

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
STOWARZYSZENIA NA RZECZ OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH „AMICUS” ZA ROK
OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU**

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości Zarząd stowarzyszenia zapewnił sporządzenie przedstawionego na kolejnych stronach, rocznego sprawozdania finansowego, przedstawiającego rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego zastosowano zasady wyceny umożliwiające zachowanie ciągłości ich stosowania i porównywalności danych.

.....
Kierownik jednostki

.....
Osoba odpowiedzialna za
sporządzenie sprawozdania finansowego

Police, 31.03.2024 r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Dane jednostki:

- a) Nazwa: **Stowarzyszenie na Rzecz Osób Niepełnosprawnych „AMICUS”**
 - b) Siedziba: **ul. Korczaka 43 72-010 Police**
 - c) Podstawowy przedmiot działalności – **9499Z – działalność pozostałych organizacji, gdzie indziej niesklasyfikowana**
 - d) Organ Rejestrowy: **SĄD REJONOWY W SZCZECINIE XVII Wydział Gospodarczy**
 - e) Numer statystyczny REGON **320003396**
 - f) NIP **8512902365**
- 2. Czas trwania: nieograniczony.
 - 3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym: 1 stycznia 2023 roku – 31 grudnia 2023 roku.
 - 4. W skład stowarzyszenia nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.
 - 5. W trakcie roku obrotowego 2023 nie nastąpiło połączenie z innymi podmiotami.
 - 6. 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.

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych i prawnych i odzwierciedlają faktyczny okres ich użytkowania.

Wartości niematerialne amortyzuje się metodą liniową.

Na podstawie art.4 ust.4. ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zapisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych przyjęto uproszczenia w zakresie dokonywania odpisów amortyzacyjnych:

- 1. wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 3.500,00 PLN włącznie będą odpisywane w koszty amortyzacji jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania,
- 2. wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3.500,00 PLN będą odpisywane w koszty amortyzacji w równych ratach miesięcznych.

Środki trwałe

Wartość początkowa środków trwałych ujmowana jest według ceny nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę lub modernizację lub według wartości przeszacowanej (jeżeli taki obowiązek będzie istniał na podstawie odrębnych przepisów). Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, modernizację, rekonstrukcję).

Wartość początkowa środków trwałych pomniejszana jest o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych i odzwierciedlają faktyczne zużycie środków trwałych.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania.

W przypadku wystąpienia przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środków trwałych stosowne odpisy aktualizujące pomniejszają wartość bilansową środków trwałych. Odpisy aktualizujące spowodowane trwałą utratą wartości obciążają pozostałe koszty operacyjne, a w odniesieniu do środków trwałych, których wycena została zaktualizowana, zmniejszają odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny różnice spowodowane aktualizacją wyceny. Ewentualną nadwyżkę odpisu aktualizującego, nad różnicami z aktualizacji wyceny zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

Środki trwale używane na podstawie umów leasingu

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2023 roku w stowarzyszeniu nie wystąpiły środki trwale używane na podstawie umów leasingu.

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie w ciągu roku obrotowego odnoszą się do cen nabycia lub rzeczywistych kosztów wytworzenia. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się wyceny środków trwałych w budowie z uwzględnieniem testu na utratę wartości.

W roku bilansowym 2023 stowarzyszenie nie posiadało środków trwałych w budowie.

Inwestycje długoterminowe w nieruchomości

Inwestycje w nieruchomości w ciągu roku ewidencjonuje się według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy nieruchomości zaliczane do inwestycji wycenia się według wartości godziwej. Skutki wyceny z wartości godziwej odnoszone są w ciężar rachunku zysków i strat.

W roku bilansowym 2023 stowarzyszenie nie posiadało inwestycji w nieruchomości.

Należności

Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności i wykazuje się w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Wysokość odpisu aktualizującego ustala się następująco:

- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – do wysokości należności nie objętej zabezpieczeniem,
- od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości – w wysokości 100% należności,
- kwestionowanych lub, z których zapłatą dłużnik zalega a spłata należności nie jest prawdopodobna do wysokości należności nie objętej zabezpieczeniem,
- przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności – według indywidualnej oceny oraz według zasady procentowego odpisu w określonych przedziałach przeterminowania terminów płatności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych, w zależności od rodzaju należności, której odpis dotyczy. Propozycje odpisów aktualizujących zatwierdzane są przez Zarząd stowarzyszenia.

Środki pieniężne

Środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się w ich wartości nominalnej przeliczonej na złoty polski. Na koniec roku środki pieniężne przelicza się według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego na ten dzień. Dodatnie i ujemne różnice kursowe powstałe z przeliczenia na koniec roku obrotowego środków pieniężnych w walutach obcych na złoty polski zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Różnice kursowe

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, chyba, że w zgłoszeniu celnym lub w innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs.

Na dzień bilansowy wyrażone w walutach obcych składniki aktywów i pasywów wycenia się po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe, dotyczące innych niż rzeczowe składniki majątku trwałego, aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Rozliczenia międzyokresowe czynne

Rozliczenia międzyokresowe czynne dotyczą poniesionych przez stowarzyszenie kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują rozliczenia:

- długoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają dłużej, niż 12 miesięcy od dnia bilansowego,
- krótkoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają nie dłużej, niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny

Kapitał własny

Fundusz statutowy

Na dzień bilansowy Fundusz statutowy wykazuje się w wysokości określonej w Statucie stowarzyszenia. Jest wykazywany jest w wartości nominalnej.

Pozostałe fundusze tworzone są i wykorzystywane w oparciu o postanowienia Statutu stowarzyszenia.

Rezerwy

Rezerwy są to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Tworzy się je na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania w ciężar kosztów operacyjnych, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, strat nadzwyczajnych zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Podatek odroczony

Stowarzyszenie nie tworzy aktywów ani rezerw na podatek odroczony.

Kredyty i pożyczki

Kredyty i pożyczki w momencie powstania ujmowane są według wartości nominalnej stanowiącej wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującej koszty uzyskania kredytu lub pożyczki. Część kredytów i pożyczek z terminem spłaty przypadającym w okresie dłuższym od dnia bilansowego, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu, wyceniane są według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów stowarzyszenia.

Na dzień powstania zobowiązania wycenia się według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania warunkowe - pozabilansowe

Za zobowiązania warunkowe stowarzyszenie uznaje potencjalny przyszły obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. W roku 2023 stowarzyszenie nie posiadało zobowiązań warunkowych.

Rozliczenia międzyokresowe bierne

Za bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów stowarzyszenie uznaje prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, wynikające w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz stowarzyszenia przez kontrahentów, lecz nie zafakturowanych do dnia bilansowego, jeżeli kwota zobowiązania jest znana lub możliwa do oszacowania w sposób wiarygodny,
- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń, możliwych do oszacowania w sposób wiarygodny na podstawie danych planistycznych.

Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wynikające z przyjętych przez stowarzyszenie niefakturowanych dostaw i usług prezentuje się w sprawozdaniu finansowym jako zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów stowarzyszenie obejmuje w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków udokumentowanych fakturami VAT z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,

Przychody, koszty, wynik finansowy

Przychody i zyski

Za przychody i zyski stowarzyszenie uznaje uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru.

Koszty i straty

Przez koszty i straty jednostka rozumie uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru..

Wynik finansowy

Na wynik finansowy netto składają się:

- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (pośrednio związanych z działalnością operacyjną jednostki),
- wynik operacji finansowych,
- wynik operacji nadzwyczajnych (powstałych na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia),
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka, i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.

Przyjęty wariant rachunku zysków i strat

Stowarzyszenie sporządza rachunek zysków i strat wg zał. nr 6 Ustawy o rachunkowości.

.....
Kierownik jednostki

.....
Osoba odpowiedzialna za
sporządzenie sprawozdania finansowego

Police, 31.03.2024 r.