

# Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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

ZIELONE MAZOWSZE UL. KOSZYKOWA 67 21 00-667 WARSZAWA WARSZAWA MAZOWIECKIE

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

Działalność stowarzyszenia nie jest ograniczona czasowo.

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

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

Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania

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

Metoda wyceny aktywów i pasywów

## 1. Środki trwałe

Wartość początkowa środków trwałych ujmowana jest w wysokości ceny nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę lub modernizację. Wartość początkową środków trwałych pomniejszają do jej wartości netto skumulowane odpisy umorzeniowe. Środki trwałe o niskiej wartości umarzone są w 100 % w momencie oddania ich do użytkowania, a o wartości powyżej 10.000,00 zł umarzone są metodą liniową (podstawowe stawki %: 1,5, 2,5 4,5, 10, 14, 18, 20, 25, 30). Odpisy umorzenia są dokonywane na koniec roku obrotowego.

## 2. Należności krótko- i długoterminowe

Należności są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizacyjnego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych, zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych. Należności długoterminowe – o terminie zapadalności powyżej roku. Należności krótkoterminowe – o terminie zapadalności poniżej roku.

## 3. Inwestycje krótkoterminowe

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych oraz jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych wycenia się według ceny nabycia. Rozchód instrumentów finansowych ustala się wg zasady „pierwsze weszło – pierwsze wyszło” (ang. FIFO).

## 4. Rozliczenia międzyokresowe

Stowarzyszenie dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. W ramach czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów Stowarzyszenie ujmuje przyznane świadczenia (dotacje i darowizny) na podstawie podpisanej umowy. Biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

## 5. Fundusz statutowy

Zgodnie z Ustawą różnica pomiędzy przychodami a kosztami zwiększa po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego odpowiednio przychody lub koszty w następnym roku obrotowym. Różnice dodatnią (nadwyżkę przychodów nad kosztami) uchwałą Rady można zaliczyć na zwiększenie funduszu statutowego.

Metoda ustalania wyniku finansowego

## Podatek dochodowy

Jako, że Stowarzyszenie nie prowadzi działalności gospodarczej, uzyskuje jedynie dochody wolne od podatku od osób prawnych, zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt. 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r., poz. 865).

## Uznawanie przychodów

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Stowarzyszenie uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

## Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia, jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

## Przychody statutowe

Przychody zgodnie z Ustawą są rozpoznawane w momencie otrzymania.

## Koszty statutowe

Koszty działalności statutowej obejmują koszty ponoszone przez Stowarzyszenie na finansowanie lub dofinansowanie działalności zgodnie ze statutem Stowarzyszenia. Koszty działalności statutowej ujmowane są w rachunku wyników zgodnie z zasadą memoriału.

## Koszty działalności administracyjnej

Koszty działalności administracyjnej obejmują w szczególności: wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników, zużycie materiałów i energii, usługi obce a także pozostałe koszty o charakterze administracyjnym. Wykazywane są w rachunku wyników zgodnie z zasadą memoriału.

## Metoda ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

### PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI

Rok obrotowy Stowarzyszenia obejmuje 12 miesięcy kalendarzowych (od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 roku, "Rok obrotowy"; dane porównywalne obejmują okres 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018 roku). Ewidencję księgową prowadzi się metodą komputerową za pomocą programu APLIKACJA RAMZES. 1.Format oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późniejszymi zmianami) dla jednostek mikro („Ustawa”). Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z konwencją kosztorysu historycznego.

## Pozostałe metody

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w zł i gr, z pełną szczegółowością rzeczową i zawiera dane porównawcze. Punktem wyjściowym do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe, po uzyskaniu zgodności analityki z syntetyką oraz zgodności dzienników częściowych z obrotami i saldami księgi głównej. Zamknięte na dzień bilansowy księgi rachunkowe zawierają salda, które po uwzględnieniu sald kont korygujących bądź aktualizujących zostały wykazane odpowiednio w sprawozdaniu finansowym. Dowody księgowe i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w zł i gr, z pełną szczegółowością rzeczową i zawiera dane porównawcze. Punktem wyjściowym do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe, po uzyskaniu zgodności analityki z syntetyką oraz zgodności dzienników częściowych z obrotami i saldami księgi głównej. Zamknięte na dzień bilansowy księgi rachunkowe zawierają salda, które po uwzględnieniu sald kont korygujących bądź aktualizujących zostały wykazane odpowiednio w sprawozdaniu finansowym. Dowody księgowe i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone.

Data sporządzenia: 2020-06-23

Data zatwierdzenia: 2020-09-29

Krystyna Przybyłowska

Imię i nazwisko osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości

Łukasz Patryk Bielecki  
Karolina Joanna Krajewska  
Rafał Muszczyńko  
Robert Buciak  
Krzysztof Moreń

Imię i nazwisko kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości