Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2025 rok

1. Stowarzyszenie Przyjaciół i Osób Niepełnosprawnych „Pomóżmy Im"
   Siedziba: ul. Kościuszki 52, 49-340 Lewin Brzeski.

2. Podstawowy przedmiot działalności wg PKD :
   9499Z – Działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej nie sklasyfikowana.
   Stowarzyszenie prowadzi Warsztat Terapii Zajęciowej , który nie sporządza samodzielnie sprawozdania finansowego przy ul. Kościuszki 52, 49-340 Lewin Brzeski.

3. Stowarzyszenie Przyjaciół i Osób Niepełnosprawnych „Pomóżmy Im"
   działało na podstawie wpisu do Rejestru Stowarzyszeń pod numerem
   49/98 prowadzonym przez Sąd Okręgowy w Opolu Wydział I Cywilny od dnia 06.11.1998 roku.
   Numer statystyczny REGON został nadany w dniu 16.12.1999 roku przez Urząd Statystyczny w Opolu ul. Krakowska 53.
   Stowarzyszenie od dnia 31 marca 2004 roku posiada status organizacji pożytku publicznego pod numerem **KRS – 0000031294**
   Obecnie Stowarzyszenie zarejestrowane jest w Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego Oddział w Opolu ul. Ozimska 19 VIII Wydział Gospodarczy KRS.

4. Główne cele statutowe Stowarzyszenia:
   Celem Stowarzyszenia jest prowadzenie Warsztatu Terapii Zajęciowej oraz innych form rehabilitacji i terapii, a także pomoc osobom z niepełnosprawnościami i ich rodzinom.

5. Członkowie Zarządu :
   - Prezes – Robert Laszuk
   - Wiceprezes – Stefania Iwanicka
   - Skarbnik – Irena Urban

6. Okres trwania działalności Stowarzyszenia jest nieograniczony.

7. Okres objęty sprawozdaniem finansowym to:
   Od 01.01.2025 roku do 31.12.2025 roku czyli za rok obrotowy 2025.

8. Roczne sprawozdanie finansowe obejmuje dane Stowarzyszenia i wchodzący w skład Warsztat Terapii Zajęciowej.

9. Roczne sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności stowarzyszenia przez, co najmniej 12 miesięcy i dłużej.
   Nie są nam znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania działalności.

10. Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Stosowane zasady wyceny aktywów i pasywów.

1. Środki trwałe

1.1. Istotną wartością początkową środka trwałego wyznacza kwota 10.000 zł. Wszystkie składniki aktywów spełniające definicję środków trwałych, których wartość początkowa przekracza kwotę 10.000 zł, zalicza się do środków trwałych podlegających amortyzacji na zasadach ogólnych.

1.2. Składniki aktywów spełniające definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 3.500 zł, nie są zaliczane w księgach rachunkowych do środków trwałych, lecz ich wartość odnosi się bezpośrednio w koszty zużycia materiałów w miesiącu oddania do używania.

1.3. Składniki aktywów spełniające definicję środków trwałych o wartości przekraczającej 3.500 zł do wartości nieprzekraczającej 10.000 zł zalicza się do środków trwałych podlegających jednorazowej amortyzacji pod datą przyjęcia do używania.

1.4. W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 10.000 zł, ale łączna kwota zakupu przekracza 20.000 zł, podlegają ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzowego zespolonego rodzajowo z jednoczesnym dokonywaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych.

1.5. Wszystkie środki trwałe podlegające amortyzacji na zasadach ogólnych amortyzuje się metodą liniową.

1.6. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do używania.

1.7. Weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności i stawek amortyzacji środków trwałych dokonuje się na koniec każdego roku obrotowego.

2.Wartości niematerialne i prawne

Do wyceny wartości niematerialnych i prawnych oraz sposobów dokonywania od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych zastosowanie mają zasady ustalone dla środków trwałych.

3.Nieruchomości zaliczane do inwestycji

Wszystkie nieruchomości zaliczone do inwestycji (zarówno budynki, jak i grunty) wycenia się według zasad przyjętych do środków trwałych, czyli na dzień wprowadzenia do ksiąg rachunkowych wycenia się je w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia i od tak ustalonej wartości początkowej, dokonuje się odpisów amortyzacyjnych – analogicznie jak od własnych środków trwałych.

4.Środki trwałe użytkowane na podstawie umowy leasingu

Wszystkie obce środki trwałe użytkowane przez jednostkę na podstawie umowy, która ma charakter tzw. Leasingu finansowego, są wprowadzone do ewidencji środków trwałych i amortyzowane zgodnie z zasadami przyjętymi dla własnych środków trwałych.

5.Materiały

5.1. Materiały zalicza się bezpośrednio w koszty w chwili przekazania do użycia. Nie prowadzi się ewidencji
ilościowo-wartościowej.

5.2. Materiały pomocnicze wykorzystywane w ogólnej działalności jednostki, np. paliwo, materiały biurowe, w momencie zakupu odnosi się bezpośrednio w koszty. Nie prowadzi się ich ewidencji bilansowej.

6.Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów obrotowych

6.1. Odpisów aktualizujących wartość rzeczowych składników aktywów obrotowych dokonuje się w ciągu, bieżąco w przypadku utraty wartości z związku z brakiem ich przydatności gospodarczej, a także na dzień bilansowy.

6.2. Różnicę, która powstaje wskutek doprowadzenia wartości zapasów do poziomu cen sprzedaży netto lub utraty ich wartości, odnosi się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem „Odpisy aktualizujące wartość zapasów"

7.Inwestycje w aktywa finansowe

7.1. Wyceny instrumentów finansowych dokonuje się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości i jednocześnie rezygnuje się ze stosowania rozporządzenia o instrumentach finansowych.

7.2. Długoterminowe inwestycje w aktywa finansowe wycenia się na dzień ich nabycia – w cenie nabycia, z kolei na dzień bilansowy – w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty ważności.

7.3. Udzielone pożyczki długoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

7.4. Krótkoterminowe inwestycje w aktywa finansowe wycenia się na dzień ich nabycia – w cenie nabycia, z kolei na dzień bilansowy – w cenie nabycia lub cenie rynkowej zależnie od tego, która z nich jest niższa.

7.5. Udzielone pożyczki krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

7.6. Jednakowe albo uznane za jednakowe, ze względu na podobieństwo rodzaju i przeznaczenia, aktywa finansowe na dzień ich rozchodu wycenia się kolejno po cenach tych inwestycji, które zostały najwcześniej nabyte, czyli według metody FIFO.

8. Należności

8.1. Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

8.2. Na dzień bilansowy ustala się należności, które nie są przedawnione, umorzone ani nieściągalne, ale są wątpliwe (czyli zagrożone dużym prawdopodobieństwem nieściągalności) i dla takich należności ustala się odpisy aktualizujące, przy czym . Odpisów tych dokonuję się dopiero po upływie 30 dnia od terminu wymagalności, w sposób następujący:

- należności przeterminowane od 31 do 90 dni: 30%
- należności przeterminowane od 91 do 180 dni: 50%
- należności przeterminowane powyżej 181 dni: 100 %

9.Zasady ustalania i rozliczania operacji wyrażonych w walutach obcych

9.1. Do wyceny rozchodu środków z rachunku walutowego z tytułu zapłaty zobowiązań stosuje się kurs średni ogłoszony dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień zapłaty, a w przypadku sprzedaży waluty – kurs faktycznie zastosowany.
W celu ustalenia różnic kursowych od własnych środków pieniężnych rozchód walut obcych z rachunku walutowego wycenia się kolejno po kursach począwszy od tego, który został najwcześniej zastosowany, tj. według FIFO. Kurs ustalony zgodnie z przyjętą metodą rozchodu porównuje się z kursem średnim NBP z dnia poprzedzającego dzień wypływu środków z tytułu zapłaty zobowiązania lub faktycznie zastosowanym w przypadku sprzedaży waluty.

9.2. Różnice kursowe z wyceny aktywów i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych na dzień bilansowy stornuje się pod datą pierwszego dnia nowego roku obrotowego. Różnice kursowe dotyczące zobowiązań zaciągniętych na sfinansowanie środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych powstałe w momencie oddania tych składników do używania korygują cenę nabycia lub koszt wytworzenia. Natomiast różnice kursowe ustalone po przyjęciu ww aktywów do używania rozliczane są wynikowo (tj. jako koszty lub przychody finansowe).

10. Zasady ewidencji i rozliczania kosztów

10.1. Ewidencję i rozliczanie kosztów prowadzi się na kontach zespołu 4 i 5.

10.2. Na kontach zespołu 4 są ujmowane koszty proste według klasyfikacji rodzajowej w podziale według wymogów sprawozdawczości finansowej, tj.:

- amortyzacja,
- zużycie materiałów i energii,
- usługi obce,
- podatki i opłaty,
- wynagrodzenia,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- pozostałe koszty rodzajowe,
- koszty prowadzenia WTZ
- koszty 1,5 % podatku.

10.3. Podział analityczny poszczególnych grup kosztów rodzajowych następuje ze względu cele sprawozdawczości oraz dla wyodrębnienia kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodu.

10.4. W ramach zespołu 5 jednostka ujmuje koszty w podziale na działalność odpłatną i nieodpłatną oraz wyodrębnia koszty zarządu.

10.5. Ewidencja szczegółowa w ramach zespołu 5 jest prowadzona z uwzględnieniem poszczególnych zadań i projektów oraz jest dostosowana do potrzeb sprawozdawczości i analizy kosztów związanych z realizowanymi zadaniami.

11. Ewidencja i rozliczanie dotacji

11.1. Dotacje związane z nabyciem środków trwałych, środków trwałych w budowie albo wartości niematerialnych i prawnych, ujmuje się w dniu wpływu na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów, a następnie stopniowo równolegle do odpisów amortyzacyjnych, odnosi się na zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych, przez okres użytkowania związanych z nimi składników aktywów.

11.2. Dotacje dotyczące innych przedsięwzięć niż nabycie lub wytworzenie środków trwałych, środków trwałych w budowie albo wartości niematerialnych i prawnych, zalicza się do przychodów działalności nieodpłatnej lub odpłatnej Stowarzyszenia i rozlicza się następująco:

a) dotację, która jest formą rekompensaty za poniesione koszty i wpłynie:

- w roku, w którym poniesiono koszty, rozlicza się kasowo, tj. w dniu wpływu jej wartość odnosi się na zwiększenie przychodów działalności nieodpłatnej lub odpłatnej,
- w roku następnym, ale przed sporządzeniem rocznego sprawozdania finansowego za rok, w którym koszty poniesiono, zalicza się do przychodów z działalności nieodpłatnej lub odpłatnej roku, w którym poniesiono koszty, zgodnie z zasadą współmierności,

b) Dotację, która jest formą rekompensaty za już poniesione koszty, ale nie wpłynie do stowarzyszenia przed sporządzeniem rocznego sprawozdania finansowego za rok, w którym koszty poniesiono, rozlicza się kasowo, tj. w dniu wpływu jej wartość odnosi się na zwiększenie przychodów z działalności nieodpłatnej lub odpłatnej,

c) dotację, która wpłynie do stowarzyszenia jeszcze przed poniesieniem kosztów i gdy otrzymane środki są przeznaczone do wykorzystania w późniejszych latach obrotowych, ich kwotę przejściowo ewidencjonuje się jako rozliczenia międzyokresowe przychodów.

12. Ustalenie wyniku finansowego

12.1. Rachunek zysków i strat sporządzany jest według załącznika nr 6 do ustawy o rachunkowości.
12.2. Ustalony na dzień bilansowy wynik finansowy pozostaje na koncie 86 „Wynik finansowy" do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego, a pod datą zatwierdzenia jest przenoszony na konto 82 „Rozliczenie wyniku finansowego".

13. Obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego

Podatek bieżący.
Na dzień bilansowy obciążenie podatkowe oblicza się na podstawie wyniku podatkowego danego roku obrotowego. Podatek wylicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku 3 podatkowym.

STOWARZYSZENIE PRZYJACIÓŁ
i OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH
"Pomóżmy Im"
ul. Kościuszki 52, 49-340 Lewin Brzeski
tel./fax 77 4127472 KRS 0000031294
NIP 7471619493 REGON 531592156

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Joanna Chuchrowska-Prędka
31. 03. 2026

WICEPREZES ZARZĄDU
Stefania Iwanicka
31. 03. 2026

SKARBNIK
Irena Urban
31. 03. 2026

PREZES
Robert Laszuk
31. 03. 2026