty od środków trwałych przejętych w leasing finansowy	
Inne koszty finansowe	

5

a. Źródła zwiększenia i wykorzystanie funduszu statutowego

Wyszczególnienie	Fundusz	
	statutowy	z aktualizacji wyceny
1. Stan na początek roku obrotowego	**0,00**	**0,00**
a. zwiększenia	**0,00**	**0,00**
- z zysku		
FUNDUSZ ZAŁOŻYCIELSKI		
b. zmniejszenia	**0,00**	**0,00**
- pokrycie straty		
- inne		
2. Stan na koniec okresu obrotowego	**0,00**	**0,00**

5

b. Rozliczenie wyniku na działalności statutowej	
Wynik na działalności statutowej	**0,00**
w tym:	
zysk netto	

6

Zobowiązania związane z działalnością statutową:		
	stan na	
Tytuły	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1. gwarancje		
2. poręczenia		
3. kaucje i wadia		
4. inne zobowiązania		
Razem	**0,00**	**0,00**

II. Informacja o systemie komputerom użytkowanym do prowadzenia księgowości.
Fundacja do prowadzenia księgowości użytkuje autorski program ....., który służy do ewidencji wszystkich zdarzeń gospodarczych w Rejestrach i Dziennikach. Umożliwia pełną ewidencję księgową spełniając wymogi Ustawy o Rachunkowości.
Dane księgowe za ..... rok zabezpieczone są w następujący sposób:

1. Sporządzone zostały wydruki Rejestrów, Dzienników, Zestawień Obrotów i Sald
2. Archiwizacja danych wykonana zostanie na nośnikach CD.

Data sporządzenia .....

Sporządzający: .....
(imię i nazwisko)

Podpisy:

1. .....

2. .....

Załącznik Nr 5

Do uchwały Zarządu Nr 2

z dnia 01.08. 2008

Fundacja FORUM ATOMOWE

Ul. Erazma Ciołka 26/107, 01-443 Warszawa REGON: 141494458

BILANS

na dzień .....

Bilans sporządzony zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Finansów z 15.11.2001 (DZ. U. 137 poz. 1539)

Wiersz	AKTYWA	Stan na		Wiersz	PASYWA	Stan na	
1	2	początek roku	koniec roku	1	2	początek roku	koniec roku
A	**Aktywa trwałe**	**0,00**	**0,00**	**A**	**Fundusze własne**	**0,00**	**0,00**
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	**I**	Fundusz statutowy	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	**II**	Fundusz z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	**III**	Wynik finansowy netto za rok obrotowy	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	**1**	Nadwyżka przychodów nad kosztami (wielkość dodatnia)	0,00	0,00

V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	**2**	Nadwyżka kosztów nad przychodami (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B	**Aktywa obrotowe**	**0,00**	**0,00**	**B**	**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**0,00**	**0,00**
I	Zapasy rzeczowych aktywów obrotowych	0,00	0,00	**I**	Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	**II**	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	0,00	0,00
				1	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
				2	Inne zobowiązania	0,00	0,00
				3	Fundusze specjalne	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	**0,00**	**0,00**	**III**	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
1	Środki pieniężne	0,00	0,00	**IV**	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
2	Pozostałe aktywa finansowe	0,00	0,00	**1**	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00
C	**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	0,00	0,00	**2**	Inne rozliczenia międzyokresowe		
	Suma bilansowa	**0,00**	**0,00**		**Suma bilansowa**	**0,00**	**0,00**

Data sporządzenia ……

Sporządzający: ……
(imię i nazwisko)

Podpisy:

1. ……

2. ……

Fundacja FORUM ATOMOWE

Ul. Erazma Ciołka 26/107, 01-443 Warszawa REGON: 141494458

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

na dzień .....

Rachunek zysków i strat wariant kalkulacyjny zgodnie z zał. Nr 1 do Ustawy o rachunkowości

Pozycja	Wyszczególnienie	Kwota za rok poprzedni	Kwota za rok obrotowy
1	2	3	4
A.	**Przychody z działalności statutowej**	**0,00**	**0,00**
I	Składki brutto określone statutem	0,00	0,00
II	Inne przychody określone statutem	0,00	0,00
B.	**Koszty realizacji zadań statutowych**	**0,00**	**0,00**
C.	**Wynik finansowy działalności statutowej (wielkość dodatnia lub ujemna) (A-B)**	**0,00**	**0,00**
D.	**Przychody netto ze sprzedaży produktów, usług , towarów i materiałów**	**0,00**	**0,00**
	w tym od jednostek powiązanych		
I	**Przychody netto ze sprzedazy produktów**	**0,00**	**0,00**
II	**Przychody ze sprzedaży usług**	**0,00**	**0,00**
III	**Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów**	**0,00**	**0,00**

E	**Koszty sprzedanych produktów ,usług, towarów i materiałów**	**0,00**	**0,00**
	w tym od jednostek powiązanych		
I	**Koszty wytworzenia sprzedanych produktów**	**0,00**	**0,00**
II	**Koszty wytworzenia sprzedanych usług**	**0,00**	**0,00**
III	**Wartość sprzedanych towarów i materiałów**	**0,00**	**0,00**
F	**Zysk (strata) brutto na sprzedaży (D-E)**	**0,00**	**0,00**
G	**Koszty ogólno zakładowe (ogólnoadministracyjne)**	**0,00**	**0,00**
	w tym koszty ogólnoadministracyjne działalności statutowej:		
1	amortyzacja	0,00	0,00
2	zużycie materiałów	0,00	0,00
3	zużycie energi	0,00	0,00
4	usługi obce	0,00	0,00
5	podatki i opłaty	0,00	0,00
6	wynagrodzenia	0,00	0,00
7	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00	0,00
8	podróże służbowe	0,00	0,00
9	koszty reprezentacji i reklamy	0,00	0,00
10	pozostałe koszty	0,00	0,00
H	**Zysk (Strata) na działalności statutowej i gospodarczej (C+D-E-G)**	**0,00**	**0,00**
I.	**Pozostałe przychody operacyjne**	**0,00**	**0,00**
	w tym działalności statutowej:		
I	**Zysk ze zbycia nie finansowych trwałych (w tym w działalności statutowej)**	**0,00**	**0,00**
II	**Dotacje(w tym działalności statutowej)**	**0,00**	**0,00**
III	**Inne pozostałe przychody operacyjne (w tym działalności statutowej)**	**0,00**	**0,00**
J.	**Pozostałe koszty operacyjne(w tym działalności statutowej)**	**0,00**	**0,00**
I	Strata ze zbycie nie finansowanych aktywów trwałych	0,00	0,00

II	Aktualizacja wartosci aktywów nie finansowych	0,00	0,00
III	Inne pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
K.	**Zysk (strata) na działanosci operacyjnej (H+I-J) (w tym z działalnosci statutowej)**	**0,00**	**0,00**
L.	**Przychody finansowe (w tym z działalnosci statutowej)**	**0,00**	**0,00**
I	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II	Odsetki (w tym z działalnosci statutowej)	0,00	0,00
III	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V	Inne (w tym z działalnosci statutowej)	0,00	0,00
Ł.	**Koszty finansowe**	**0,00**	**0,00**
I	**Odsetki**	**0,00**	**0,00**
II	**Strata ze zbycia inwestycji**	**0,00**	**0,00**
III	**Aktualizacja wartości inwestycji**	0,00	0,00
IV	**Inne**	0,00	0,00
M	**Zysk (strata) z działalności statutowej i gospodarczej (K+L-Ł)**	**0,00**	**0,00**
	w tym z działaności statutowej	**0,00**	**0,00**
N	**Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (N.I.-N.II)**	**0,00**	**0,00**
	w tym działalności statutowej:		
I.	**Zyski nadzwyczajne**	**0,00**	**0,00**
II.	**Straty nadzwyczajne**	**0,00**	**0,00**
O.	**Zyska (strata) brutto (M+/-N)**	**0,00**	**0,00**
	w tym z działaności statutowej	**0,00**	**0,00**
P.	**Podatek dochodowy**	**0,00**	**0,00**
R	**Zysk (strata) netto (O-P)**	**0,00**	**0,00**

Data sporządzenia ……

Sporządzający: ……
(imię i nazwisko)

Podpisy:

1. ……

2. ……

Fundacja FORUM ATOMOWE

Ul. Erazma Ciołka 26/107, 01-443 Warszawa REGON: 141494458

INFORMACJA DODATKOWA ZA ..... ROK

opracowana na podstawie: Rozporządzenia Ministra Finansów z 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej, Dz. U. Nr 137, poz.1539 z 2001 r.

Załącznik do bilansu oraz rachunku zysków i strat za rok obrotowy .....

I. Wycena aktywów i pasywów oraz przyczyna ich zmian w stosunku do roku poprzedniego wg poszczególnych pozycji aktywów i pasywów.

1

a. Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów	
Wyszczególnienie	Przyjęte metody wyceny w zasadach (polityce) rachunkowości

1

b. Zmiany stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów - przyczyny i wynik		
Wyszczególnienie zmiany	Przyczyny zmiany	Kwota wyniku finansowego spowodowana zmianami
		0,00

1

c. Informacje o zdarzeniach gospodarczych po dacie bilansu nieujęte w księgach handlowych			
Wyszczególnienie zdarzeń	Kwota w złotych	Nie uwzględniono w	
		Bilansie	Rachunku wyników

2

a. Rzeczowe aktywa trwałe - środki trwałe						
Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenia	Rozchody	Stan na koniec roku obrotowego
1. grunty (w tym prawo użytkowania gruntu)						0,00
2. budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej						0,00
3. urządzenia techniczne i maszyny						0,00
4. środki transportu						0,00
5. inne środki trwałe						0,00
Razem	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

2

b. Umorzenie środków trwałych - amortyzacja								
Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Amortyzacja za rok	Inne zwiększenia	Zmniejszenie	Stan na koniec roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego (netto)	Stan na koniec roku obrotowego (netto)
1. grunty (w tym prawo użytkowania gruntu)						0,00	0,00	0,00
2. budynki, lokale i obiekty inżynierii						0,00	0,00	0,00

lądowej i wodnej								
3. urządzenia techniczne i maszyny						0,00	0,00	0,00
4. środki transportu						0,00	0,00	0,00
5. inne środki trwałe						0,00	0,00	0,00
Razem	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

2 **c. Grunty użytkowane wieczyście**

	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Powierzchnia m2				**0,00**
Wartość				**0,00**

2 **d. Środki trwałe używana na podstawie umowy najmu lub dzierżawy**

	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
1. grunty (w tym prawo użytkowania gruntu)				0,00
2. budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				0,00
3. urządzenia techniczne i maszyny				0,00
4. środki transportu				0,00
5. inne środki trwałe				0,00
Razem	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

2

e. Wartości niematerialne i prawne				
Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Przychody	Rozchody	Stan na koniec roku obrotowego
1. Inne wartości niematerialne i prawne				0,00
Razem	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

2

f. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych - amortyzacja							
Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja za rok	Inne zwiększenia	Zmniejszenie	Stan na koniec roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego (netto)	Stan na koniec roku obrotowego (netto)
1. Inne wartości niematerialne i prawne					0,00	0,00	0,00
Razem	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

2

g. Inwestycje długoterminowe				
	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
1. Nieruchomości				**0,00**
2. Wartości niematerialne i prawne				**0,00**
3. Długoterminowe aktywa finansowe				**0,00**
a. udziały i akcje				**0,00**
b. inne papiery wartościowe				**0,00**
c. udzielone pożyczki				**0,00**
d. inne długoterminowe aktywa finansowe				**0,00**

4. Inne długoterminowe inwestycje				**0,00**
Razem	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

2 **h. Podział należności według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową okresie spłaty**

Należności z tytułu	okres wymagalności				Razem	
	do 1 roku		powyżej 1 roku			
	stan na					
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1. dostaw i usług					**0,00**	**0,00**
2. podatków					**0,00**	**0,00**
3. środków od ZUS					**0,00**	**0,00**
4. wynagrodzeń					**0,00**	**0,00**
5. dochodzone na drodze sądowej					**0,00**	**0,00**
6. innych należności					**0,00**	**0,00**
Razem	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

2 **i. Podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową okresie spłaty**

Zobowiązania z tytułu	okres wymagalności				Razem	
	do 1 roku		powyżej 1 roku			
	stan na					
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1. kredytów i pożyczek					**0,00**	**0,00**
2. dostaw i usług					**0,00**	**0,00**
3. podatków					**0,00**	**0,00**

4. ubezpieczeń społecznych					**0,00**	**0,00**
5. wynagrodzeń					**0,00**	**0,00**
6. zobowiązań wekslowych					**0,00**	**0,00**
7. innych zobowiązań					**0,00**	**0,00**
Razem	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

2

j. Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne		
Tytuły	stan na	
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów wg tytułów:	**0,00**	**0,00**
a. opłacone z góry czynsze z tytułu wynajmowania pomieszczeń		
b. opłacone z góry prenumeraty czasopism i innych publikacji		
c. opłacone z góry ubezpieczenia majątkowe i osobowe		
d. inne czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		
2.Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wg tytułów:	**0,00**	**0,00**
a. inne bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów		

2 **k. Rozliczenia międzyokresowe przychodów**

Tytuły	stan na	
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.Rozliczenia międzyokresowe przychodów (wyszczególnienie wg tytułów)	**0,00**	**0,00**

2 **l. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych**

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok ubiegły
Zyski nadzwyczajne - losowe		
Zyski nadzwyczajne - pozostałe		
Suma	**0,00**	**0,00**
Straty nadzwyczajne - losowe		
Straty nadzwyczajne - pozostałe		
Suma	**0,00**	**0,00**

2 **J. Zatrudnienie i wynagrodzenia**

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku
(z podziałałem na grupy zawodowe)	
Ogółem	**0,00**

2

K. Informacja o wypłaconych wynagrodzeniach powyżej określonego w art. 9 ust. 1 pkt 2 Ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96 poz. 873 z późn. zm.)	
Wyszczególnienie	Liczba osób
Liczba osób, które przekroczyły w/w wynagrodzenie	nie dotyczy

3

Informacje o strukturze przychodów - źródła i wysokość	
a. Przychody z działalności statutowej	**0,00**
Składki brutto określone statutem	
Przychody z działalności statutowej nieodpłatnej pożytku publicznego	**0,00**
Przychody z działalności statutowej odpłatnej pożytku publicznego	**0,00**
Pozostałe przychody określone statutem	**0,00**
w tym: wpłata na działalnośc statutową	

3

b. Pozostałe przychody	**0,00**
Przychody ze sprzedaży środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	
Przychody z likwidacji środków trwałych	
Inne	

3	**c. Przychody finansowe**	**0,00**
	Cena sprzedaży akcji i udziałów	
	Odsetki od lokat, wkładów bankowych	
	Odsetki od pożyczek	
	Odsetki od posiadanych papierów wartościowych	
	Otrzymane dywidendy od akcji obcych	
	Inne przychody finansowe	

4	**a. Informacje o strukturze kosztów**	
	Koszty realizacji działalności statutowej nieodpłatnej pożytku publicznego	**0,00**
	świadczenia pieniężne:	*0,00*
	(wyszczególnienie)	
	świadczenia niepieniężne:	*0,00*
	(wyszczególnienie)	
	Koszty realizacji działalności statutowej odpłatnej pożytku publicznego	**0,00**
	świadczenia pieniężne:	*0,00*
	(wyszczególnienie)	
	świadczenia niepieniężne:	*0,00*
	(wyszczególnienie)	

Pozostałe koszty realizacji zadań statutowych	**0,00**
świadczenia pieniężne	0,00
(wyszczególnienie)	
świadczenia niepieniężne	0,00
(wyszczególnienie)	
Koszty administracyjne:	**0,00**
- zużycie materiałów i energii	
- usługi obce	
- podatki i opłaty	
- wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	
- amortyzacja	
- pozostałe koszty	

4	**b. Pozostałe koszty**	**0,00**
	wartość netto sprzedanych środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	

wartość netto z likwidacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w wyniku zdarzeń mieszczących się w granicach ogólnego ryzyka gospodarczego	
Inne	

4

c. Koszty finansowe	**0,00**
Wartość ewidencyjna sprzedanych udziałów i akcji, stanowiących długo i krótkoterminowe aktywa finansowe	
Odsetki od kredytów i pożyczek oprócz odsetek od kredytów inwestycyjnych w okresie realizacji inwestycji	
Opłacone prowizje od zaciągniętych kredytów, oprócz prowizji od kredytów inwestycyjnych	
Zapłacone odsetki za nieterminową regulację zobowiązań	
Odsetki i dodatkowe opłaty od środków trwałych przejętych w leasing finansowy	
Inne koszty finansowe	

5

a. Źródła zwiększenia i wykorzystanie funduszu statutowego

Wyszczególnienie	Fundusz	
	statutowy	z aktualizacji wyceny
1. Stan na początek roku obrotowego	**0,00**	**0,00**
a. zwiększenia	**0,00**	**0,00**

- z zysku		
FUNDUSZ ZAŁOŻYCIELSKI		
b. zmniejszenia	**0,00**	**0,00**
- pokrycie straty		
- inne		
2. Stan na koniec okresu obrotowego	**0,00**	**0,00**

5

b. Rozliczenie wyniku na działalności statutowej	
Wynik na działalności statutowej	**0,00**
w tym:	
zysk netto	

6

Zobowiązania związane z działalnością statutową:		
	stan na	
Tytuły	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1. gwarancje		
2. poręczenia		
3. kaucje i wadia		
4. inne zobowiązania		
Razem	**0,00**	**0,00**

II. Informacja o systemie komputerom użytkowanym do prowadzenia księgowości.

Fundacja do prowadzenia księgowości użytkuje autorski program ....., który służy do ewidencji wszystkich zdarzeń gospodarczych w Rejestrach i Dziennikach. Umożliwia pełną ewidencję księgową spełniając wymogi Ustawy o Rachunkowości.

Dane księgowe za ..... rok zabezpieczone są w następujący sposób:

1. Sporządzone zostały wydruki Rejestrów, Dzienników, Zestawień Obrotów i Sald
2. Archiwizacja danych wykonana zostanie na nośnikach CD.

Data sporządzenia .....

Sporządzający: .....
(imię i nazwisko)