

Nagłówek sprawozdania finansowego

Okres od	2023-01-01	
Okres do	2023-12-31	
Data sporządzenia	2024-03-29	
Kod sprawozdania	SprFinOpWZlotych	
	Kod systemowy	SFJOPZ (1)
	Wersja schemy	1-2
Wariant sprawozdania		

Dokument nie jest sprawozdaniem finansowym

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zgodnie z Załącznikiem Nr 6 do ustawy o rachunkowości

Dane identyfikujące jednostkę		
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania		
Nazwa firmy	Centrum Badań i Innowacji PRO-AKADEMIA	
Siedziba	Województwo	łódzkie
	Powiat	pabianicki
	Gmina	Konstantynów Łódzki
	Miejscowość	Konstantynów Łódzki
Adres		
Adres	Kod kraju	PL
	Województwo	łódzkie
	Powiat	pabianicki
	Gmina	Konstantynów Łódzki
	Ulica	Innowacyjna
	Nr budynku	9
	Nr lokalu	11
	Miejscowość	Konstantynów Łódzki
	Kod pocztowy	95-050
	Poczta	Konstantynów Łódzki
NIP	7281919068	
KRS	0000171789	
Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym	Data od	2023-01-01
	Data do	2023-12-31
Założenie kontynuacji działalności	Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości	TAK
	Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności	TAK
Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:		

metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Podstawowe kategorie wyceny: Do wyceny aktywów i pasywów stosuje się następujące kategorie:- cena nabycia, cena sprzedaży netto, wartość godziwa, kwota wymaganej lub wymagająca zapłaty, wartość nominalna, trwała utrata wartości, koszt wytworzenia, skorygowana cena nabycia. Wycena transakcji w walutach obcych Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa powyżej, a także w przypadku pozostałych operacji. Aktywa trwałe Wartości niematerialne i prawne. Wartości niematerialne i prawne wycenia się je według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o dokonane odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości nieprzekraczającej 10 000 zł w dniu przyjęcia do użytkowania wpisuje się jednorazowo w koszty amortyzacji, jeżeli nie zniekształca to stanu aktywów oraz wyniku finansowego Stowarzyszenia. Środki trwałe Środki trwałe wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny składników majątku), pomniejszonych o skumulowane umorzenie, a także o dokonane odpisy z tytułu utraty wartości. Dla celów podatkowych Stowarzyszenie stosuje stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nieprzekraczającym jednego roku lub wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000 zł są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania, jeżeli nie zniekształca to stanu aktywów oraz wyniku finansowego Stowarzyszenia. Środki trwałe umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Na podstawie art. 3 ust. 6 Stowarzyszenie dokonuje kwalifikacji umów leasingu według zasad określonych w przepisach podatkowych. Drugoterminowe aktywa finansowe Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wycenia się według ceny nabycia. W przypadku trwałej utraty wartości, nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego, wartość udziałów i akcji pomniejsza się o odpis wyrażający trwałą utratę wartości. Skutki obniżenia wartości zalicza się do kosztów finansowych. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych (zapasy) wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy. Poszczególne grupy zapasów są wyceniane w następujący sposób: Przyjętą metodą rozchodu składników zapasów jest szczegółowa identyfikacja rzeczywistych cen (kosztów) tych składników aktywów, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia. Należności Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące). Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. Środki pieniężne Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne Rozliczenia międzyokresowe czynne dokonywane są jeżeli poniesione koszty dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych. Odpisów czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów dokonuje się w koszty działalności operacyjnej lub w koszty finansowe, w zależności od charakteru aktywowanych kosztów, z zachowaniem ostrożności. Należne wpłaty na kapitał podstawowy Należne wpłaty na kapitał podstawowy to zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe. Ujmowane są według wartości określonej w statucie Stowarzyszenia. Na podstawie art. 7 ust. 2b ustawy o rachunkowości Stowarzyszenie rezygnuje z zachowania zasady ostrożności przy wycenie poszczególnych składników aktywów i pasywów w zakresie tworzenia odpisów aktualizujących wartość aktywów oraz rezerw na znane Stowarzyszenia ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń. Kapitały własne (Fundusze własne) Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa i statutu organizacji. Fundusz statutowy wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Fundusz zapasowy tworzony jest z zysku z lat ubiegłych oraz przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny zobowiązania i rezerwy na zobowiązania. Rezerwy Rezerwy to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Rezerwy tworzy się zgodnie z obowiązkiem prawnym lub zwyczajowo oczekiwanym obowiązkiem handlowym, to jest wtedy, gdy występuje na tyle duże prawdopodobieństwo, że zajdzie konieczność wywiązania się Stowarzyszenia z ciążącego o na niej obowiązku, a koszty lub straty wymagające poniesienia dla wywiązania się z tego obowiązku są na tyle znaczące, że ich nieuwzględnienie w wyniku finansowym tego okresu, w którym obowiązek powstał, spowodowałoby istotne zniekształcenie obrazu sytuacji. Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymianę na instrumenty finansowe, które wycenia się według wartości godziwej. Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe. Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. Rozliczenia międzyokresowe przychodów Rozliczenia międzyokresowe przychodów biernie dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożności i obejmują w szczególności:- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych. Zaliczki otrzymane na dostawy prezentowane są w bilansie w "Zobowiązaniach krótkoterminowych wobec pozostałych jednostek - zaliczki otrzymane na dostawy".- wartość otrzymanych dotacji, w kwocie nadwyżki przychodów nad kosztami danego roku obrotowego. Na podstawie art. 7 ust. 2b ustawy o rachunkowości Stowarzyszenie rezygnuje z zachowania zasady ostrożności przy wycenie

poszczególnych składników aktywów i pasywów w zakresie tworzenia odpisów aktualizujących wartość aktywów oraz rezerw na znane Stowarzyszenia ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń

ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy Stowarzyszenia za rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny. Stowarzyszenie sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży, tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmowane są w rachunku zysków i strat, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do produktów, towarów i materiałów przekazano nabywcy. Przychody z wykonania niezakończonych usług ustala się na dzień bilansowy proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi, jeżeli stopień ten, jak również przewidywane całkowite koszty wykonania usługi za cały czas jej realizacji, można ustalić w sposób wiarygodny. Stowarzyszenie ustala stopień zaawansowania transakcji na podstawie obmiaru wykonanych prac. Określony w ten sposób stopień zaawansowania prac stosowany jest do określenia wartości sprzedaży w stosunku do wartości przychodów wynikających z treści zawartych umów. Różnica pomiędzy tak ustaloną wartością sprzedaży a wartością zafakturowaną na odbiorcę usług odnoszona jest na pozycję rozliczeń międzyokresowych. W przypadku gdy stopień zaawansowania niezakończonych usług nie może być na dzień bilansowy ustalony w sposób wiarygodny, to przychód ustala się w wysokości poniesionych w danym okresie kosztów, nie wyższych jednak od kosztów, których pokrycie przychodami w przyszłości przez zamawiającego jest prawdopodobne. W celu ustalenia wyniku finansowego osobno na działalności statutowej i działalności gospodarczej, przychody gromadzone są na osobnych kontach analitycznych dla poszczególnych płaszczyzn działania. Na wynik finansowy Stowarzyszenia wpływają ponadto: pozostałe przychody operacyjne pośrednio związane z działalnością Stowarzyszenia, do których zalicza się szczególności zyski z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wartości aktywów niefinansowych, rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, otrzymania kar umownych i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn, przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach innych jednostek, odsetek, zysków z tytułu rozchodu aktywów finansowych, aktualizacji wartości aktywów finansowych, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi. Stowarzyszenie prowadzi koszty w układzie rodzajowym oraz funkcjonalnym. Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów obejmuje koszty bezpośrednio z nimi związane oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich. Koszty bezpośrednio produktów obejmują wartość zużytych materiałów bezpośrednich, koszty pozyskania i przetworzenia związane bezpośrednio z produkcją i inne koszty poniesione w związku z doprowadzeniem produktu do postaci i miejsca, w jakim się znajduje w dniu wyceny. Część stałych pośrednich kosztów produkcji, która nie odpowiada poziomowi tych kosztów przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych, stanowi koszt okresu, w którym została poniesiona. Do uzasadnionej, odpowiedniej do okresu wytwarzania produktu, części kosztów pośrednich zalicza się zmienne pośrednie koszty produkcji oraz tę część stałych, pośrednich kosztów produkcji, które odpowiadają poziomowi tych kosztów przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych. Część stałych pośrednich kosztów produkcji, która nie odpowiada poziomowi tych kosztów przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych, stanowi koszt okresu, w którym została poniesiona. Za normalny poziom wykorzystania zdolności produkcyjnych uznaje się przeciętną, zgodną z oczekiwaniami w typowych warunkach, wielkość produkcji za daną liczbę okresów lub sezonów, przy uwzględnieniu planowych remontów. Koszt wytworzenia produktów nie sprzedanych jest aktywowany w bilansie pod postacią produktów gotowych. Koszty ujmowane są w rachunku zysków i strat na podstawie bezpośredniego związku pomiędzy poniesionymi kosztami osiągnięciem konkretnych przychodów z zachowaniem współmierności przychodów i kosztów, czyli jednoczesnego ujmowania przychodów i kosztów powstałych w wyniku tej samej transakcji lub innych zdarzeń. W przypadku gdy przewiduje się osiąganie korzyści ekonomicznych przez kilka okresów sprawozdawczych, zaś związek kosztów z przychodami może być określony tylko ogólnie i pośrednio, koszty ujmowane są w rachunku zysków i strat drogą systematycznego i racjonalnego rozłożenia w czasie. Na wynik finansowy Stowarzyszenia wpływają ponadto: pozostałe koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Stowarzyszenia, do których zalicza się w szczególności straty z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wartości aktywów niefinansowych, utworzenia rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, przekazania darowizn, koszty finansowe z tytułu odsetek, strat z tytułu rozchodu aktywów finansowych, aktualizacji wartości aktywów finansowych, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi. Podatek dochodowy bieżący. Organizacja podlega przepisom ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Zgodnie z ustawą z dnia 15.02.1992 o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity D.U. z 2018 r. poz. 1036 z późniejszymi zmianami), Stowarzyszenie jest podatnikiem, o którym mowa w art. 17 ust. 1 ww. ustawy i nie osiąga przychodów z działalności wymienionej w art. 17 ust. 1a pkt 1 oraz nie dokonuje wydatków na cele inne niż określone w art. 17 ust. 1b, 1e, 1f. Brak bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych wynika z korzystania ze zwolnienia na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15.02.1992 o podatku dochodowym od osób prawnych. Zgodnie z art. 25 ust. 5 cyt. Ustawy Stowarzyszenie jest zwolnione od obowiązków o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy. Stowarzyszenie korzysta z uproszczeń określonych w art. 37 ust. 10 ustawy o rachunkowości pozwalających odstąpić od ustalania aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego. Przychody, koszty i aktywa są ujmowane po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług, z wyjątkiem: sytuacji, gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych – wtedy jest on ujmowany odpowiednio jako część kosztów nabycia składnika aktywów lub jako koszt, należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług. Ewidencja operacji finansowanych dotacją. W związku z realizacją projektów ze środków obcych, otrzymywanych w formie dotacji, w Stowarzyszeniu dla każdego projektu tworzone są odrębne konta kosztów rodzajowych. Poniesione koszty przenoszone są następnie do układu funkcjonalnego, gdzie również wyodrębniane

są odrębne konta dla każdego projektu. Konta zespołu „4” i „5” wyodrębnia się według następującego kodu: na drugim miejscu w numerze konta zespołu „4” oraz na trzecim miejscu w numerze konta zespołu „5” dodaje się cyfrę bądź literę przypisaną indywidualnie do każdego projektu. Wpływ dotacji ewidencjonowany jest na kontach zespołu „7” w momencie wpływu środków na rachunek bankowy. Podobnie jak w przypadku kosztów, dla przychodów otrzymywanych w formie dotacji wyodrębniane są oddzielne konta analityczne dla każdego projektu. W momencie rozpoczęcia realizacji nowego projektu otwierane jest nowe, indywidualne konto bankowe. Ewidencja operacji związanych z każdym projektem prowadzona jest w osobnym rejestrze księgowym.

ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Stowarzyszenie prowadzi rachunkowość zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 351) oraz rozporządzeniami wydanymi na jej podstawie („ustawa o rachunkowości”). Rokiem obrotowym (okresem sprawozdawczym, za który Stowarzyszenie sporządza na podstawie ksiąg rachunkowych sprawozdanie finansowe) jest rok kalendarzowy kończący się 31 grudnia danego roku i jest stosowany również do celów podatkowych. W przypadku podjęcia przez Stowarzyszenie decyzji o sporządzaniu śródrocznego raportu finansowego, za okres śródroczny uważać się będzie ustalony przez Stowarzyszenie okres sprawozdawczy krótszy od pełnego roku obrotowego. W skład roku obrotowego wchodzi śródroczne okresy sprawozdawcze, którymi są kolejne miesiące kalendarzowe. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z Załącznikiem nr 6 ustawy o rachunkowości. Informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym mogą być wykazywane ze szczegółowością większą niż określona w załącznikach do ustawy, jeżeli wynika to z potrzeb lub specyfiki Stowarzyszenia. W przypadku gdy informacje dotyczące poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego nie wystąpiły w Stowarzyszeniu zarówno w roku obrotowym, jak i za rok poprzedzający rok obrotowy, to przy sporządzaniu sprawozdania finansowego pozycje te pomija się. Stowarzyszenie nie sporządza zestawienia zmian w kapitale własnym (art. 45 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości). Stowarzyszenie nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych na podstawie (art. 45 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości). Uproszczenia przewidziane w ustawie o rachunkowości zastosowane w sprawozdaniu finansowym: . art. 3 ust. 6 – Stowarzyszenie dokonuje kwalifikacji umów leasingu według zasad określonych w przepisach podatkowych, . art. 37 ust. 10 – Stowarzyszenie nie ustala aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, . art. 28b – Stowarzyszenie zaniechało stosowania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych, . art. 28 ust. 4a – Stowarzyszenie przy obliczaniu kosztu wytworzenia produktu do kosztów bezpośrednich dolicza koszty pośrednie związane z wytworzeniem tego produktu, niezależnie od poziomu wykorzystania zdolności produkcyjnych; ustalony w ten sposób koszt wytworzenia nie może być wyższy od możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.

pozostałe

ZASADY OGÓLNE SYSTEMU RACHUNKOWOŚCI Podstawa prawna stosowanych zasad rachunkowości Stowarzyszenie prowadzi rachunkowość zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późniejszymi zmianami) oraz rozporządzeniami wydanymi na jej podstawie („ustawa o rachunkowości”). Jeżeli występuje kolizja pomiędzy ustawą o rachunkowości a rozporządzeniem wykonawczym, Stowarzyszenie stosuje zasady określone w rozporządzeniu. Rok obrotowy i okres sprawozdawczy Rokiem obrotowym (okresem sprawozdawczym, za który Stowarzyszenie sporządza na podstawie ksiąg rachunkowych sprawozdanie finansowe) jest rok kalendarzowy kończący się 31 grudnia danego roku i jest stosowany również do celów podatkowych. Sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia zawiera informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 6 do ustawy o rachunkowości. **PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH I INWENTARYZACJA** Księgi rachunkowe to zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które obejmują: - dziennik przedstawiający chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym, - księgę główną, - księgi pomocnicze, - zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, - wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz). Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych Księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim i w walucie polskiej. Księgi rachunkowe otwierane na początek każdego roku obrotowego, a zamykane na dzień kończący rok obrotowy. Zapisy w księgach rachunkowych i dowody księgowe Księgi rachunkowe Stowarzyszenia prowadzone są rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco. Podstawowe zasady ewidencji księgowej na kontach księgi głównej: Zasada podwójnego zapisu: każda operacja wyrażana wartością wo ma być rejestrowana w księgach rachunkowych co najmniej na dwóch kontach po przeciwnych stronach tych kont z zachowaniem równowartości kwot po obu stronach. Zasada kompletności i chronologii zapisów: zapisy dokonane w księgach rachunkowych uważa się za kompletne jeżeli wszystkie operacje dokonane w danym okresie sprawozdawczym (miesiącu sprawozdawczym) zostaną ujęte w księgach rachunkowych tego okresu. Obowiązek zapisów chronologicznych uważa się za spełniony, jeżeli operacje gospodarcze ujmowane w księgach rachunkowych w kolejności następowania po sobie zdarzeń, procesów i zjawisk, na podstawie których wprowadzono je do ksiąg rachunkowych. Zapisy w księgach powinny być dokonane w sposób zapewniający ich trwałość przez czas nie krótszy od wymaganego do przechowywania ksiąg rachunkowych. Zapis księgowy powinien zawierać co najmniej: - datę dokonania operacji gospodarczej, - określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, - zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów, - kwotę i datę zapisu, - oznaczenie kont, których dotyczy. Dowody księgowe W rachunkowości Stowarzyszenia obowiązuje zasada dokumentacji zapisów księgowych, wyrażająca się w tym, że każda operacja gospodarcza powodująca zmianę w majątku, źródłach jego finansowania, kosztach, przychodach oraz wyniku finansowym musi być udokumentowana.

ana (potwierdzona) wiarygodnym dowodem, stwierdzającym jej dokonanie. Dowód ten stanowi podstawę zapisów w księgach rachunkowych i określany jest nazwą "dowód księgowy". Dowody księgowe powinny być rzetelne, tj. zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, tj. zawierające co najmniej dane określone w ustawie o rachunkowości oraz wolne od błędów rachunkowych. W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznego obcego dowodu źródłowego Zarząd może zezwolić na udokumentowanie danej operacji gospodarczej za pomocą księgowego dowodu zastępczego, stanowiącego potwierdzenie dokonania i rozliczenia zakupów materiałów lub usług. Ewidencja kosztów podstawowej działalności operacyjnej podlegają ewidencji w rodzajowym i jednocześnie funkcjonalnym (kalkulacyjnym). W ewidencji analitycznej uwzględniono podział na koszty działalności statutowej, koszty działalności gospodarczej i koszty ogólnego zarządu. Inwentaryzacja Stany aktywów i pasywów wykazywane w księgach rachunkowych Stowarzyszenia podlegają rocznej i okresowej inwentaryzacji. Stowarzyszenie przyjęła dopuszczone przepisami ustawy o rachunkowości następujące terminy inwentaryzacji dla: - nieruchomości zaliczanych do środków trwałych lub do nieruchomości inwestycyjnych - raz na cztery lata w dowolnym okresie roku, - innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - raz na cztery lata w dowolnym okresie roku; o ile składniki te znajdują się na terenie strzeżonym, - zapasów - na ostatni dzień roku obrotowego, - środków pieniężnych w kasie, papierów wartościowych - na ostatni dzień roku obrotowego, - należności inwentaryzowanych drogą potwierdzenia sald - według stanu na dzień 30 listopada roku obrotowego, - pozostałych aktywów i pasywów - na ostatni dzień roku obrotowego. Zasady przechowywania dokumentacji księgowej Dowody księgowe i dokumenty inwentaryzacyjne przechowywane są w biurze podmiotu, któremu Stowarzyszenie zleciło usługę prowadzenia ksiąg rachunkowych, w formie oryginałów, w porządku z góry ustalonym i dostosowanym do prowadzenia ksiąg rachunkowych z podziałem na okresy sprawozdawcze i lata obrotowe, w formie ułatwiającej łatwe ich odszukanie. W podobny sposób należy przechowywać po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy: - dokumentację przyjętych zasad rachunkowości, - księgi rachunkowe (zbiory stanowiące księgi rachunkowe), - sprawozdania finansowe i sprawozdania z działalności. Sprawozdania finansowe oraz sprawozdania z działalności podlegają trwałemu przechowywaniu. Pozostałą dokumentację z zakresu rachunkowości należy przechowywać w Stowarzyszeniu, co najmniej: - dokumentację przyjętych zasad (politykę) rachunkowości - przez okres 5 lat od daty upływu jej ważności, - księgi rachunkowe - przez okres 5 lat po upływie roku obrotowego, którego dotyczą, - imienne karty wynagrodzeń i pozostałe dokumenty dotyczące wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych - przez okres wymaganego dostępu do tych informacji, wynikający z przepisów emerytalnych, rentowych oraz podatkowych, nie krócej jednak niż przez okres 5 lat po roku obrotowym, którego dotyczą, - dowody księgowe dotyczące środków trwałych w budowie, pożyczek, kredytów, umów handlowych, roszczeń dochodzonych w postępowaniu cywilnym, karnym lub podatkowym - przez okres 5 lat po roku obrotowym, w którym przedmiotowe operacje gospodarcze, transakcje lub postępowania zostały ostatecznie odpowiednio: rozliczone, spłacone, zakończone lub przedawnione, - dokumenty dotyczące rękojmi i reklamacji - przez rok po upływie terminu rękojmi lub rozliczeniu reklamacji, - dokumenty inwentaryzacyjne - przez okres 5 lat po roku obrotowym, którego dotyczą, - pozostałe dowody księgowe i dokumenty, również dotyczące sprzedaży detalicznej - przez okres 5 lat po roku obrotowym, którego dotyczą.

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki	Nazwa pozycji	Informacja dodatkowa
	Opis	Informacja dodatkowa 1. informacja o wszelkich zobowiązaniach finansowych, w tym z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie ze wskazaniem charakteru i formy wierzytelności zabezpieczonych rzeczowo. Pożyczki razem 357 713,32 - pożyczki od członków Zarządu 357 713,32 2. informacje o kwotach zaliczek i kredytów udzielonych członkom organów administracyjnych, zarządzających i nadzorujących ze wskazaniem oprocentowania, głównych warunków oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii. Nie występuje 3. uzupełniające dane o aktywach i pasywach. Nie występuje 4. informacje o strukturze zrealizowanych przychodów ze wskazaniem ich źródeł, w tym w szczególności informacje o przychodach wyodrębnionych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz informacje o przychodach z tytułu składek członkowskich i dotacji pochodzących ze środków publicznych Struktura zrealizowanych przychodów razem 8095003,45 Przychody z działalności gospodarczej 566566,66 - sprzedaż usług 553835,97 - sprzedaż towaru 12730,69 Przychody z działalności statutowej 7429510,93 - dotacje 7383324,24 - darowizny od osób fizycznych 44086,39

Dokument nie jest sprawozdaniem finansowym

		-składki członkowskie 0 -przychody 1,5% 2100,30 Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego 0 -przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego 0 Pozostałe przychody operacyjne 97366,41 Przychody finansowe 1559,45 -odsetki otrzymane 0 -Różnice kursowe 1536,46 -przychody z operacji finansowych NPP 22,99 5. informacje o strukturze poniesionych kosztów Struktura poniesionych kosztów razem 7841669,79 Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego 7429510,93 -amortyzacja 657905,96 -zużycie materiałów i energii 823466,67 -usługi obce 302931,45 -opłaty i podatki 0 -wynagrodzenia + narzuty 2835872,96 -pozostałe koszty rodzajowe 17280,71 Pozostałe koszty dotacji 2774772,47 Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego 0 Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego 0 Koszty działalności gospodarczej i koszty zarządu 381434,45 Koszty działalności gospodarczej 282530,87 -amortyzacja 31179,37 -zużycie materiałów i energii 96806,30 -usługi obce 33757,20 -opłaty i podatki 35744,09 -wynagrodzenia 29304,70 -pozostałe koszty rodzajowe 24559,84 Koszty ogólnego zarządu 98903,58 -koszty ogólnego zarządu 98903,58 Pozostałe koszty operacyjne 27056,00 Koszty finansowe 2163,49 -Odsetki zapłacone 0 -Różnice kursowe 0 6. dane o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzystania funduszu statutowego Fundusz statutowy w bieżącym roku nie został zwiększony 7. jeżeli jednostka posiada status organizacji pożytku publicznego, zamieszcza w informacji dodatkowej dane na temat uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów z tytułu 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz sposobu wydatkowania środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych Wartość przychodu z darowizn pieniężnych z tytułu 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych wynosiła w 2023r. 2 100,30 zł 8. inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki, w tym dodatkowe informacje i objaśnienia wymienione w załączniku Nr 1 ustawy z dnia 19 września 1994r. O rachunkowości, o ile występują w jednostce nie występuje
Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki	Nazwa pozycji	Informacja NKUP
	Opis	Koszty amortyzacji NKUP art. 176 Odpisy należności NKUP art.16 ust.1 pkt 28 Koszty eksploatacji samochodów osobowych NKUP art. 16 ust.1 pkt.51

Bilans zgodnie z Załącznikiem Nr 6 do ustawy o rachunkowości

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Aktywa razem	8 383 540,11	8 918 187,73	-
• Aktywa trwałe	5 044 362,55	5 231 650,64	-
•• Wartości niematerialne i prawne	87 975,00	5 750,00	-
•• Rzeczowe aktywa trwałe	4 956 387,55	5 225 900,64	-
•• Należności długoterminowe	0,00	0,00	-
•• Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	-
•• Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	-
• Aktywa obrotowe	3 339 177,56	3 686 537,09	-
•• Zapasy	1 001,00	15 479,23	-
•• Należności krótkoterminowe	1 873 140,90	2 505 665,82	-
•• Inwestycje krótkoterminowe	1 465 035,66	835 348,44	-
•• Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	330 043,80	-
• Należne wpłaty na fundusz statutowy	0,00	0,00	-
Pasywa razem	8 383 540,11	8 918 187,73	-
• Fundusz własny	1 358 435,64	1 178 028,91	-
•• Fundusz statutowy	176 338,53	176 338,53	-
•• Pozostałe fundusze	0,00	0,00	-
•• Zysk (strata) z lat ubiegłych	928 763,45	1 094 919,48	-
•• Zysk (strata) netto	253 333,66	-93 229,10	-
• Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 025 104,47	7 740 158,82	-

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
•• Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	-
•• Zobowiązania długoterminowe	357 713,32	207 713,32	-
•• Zobowiązania krótkoterminowe	388 091,31	1 291 142,38	-
•• Rozliczenia międzyokresowe	6 279 299,84	6 241 303,12	-

Dokument nie jest sprawozdaniem finansowym

Rachunek zysków i strat zgodnie z Załącznikiem Nr 6 do ustawy o rachunkowości

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Rachunek zysków i strat			
Przychody z działalności statutowej	7 429 510,93	6 233 772,99	-
• Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	7 429 510,93	6 233 772,99	-
• Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	0,00	0,00	-
• Przychody z pozostałej działalności statutowej	0,00	0,00	-
Koszty działalności statutowej	7 429 510,93	6 233 772,99	-
• Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	7 429 510,93	6 233 772,99	-
• Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	0,00	0,00	-
• Koszty pozostałej działalności statutowej	0,00	0,00	-
Zysk (strata) z działalności statutowej (A - B)	0,00	0,00	-
Przychody z działalności gospodarczej	566 566,66	110 968,99	-
Koszty działalności gospodarczej	284 035,79	103 414,76	-
Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D - E)	282 530,87	7 554,13	-
Koszty ogólnego zarządu	98 903,58	85 751,91	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + F - G)	183 627,29	-78 197,78	-
Pozostałe przychody operacyjne	97 366,41	9 612,60	-

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Pozostałe koszty operacyjne	27 056,00	3 036,01	-
Przychody finansowe	1 559,45	4 920,82	-
Koszty finansowe	2 163,49	26 528,73	-
Zysk (strata) brutto (H + I - J + K - L)	253 333,66	-93 229,10	-
Podatek dochodowy	0,00	0,00	-
Zysk (strata) netto (M - N)	253 333,66	-93 229,10	-

Dodatkowe informacje i objaśnienia zgodnie z Załącznikiem Nr 6 do ustawy o rachunkowości

Dodatkowe informacje i objaśnienia				
Opis	Wynik finansowy za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 wyrażuje zysk 253333,66 zł. Deklaracja CIT wykazuje dochód 704 360,89 zł. Dotacje otrzymane z budżetu państwa NP 704 360,89 zł. Koszty NKUP stanowią 451050,22 zł, przychód NP stanowi -22,99zł.			
Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto				
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	Rok bieżący	253 333,66		
	Rok poprzedni	-		
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	Rok bieżący	Wartość łączna	-704 360,89	
		z zysków kapitałowych	-	
		z innych źródeł przychodów	-	
	Rok poprzedni	Wartość łączna	-	
		z zysków kapitałowych	-	
		z innych źródeł przychodów	-	
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	Rok bieżący	Wartość łączna	0,00	
		z zysków kapitałowych	-	
		z innych źródeł przychodów	-	
	Rok poprzedni	Wartość łączna	-	
		z zysków kapitałowych	-	
		z innych źródeł przychodów	-	
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	Rok bieżący	Wartość łączna	-22,99	
		z zysków kapitałowych	-	
		z innych źródeł przychodów	-	
	Rok poprzedni	Wartość łączna	-	
		z zysków kapitałowych	-	
		z innych źródeł przychodów	-	
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o	Rok bieżący	Wartość łączna	0,00	
		z zysków kapitałowych	-	

wartościach niższych niż 20.000 zł)		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	-
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	Rok bieżący	Wartość łączna	0,00
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	-
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	Rok bieżący	Wartość łączna	0,00
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	-
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	Rok bieżący	Wartość łączna	451 050,22
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	-
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	Rok bieżący	Wartość łączna	0,00
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	-
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-

F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	Rok bieżący	Wartość łączna	0,00
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	-
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	Rok bieżący	Wartość łączna	0,00
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	-
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	Rok bieżący	Wartość łączna	0,00
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	-
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	Rok bieżący	Wartość łączna	0,00
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	-
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	Rok bieżący	Wartość łączna	0,00
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	-

		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	Rok bieżący	Wartość łączna	0,00
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	-
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	Rok bieżący	Wartość łączna	0,00
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	-
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	Rok bieżący		0,00
	Rok poprzedni		-
K. Podatek dochodowy	Rok bieżący		0,00
	Rok poprzedni		-