

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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

STOWARZYSZENIE ARTVIVAT! UL. WICHROWA 20B 60-449 POZNAŃ POZNAŃ WIELKOPOLSKIE

Właściwym dla Stowarzyszenia Sądem Rejestrowym na dzień 31.12.2022 r. jest Sąd Rejonowy Poznań-Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Stowarzyszenie posiada numer identyfikacyjny REGON: 634290990, NIP 5951383836 oraz numer KRS 0000041003

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

CZAS TRWANIA STOWARZYSZENIA JEST NIEOZNACZONY

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

SPRAWOZDANIE FINANSOWE OBEJMUJE OKRES OD 01.01.2022 DO 31.12.2022

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 Stowarzyszenia zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli do dnia 31.12.2023 roku. Zarząd Stowarzyszenia nie stwierdza istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez Stowarzyszenie w okresie 12 miesięcy.

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

Określenie zastosowanych zasad i metod rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego:

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w cenach nabycia lub kosztach wytworzenia pomniejszonych o dokonane odpisy amortyzacyjne. Cena nabycia obejmuje cenę zakupu oraz inne wydatki związane z nabyciem oraz przystosowaniem danego składnika wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10.000,00 PLN ujmowane są w ewidencji wartości niematerialnych prawnych i amortyzowane jednorazowo w miesiącu przekazania ich do użytkowania.

Środki trwałe

Środki trwałe ujmuje się w cenach nabycia lub kosztach wytworzenia pomniejszonych o dokonane odpisy amortyzacyjne. Cena nabycia obejmuje cenę zakupu oraz inne wydatki związane z nabyciem oraz przystosowaniem danego środka trwałego do użytkowania. Środki trwałe o wartości początkowej do 10.000,00 PLN ujmowane są w ewidencji środków trwałych i amortyzowane jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania.

Amortyzacja

Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych prawnych dokonywane są na podstawie planu amortyzacji zawierającego kwoty rocznych odpisów i stawki amortyzacji. Umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się w oparciu o aktualny plan amortyzacji. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego oraz wartości niematerialnej i prawnej oraz przewidywaną przy likwidacji cenę sprzedaży netto istotnej pozostałości środka trwałego. Środki trwałe o wartości powyżej 10.000,00 PLN amortyzowane są metodą liniową. Jeżeli wartość początkowa przedmiotu długotrwałego użytku nie przekracza kwoty 1.000,00 PLN, to składników tych nie zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Odpisywane są one bezpośrednio jako koszt zużycia materiałów, o ile nie zniekształca to istotnie wyniku finansowego za dany rok obrotowy.

Stowarzyszenie stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne:

Środki trwałe:

Urządzenia techniczne i maszyny - 10 - 30%

Środki transportu - 20%

Pozostałe środki trwałe - 10% - 20%

Wartości niematerialne i prawne:

Licencje - 20% - 50%

Oprogramowanie - 50%

Leasing

Zgodnie z uproszczeniem wynikającym z Art. 3 ust. 6 UoR Stowarzyszenie nie ujmuje w aktywach trwałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych użytkowanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, leasingu i umów o podobnym charakterze. Kwalifikuje te umowy zgodnie z przepisami prawa podatkowego, tj. ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Należności długoterminowe i krótkoterminowe

Należności długoterminowe i krótkoterminowe wykazywane są w wartości netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące wartość należności). Należności są wyceniane w kwocie wymagającej zapłaty. Kwota ta obejmuje oprócz wartości nominalnej należności także odsetki za zwłokę w zapłacie należności. Odsetki te są księgowane na dobro przychodów finansowych tylko wtedy, gdy jednostka na dzień bilansowy podejmie decyzję o dochodzeniu tych odsetek.

Odpisów aktualizujących wartość należności nieprzetworzonych, przetworzonych, spomych i wątpliwych dokonuje się na podstawie decyzji kierownika jednostki.

Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe

Zobowiązania są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty. Kwota ta obejmuje oprócz wartości nominalnej zobowiązań także odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań. Odsetki te są księgowane w ciągu roku w ciężar kosztów finansowych na podstawie not obciążeniowych od dostawcy. Na koniec roku obrotowego odsetki są księgowane w wartości zbiorczej na podstawie analizy stanu poszczególnych rozrachunków na koniec roku obrotowego i terminów zapłaty ustalonych z dostawcami.

Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe w księgach na moment ich nabycia lub powstania wycenia się według cen zakupu lub nabycia. Rozchód inwestycji jednakowych, których ceny nabycia są różne, wycenia się według metody FIFO. Ta zasada dotyczy również inwestycji uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo rodzaju i przeznaczenie. Inwestycje krótkoterminowe na dzień bilansowy wyceniane są według ceny nabycia lub ceny rynkowej, w zależności od tego, która z nich jest mniejsza.

Inwestycje w postaci aktywów finansowych zaliczane są do krótkoterminowych aktywów finansowych, jeżeli są płatne i wymagalne lub przeznaczone do zbycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego lub jeżeli są płatne i wymagalne lub przeznaczone do zbycia w ciągu 12 miesięcy od dnia ich założenia, wystawienia lub nabycia.

Uznawanie przychodu

Przychody ze sprzedaży są uznawane w momencie dostarczenia towaru, jeżeli jednostka przekazała znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów, lub w momencie wykonania usługi. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz po uwzględnieniu wszelkich udzielonych rabatów. Przychody pieniężne z darowizn uznawane są w momencie wpływu na konto w wysokości otrzymanych środków.


Wycena otrzymanych darowizn rzeczowych dokonywana jest w wartości wynikającej z umowy darowizny lub jeżeli w tej umowie nie określono wartości - w tzw. wartości rynkowej, tj. według aktualnej ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Stowarzyszenie sporządza rachunek zysków i strat zgodnie z załącznikiem nr 6 UoR.

Stowarzyszenie nie ma obowiązku sporządzania rachunku przepływów pieniężnych.

Data sporządzenia: 2023-04-24

Data zatwierdzenia: 2023-06-14



Marta Wróbel
ATF Partners Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.j.

Imię i nazwisko osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości

Dorota Pawłowska
Prezes Zarządu



Imię i nazwisko kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości

Stowarzyszenie ArtVivat!

ul. Wichrowa 20 B, 60-449 Poznań
NIP 595-13-83-836, REGON 634290990