

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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

TOWARZYSTWO KOLEI WIELKOPOLSKIEJ Z SIEDZIBĄ W JAROCINIE HARCERSKA 4 63-200 JAROCIN JAROCIN WIELKOPOLSKIE

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

Nie dotyczy

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

01.01.2021-31.12.2021

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 finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią 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

1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy stosowany również do celów podatkowych.

2. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne.

3.1. Dla składników majątku, o wartości nieprzekraczającej 10.000 zł i okresie użytkowania dłuższym niż rok, nie prowadzi się pełnej ewidencji bilansowej, a koszt ich zakupu odnosi się bezpośrednio w koszty działalności. Wyjątkiem jest sprzęt komputerowy, dla którego prowadzi się pełną ewidencję bilansową, jednocześnie dokonując odpisu umorzeniowego równego wartości początkowej w miesiącu następnym po miesiącu przyjęcia do użytkowania.

3.2. Środki trwałe Stowarzyszenia obejmują rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Stowarzyszenia, których wartość jest wyższa niż 10.000 zł,

3.3. Środki trwałe o wartości początkowej 10,000 zł amortyzowane są proporcjonalnie do okresu ich użytkowania, z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji.

3.4. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 10,000 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty, natomiast o wartości wyższej są amortyzowane proporcjonalnie do okresu ich użytkowania.

3.5. Amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik majątkowy wprowadzono do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

4. Rezerwy.

4.1. W Stowarzyszeniu nie tworzy się rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze, takie jak odprawy emerytalne oraz nagrody jubileuszowe.

5. Należności.

5.1. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Należności sporne, wątpliwe lub znacznie przeterminowane obejmuje się odpisami aktualizującymi ich wartość, z uwzględnieniem art. 35b ustawy o rachunkowości. Odpisu aktualizującego dokonuje się w 100% wartości należności.

5.2. Stowarzyszenie nalicza odsetki za zwłokę w zapłacie należności.

6. Zapasy.

6.1. Stowarzyszenie z uwagi na specyfikę działalności, nie prowadzi kont obejmujących zapasy materiałów i towarów.

7. Inwestycje długo- i krótkoterminowe.

Do wyceny oraz prezentacji w sprawozdaniu finansowym instrumentów finansowych Stowarzyszenie stosuje przepisy ustawy o rachunkowości.

8. Rozliczenia międzyokresowe kosztów.

8.1. Koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych o wartości poniżej 500 zł, jako niemające istotnego wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy, nie są rozliczane poprzez czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów tylko są odnoszone bezpośrednio w dacie poniesienia w koszty działalności roku, którego dotyczą.

8.2. Koszty podlegające aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych rozliczane są proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnych okresach, których dotyczą (tj. miesięcznie).

9. Metody wyceny aktywów i pasywów.

9.1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

9.2. Aktywa i pasywa w jednostce wycenia się wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia, środki pieniężne wycenia się wg wartości nominalnej,

9.3. Zapasy wyceniane są w bilansie po cenie możliwej do uzyskania, chyba że koszt wytworzenia jest niższy, to wtedy zgodnie z kosztem wytworzenia.

9.4. Stopień przydatności majątku trwałego Stowarzyszenia jest oceniany na podstawie inwentaryzacji.

9.5. Kredyty i pożyczki przedstawione są w wartości nominalnej bez obliczonych na dzień bilansowy odsetek.

9.6. Należności aktualizowane są raz w roku na dzień bilansowy.

9.7. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Stowarzyszenie przyjęło następujące ustalenia zawarte w pkt 3.

9.8. Odpis aktualizujący wartość aktywów to: kwota, o którą na dzień bilansowy zmniejsza się wartość składnika aktywów Stowarzyszenia wynikającą z bieżącej ewidencji.

9.9. W Stowarzyszeniu generalnie obowiązuje zasada wyceny w koszcie historycznym, przy której stosuje się nadrzędną zasadę rachunkowości, jaką jest zasada ostrożności.

9.10. Metody i stawki amortyzacji:

1) odpisów amortyzacyjnych wartości majątku trwałego dokonuje się metodą liniową,

2) podstawowe stawki amortyzacji bilansowej i podatkowej odpowiadają stawkom określonym według Klasyfikacji Środków Trwałych,

3) wartość początkową środków trwałych Stowarzyszenia zmniejszają odpisy umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości na skutek używania lub upływu czasu,

4) Stowarzyszenie nie nalicza amortyzacji od środków trwałych:

- w pełni umorzonych,

- gruntów, prawa użytkowania wieczystego gruntów,

- obcych,

- dzierżawionych, najmowanych, przyjętych w leasing lub otrzymanych w nieodpłatny zarząd i użytkowanie jeśli z treści zawartej umowy wynika, że obiekt zaliczany jest do majątku finansującego.

10. Inwentaryzacja.

10.1. Inwentaryzację rzeczowych składników majątku - środków trwałych Stowarzyszenie przeprowadza - raz na 4 lata,

10.2. Pozostałe składniki majątku Stowarzyszenie inwentaryzuje na ostatni dzień każdego roku obrotowego.

11. Sprawozdanie finansowe.

11.1. Sprawozdanie finansowe jest sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz na każdy inny dzień bilansowy.

11.2. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego przez organ zatwierdzający następuje w ciągu 6 miesięcy od dnia bilansowego.

11.3. Sprawozdanie finansowe składa się z

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,

- bilansu
- rachunku zysków i strat,
- dodatkowych informacji i objaśnień.

11.4. Rachunek zysków i strat sporządza się według wariantu porównawczego.

11.5. Dane liczbowe w sprawozdaniu wykazuje się w złotych i groszach.

Data sporządzenia: 2022-06-30

Data zatwierdzenia:

Ala Kaźmierczak

Paweł Szymendera - Prezes
Tomasz Węsierski - Wiceprezes
Bartosz Ciesielski - Skarbnik
Julita Tomaszewska - Sekretarz
Robert Bocian - Członek Zarządu

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