

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Pruszczu Gdańskim z siedzibą w Pruszczu Gdańskim ul. Grunwaldzka 71c. Wpisu do rejestru stowarzyszeń dokonano dnia 10.03.2009 pod nr KRS 0000325123 w Sądzie Rejonowym Gdańsk-Północ VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, nr NIP 593-21-67-327, REGON 220762314

Okres trwania działalności Koła nie jest ograniczony w statucie

W skład Zarządu Koła na dzień 31.12.2023 r. wchodzi:

- a. Przewodnicząca Zarządu Koła – Justyna Orciuch
- b. Wice Przewodnicząca Zarządu Koła- Małgorzata Całka – Bałabuch
- c. Sekretarz – Marian Wirkus
- d. Skarbnik – Dorota Ortel
- e. Członek Zarządu – Zbigniew Muszalski
- f. Członek Zarządu - Iwona Foltyńska

Stowarzyszenie działa od 1997 roku nieodpłatnie jako organizacja pożytku publicznego I nie prowadzi działalności gospodarczej, a głównym jej celem jest:

Działanie na rzecz wyrównywania szans osób z niepełnosprawnością intelektualną, tworzenia warunków przestrzegania wobec nich praw człowieka, prowadzenia ich ku aktywnemu uczestnictwu w życiu społecznym, działanie na rzecz ochrony ich zdrowia oraz wsparcie ich rodzin, poprzez między innymi:

- a. udzielanie wsparcia i tworzenie warunków włączenia dzieci, młodzieży i dorosłych w tok normalnego życia ;
- b. prowadzenie placówek w formie wielospecjalistycznej pomocy w zakresie rehabilitacji, terapii, edukacji, rewalidacji z zapewnioną niezbędną opieką
- c. działalność rehabilitacyjno-rekreacyjna, imprezy, koncerty, wystawy, wycieczki, warsztaty

W roku 2021 Stowarzyszenie rozpoczęło prowadzenie odpłatnej działalności pożytku publicznego w zakresie „Pozostały transport lądowy pasażerski, gdzie indziej niesklasyfikowany”, zgodnie ze Statutem Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną

1. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2023 do 31.12.2023

2. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Stowarzyszenie na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Pruszczu Gdańskim w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

3. Przyjęte zasady rachunkowości w Polskim Stowarzyszeniu na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Pruszczu Gdańskim

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat

Sprawozdanie Finansowe sporządzane jest według zasad rachunkowości przewidzianych dla organizacji pozarządowych zgodnie z zał. nr 6 do ustawy o rachunkowości, zawierające: Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, Bilans, Informacje uzupełniające do bilansu oraz Rachunek Zysków i Strat. Jednocześnie informujemy, że sprawozdanie sporządzone zostało samodzielnie i obejmuje okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Dane porównawcze obejmują rok obrotowy 2022.

W sprawozdaniu finansowym Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Pruszczu Gdańskim wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

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

I. Aktywa trwałe

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są wyceniane według ceny nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę lub modernizację po pomniejszeniu o odpisy amortyzacyjne. Wartości niematerialne i prawne umarżane były proporcjonalnie do okresu ich użytkowania, z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji.

Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane według ceny nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę lub modernizację po pomniejszeniu o odpisy amortyzacyjne. Środki trwałe umarżane były proporcjonalnie do okresu ich użytkowania, z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji.

Stosowane stawki amortyzacji były dostosowane do limitów wyznaczonych przez przepisy podatkowe.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie dłuższym niż rok i cenie nabycia nieprzekraczającej 10.000,00 Stowarzyszenie zalicza bezpośrednio w koszty zużycia materiałów, jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej.

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie nie wystąpiły w roku obrotowym .

Należności długoterminowe nie wystąpiły w roku obrotowym 2023.

Inwestycje długoterminowe nie wystąpiły w roku obrotowym 2023.

II. Aktywa obrotowe

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

Materiały i towary ujmuje się na dzień nabycia w księgach rachunkowych według cen nabyci. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składników aktywów – zwłaszcza nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Przy założeniu, że różnice między ceną nabycia, a ceną zakupu stanowią przede wszystkim koszty zakupu, w ewidencji zalicza się koszty zakupu materiałów i towarów w ciężar kosztów działalności w miesiącu ich poniesienia; wycena tych zapasów następuje wtedy w cenach ich zakupu.

Należności

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

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej

Aktywa finansowe prezentowane są w podziale na krótkoterminowe i długoterminowe, za kryterium podziału bierze się pod uwagę okres realizacji od dnia bilansowego – okres realizacji do 12 m-cy oznacza zakwalifikowanie do aktywów krótkoterminowych, okres realizacji powyżej 12 m-cy – aktywa prezentowane są jako długoterminowe

Krajowe środki pieniężne i kredyty bankowe wykazuje się w ciągu roku według wartości nominalnej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy wycena kredytów powinna uwzględniać równie aktualny stan zobowiązań wobec banku z tytułu odsetek.

Środki pieniężne i inne aktywa wyrażone w walutach obcych wyceni się nie rzadziej niż na dzień bilansowy, po kursie kupna stosowanym w tym dniu przez bank, z którego korzysta Koło, kurs ten nie może być jednak wyższy od kursu średniego ustalonego na ten dzień dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

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

I. Kapitały

Kapitały fundusz podstawowy (statutowy) Koła wycenia się według wartości nominalnej. Rezerwy tworzy się i wycenia w uzasadnionej, wiarygodnej oszacowanej wartości.

Kapitał podstawowy

Na dzień 31.12.2023 kapitał podstawowy -45 442,16 zł

II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Rezerwy jednostka nie tworzy rezerw oraz aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – według wartości godziwej.

Inne rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenie międzyokresowe przychodów

Przychody przyszłych okresów rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują wszystkie te przychody, które powstały w innym okresie niż ten którego dotyczą. Rozliczenia w czasie tych przychodów dokonuje się w celu zaliczenia odpowiednich kwot przychodów do tych okresów sprawozdawczych, których one dotyczą.

Wydzielenie w ewidencji przychodów przyszłych okresów zgodnie z zasadą współmierności kosztów i przychodów służy prawidłowemu ustaleniu wyniku działalności za dany okres.

Księgi rachunkowe prowadzone są w komputerowym programie finansowo księgowym (REWIZOR GT- licencja IGGXB-2RWTZ-1GOMG-ETIKF-13UEL) w postaci tabulatorów wg poszczególnych rejestrów księgowych (zbiorów grupujących dowody księgowe).

Poszczególne zbiory spełniają wymagane postanowieniami ustawy o rachunkowości – warunki odnoszące się zarówno do dziennika, jak i do księgi głównej.

Poszczególne rejestry prowadzone są chronologicznie i systematycznie.

W roku bieżącym dokonano zmian zasad polityki rachunkowości. Wprowadzono zmianę w schemacie kont pomocniczych z 245-x-x-x na 245-xx-x-xx gdzie xx oznacza placówkę, drugi x oznacza termin rozrachunku, a trzeci xx oznacza placówkę z którą dokonuje się rozliczenia. Wprowadzono zmianę w schemacie kont pomocniczych z 149-x-x na 149-x-xx gdzie drugi xx oznacza placówkę. Wprowadzono aktualizację informacji ogólnych z ZPK.

Sporządził: Główna Księgowa


Ewa Łęgowska

.....
Główna Księgowa Ewa Łęgowska

Skarbnik


Dorota Ortel

.....
Skarbnik Koła Dorota Ortel



.....
Członek Zarządu Koła Iwona Foltynska

Zarząd: Przewodnicząca Zarządu


Justyna Orciuch

.....
Przewodnicząca Zarządu Koła Justyna Orciuch


.....
Małgorzata Calka-Balabuch

Wice Przewodnicząca Zarządu Koła Małgorzata Calka - Balabuch

Sekretarz Zarządu


.....
Marian Wirkus

.....
Sekretarz Koła Marian Wirkus


.....
Członek Zarządu Koła Zbigniew Muszalski

Pruszcz Gdański, 25.03.2024