

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

Jednostka: **STOWARZYSZENIE ARTVIVAT!**

W momencie sporządzenia sprawozdania finansowego siedzibą Stowarzyszenia był Poznań, ul. Wichrowa 20B, tak samo jak na dzień bilansowy, tj. 31.12.2023 r.

2.

Celem działania Stowarzyszenia jest:

1. Szerzenie i upowszechnianie kultury i sztuki muzycznej wśród dzieci i młodzieży,
2. Pomoc społeczna, w tym pomoc dzieciom i młodzieży z rodzin znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans życiowych dzieci i młodzieży, w szczególności poprzez umożliwienie im nabywania i rozwijania ich umiejętności i zainteresowań muzycznych oraz tanecznych,
3. Organizowanie wypoczynku dzieci i młodzieży,
4. Sprawowanie opieki nad dziećmi i młodzieżą oraz uczestniczenie w procesie ich wychowania, w szczególności poprzez organizowanie zajęć muzycznych i choreograficznych,
5. Podtrzymywanie tradycji narodowych, pielęgnowanie polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej, w szczególności poprzez upowszechnianie osiągnięć kultury miasta, regionu i kraju,
6. Prowadzenie działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnych oraz promocja regionu pojezierza sierakowsko-międzychodzkiego w kraju i zagranicą,
7. Prowadzenie działań na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów i współpracy między społeczeństwami, w szczególności poprzez uczestniczenie w europejskich i światowych festiwalach orkiestr muzycznych, a w szczególności w festiwalach dziecięcych i młodzieżowych.

Właściwym dla Stowarzyszenia Sądem Rejestrowym na dzień 31.12.2023 r. jest Sąd Rejonowy Poznań-Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Stowarzyszenie jest wpisane do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Organem sprawującym nadzór nad Jednostką jest Prezydent Miasta Poznania.

Stowarzyszenie posiada numer identyfikacyjny REGON: 634290990, numer identyfikacji podatkowej 5951383836 oraz numer KRS 0000041003.

Czas trwania Stowarzyszenia jest nieoznaczony.

3.

Sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Stowarzyszenie w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli do dnia 31.12.2024 roku. Zarząd Stowarzyszenia nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez Stowarzyszenie w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

4.

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., natomiast dane porównywalne obejmują okres od 01 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

5.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w zgodzie z praktyką stosowaną przez jednostki działające w Polsce, w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

6.

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. Umazania 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 nieprzeteterminowanych, przeteterminowanych, spornych 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 sprawozdania finansowego 16.03.2024 r.

Zarząd

Dorota Pawłowska



Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg

Anna Szmajdziak

Stowarzyszenie ArtVivat!

ul. Wichrowa 20 B, 60-449 Poznań

NIP 595-13-83-836, REGON 634290990