

# 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

01.01.2022-31.12.2022

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 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: 2023-03-31

Data zatwierdzenia:

**Ała Kaźmierczak**

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