

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1) nazwa i siedziba organizacji

SAMODZIELNE KOŁO TERENOWE NR 24 SPOŁECZNEGO TOWARZYSTWA OŚWIATOWEGO W POZNANIU
61 - 670 POZNAŃ
OS. WICHROWE WZGÓRZE 114
0000057301

2) podstawowy przedmiot działalności organizacji

Przedmiotem działalności naszego stowarzyszenia jest prowadzenie działań na rzecz poprawy możliwości edukacyjnej dzieci i młodzieży oraz stworzenie możliwości wyboru różnych dróg kształcenia i wychowania. W celu realizacji naszego programu powołaliśmy placówki oświatowe - szkołę podstawową oraz gimnazjum - oferujące dobre warunki nauki dla dzieci i młodzieży oraz dobre warunki dla nauczycieli.

3) właściwy sąd lub inny organ prowadzący rejestr

Sąd Rejestrowy - Wydział VIII Krajowego Rejestru Sądowego
61-752 Poznań, ul. Grochowe Łąki 6
NR wpisu KRS 0000057301

4) czas trwania działalności organizacji, jeżeli jest ograniczony

5) okres objęty sprawozdaniem finansowym

01-09-2014 do 31-08-2015

6) czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

7) czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej; nie są nam znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez jednostkę działalności.

8) w przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, prosimy wskazać, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz prosimy wskazać zastosowaną metodę rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

9) omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

a) Wartości niematerialne i prawne:

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe (amortyzację). Amortyzacja naliczana jest wyłącznie metodą liniową przez przewidywany okres użytkowania. Wartości o cenie nabycia do 2.000,00 traktuje się jako usługę i odnosi w koszty w momencie zakupu. Wartości w przedziale od 2.000,00 do 2.500,00 wprowadza się do tabeli amortyzacyjnej, jednak umarzone jednorazowo. Natomiast powyżej 2.500,00 obejmuje się odpisem amortyzacyjnym przyjętym w wysokości i na okres przyjętej dla celów podatku dochodowego

b) Rzeczowe aktywa trwałe:

Rzeczowe składniki aktywów trwałych wyceniane są według cen nabycia lub kosztu wytworzenia skorygowane o odpisy umorzeniowe (amortyzację) i odpisy z tytułu utraty wartości.

Środki trwałe o wartości w przedziale od 2.000,00 zł do 2.500,00 zł umarzamy jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania, natomiast powyżej 2.500,00 zł. amortyzujemy w czasie.

W przypadku wystąpienia trwałej utraty wartości ustalany jest odpis z tytułu utraty wartości w wysokości różnicy pomiędzy wartością księgową a ceną sprzedaży netto.

Środki trwałe umarzone są według metody liniowej od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji zgodnie z planem amortyzacji przyjęty dla celów rachunkowych i podatkowych wynikający z Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Dla celów podatkowych zakłada się przyjęcia odstępstwa od w/w zasady, o ile przepisy podatkowe dają taką możliwość.

Wartość początkową środków trwałych powiększają koszty ich ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, modernizacji lub rekonstrukcji), o ile spowoduje to podwyższenie ich wartości użytkowej, a koszty tych ulepszeń przekroczą 3.500,00 zł.

c) Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie nalicza się. Jednostka nasza korzysta ze zwolnienia w podatku dochodowym.

d) Należności

Należności wycenia się bez naliczania odsetek. Należności zagrożone lub skierowane na drogę postępowania sądowego w całości obejmuje się odpisem aktualizującym.

e) Zapasy

Ze względu na specyfikę działalności jednostka nasza nie dokonuje zakupów podlegających magazynowaniu materiałów, poza materiałami biurowymi i dydaktycznymi. Zakupy materiałów biurowych dokonywane są na bieżące potrzeby pracowników i podlegają zaliczeniu bezpośrednio w koszty.

f) Inwestycje krótkoterminowe

Środki pieniężne wyrażone w zł. wycenia się w wartości nominalnej. Nasza jednostka nie prowadziła w minionym roku działalności inwestycyjnej.

g) Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują koszty dotyczące miesięcy następujących po okresie objętym sprawozdaniem finansowym, wycenione w wysokości faktycznie poniesionej.

Bierne rozliczenie międzyokresowe kosztów obejmują przewidywane, lecz nie poniesione wydatki na prace w przyszłym okresie sprawozdawczym.

Na koncie rozliczeń międzyokresowych występuje również naliczenie ZFŚS .

h) Kapitały własne

Kapitały oraz pozostałe aktywa i pasywa są wyceniane według wartości nominalnych. Kapitał statutowy wycenia się nie rzadziej niż na dzień jego zmiany w wartości nominalnej.

i) Rezerwy i zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

j) Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożności i obejmują w szczególności równowartość otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychody zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych.

k) Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat sporządzony jest wg wariantu porównawczego. Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym. Ewidencja księgowa dzieli koszty na:

- statutowe i administracyjne oraz
- preliminarzowe i poza preliminarzowe.

l) Porównywalność danych

Zasady rachunkowości stosowane przez Stowarzyszenie zapewnią porównywalność danych w latach następnych.

ł) Przychody i koszty statutowe

Przychody ze sprzedaży obejmują należne kwoty z tyt. czesnego, dotacji, darowizn, badań psychologicznych, zajęć logopedycznych.

Koszty statutowe obejmują koszty związane z bieżącym funkcjonowaniem szkoły. Ewidencjonowane są memoriałowo w wartości brutto.

Sporządzono dnia:2015-12-07