

# Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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

STOWARZYSZENIE INNOWACJI SPOŁECZNYCH "MARY I MAX" UL. MARSZAŁKOWSKA 84/92 201 00-514 WARSZAWA  
WARSZAWA MAZOWIECKIE

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

nie dotyczy

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

od 01.01.2021 do 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 Stowarzyszenia zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności statutowej przez Stowarzyszenie w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd Stowarzyszenia nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenie 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.

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

**Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.**

## *Wartości niematerialne i prawne*

Wartości niematerialne i prawne wycenione są według ceny nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

## *Środki trwałe*

Środki trwałe wycenione są według cen nabycia zwiększonych o koszty rozbudowy lub modernizacji, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Zarząd Stowarzyszenia uznaje, że przewidywany okres zużycia eksploatowanych środków trwałych nie odbiega w istotny sposób od okresu amortyzacji podatkowej. Wobec powyższego kwoty rocznych odpisów umorzeń i amortyzacji bilansowej ustala się przy zastosowaniu stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową.

Naliczanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu oddania do użytkowania i kończy w miesiącu zrównania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub miesiącu przeznaczenia środka trwałego do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.

Przedmioty o niskiej jednostkowej wartości początkowej to znaczy poniżej 10 tys. złotych zaliczane do środków trwałych są jednorazowo amortyzowane w miesiącu oddania ich do użytkowania.

## *Zapasy*

Zapasy są wyceniane według cen zakupu. Zakupy w walutach obcych wykazywane są według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego wystawienia faktury.

## *Należności i zobowiązania krótkoterminowe*

Należności i zobowiązania są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania w walutach obcych wykazywane są w ciągu roku w wartości nominalnej przeliczanej na złote polskie według średniego kursu NBP dla danej waluty z dnia poprzedzającego dokonanie operacji.

Stan nierozliczonych na dzień bilansowy należności i zobowiązań wyrażony w walutach obcych przelicza się na walutę polską wg kursu średniego dla danej waluty ustalonym przez NBP obowiązującym w dniu bilansowym.

Różnice kursowe powstałe w związku z wyceną na koniec roku obrotowego pozostałych aktywów i pasywów rozlicza się następująco:

- dodatnie - do przychodów z operacji finansowych,
- ujemne - do kosztów operacji finansowych.

Odpisy aktualizacyjne na należności tworzone są z zastosowaniem zasad określonych w art. 35 b ust. 1 ustawy o rachunkowości tj.

1. należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości,
2. należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości,
3. należności kwestionowane przez dłużników, dłużników z których zapłatą dłużnik zalega a wg oceny

sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna,

4. należności skierowane na drogę postępowanie sądowego,
5. należności od dłużników uchylających się od zapłaty powyżej jednego roku

### ***Inwestycje krótkoterminowe***

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej, a wyrażone w walutach obcych przeliczane na PLN wg średniego kursu ustalonego na dzień wyceny dla danej waluty przez NBP. Różnice kursowe dotyczące inwestycji wyrażone w walutach obcych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

### ***Rozliczenia międzyokresowe kosztów***

Rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są stosownie do art. 39 ustawy o rachunkowości tj. jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych są rozliczane w czasie, którego dotyczą.

### ***Kapitały własne***

Kapitały ujmowane są z podziałem na ich rodzaje i wg zasad określonych przepisami prawa, postanowieniami statutu lub umowy.

### ***Rozliczenia międzyokresowe przychodów***

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

### ***Zasady ustalania wyniku finansowego***

#### ***Uznawanie przychodów***

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Stowarzyszenie uzyska korzyści ekonomiczne, które wiarygodnie wycenić. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług.

#### ***Odsetki***

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej) jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

## **Wynik finansowy netto**

1. wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
2. wynik operacji finansowych,
3. wynik operacji nadzwyczajnych.

## **Ewidencja kosztów**

Ewidencja kosztów prowadzona jest na kontach Zespołu 5.

## **Zasady ustalenia sporządzenia sprawozdania finansowego**

Zaprezentowane w niniejszym dokumencie sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy zastosowaniu następujących zasad:

1. sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. nr 121 poz. 591 ze zm.),
2. sprawozdanie finansowe sporządza się zgodnie z konwencją kosztu historycznego, z zachowaniem zasady ostrożności,
3. rok obrotowy Stowarzyszenia pokrywa się z rokiem kalendarzowym,
4. rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym

Stowarzyszenie przyjęło sposób sporządzania sprawozdania finansowego według art. 45 ustawy, dla jednostek, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, z wyjątkiem spółek kapitałowych, oraz jednostek, o których mowa w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 2 tej ustawy.

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdanie finansowe. Stowarzyszenie nie posiada jednostek samodzielnie sporządzających sprawozdania finansowe.

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym nie nastąpiło połączenie z inną jednostką organizacyjną, nabycie lub łączenie udziałów.

Data sporządzenia: 2022-06-28

Data zatwierdzenia: 2022-09-29

Elżbieta Nowak

Kinga Wojaczek  
Mateusz Płatos  
Aleksandra Grzeszak  
Anna Droś

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