

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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

"NOGA W ŁAPE, RAZEM IDZIEMY PRZEZ ŚWIAT"

HAWAJSKA 5/9

02-776 WARSZAWA

KRS 0000350788

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

Nie dotyczy

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres 01.01.2024 - 31.12.2024

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 sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę. Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania 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

Środki trwałe, środki trwałe w budowie i wartości niematerialne i prawne wycenia się, w zależności od sposobu ich nabycia (wytworzenia) i późniejszego wykorzystania według:

1) cen nabycia, 2) kosztów wytworzenia, 3) wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych wyłącznie w przypadku uchwalenia przepisów odrębnych), pomniejszonych o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) oraz o ewentualne odpisy aktualizacyjne z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Umorzenia (amortyzacja) środków trwałych dokonywane są na zasadzie planowego, systematycznego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji.

Odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) dokonuje się w okresach miesięcznych.

Środki trwałe amortyzuje się metodą liniową.

Środki trwałe o wartości pomiędzy 5.000,01 a 10.000,00 zł podlegają jednorazowemu umorzeniu.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się oraz dokonuje umorzeń (amortyzacji) w podobny sposób jak środki trwałe stosując, w sposób odpowiedni, postanowienia art. 31, ust.2 oraz art. 32, ust. 1 do 4 i ust. 6 ustawy o rachunkowości.

Amortyzacji podlegają wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł.

Wartości niematerialne i prawne do 5.000,00 zł ujmowane są w koszty usług obcych, a o wartości powyżej 1.500,00 zł równolegle ujmowane są w ewidencji wyposażenia.

Kierując się zasadą istotności, dopuszcza się inne podejście niż wyżej wskazane w sytuacji, gdy umowa projektu, grantu itp. przewiduje inne definicje kwalifikowalności wydatków na środki trwałe niż zaprezentowane powyżej, co w szczególności może dotyczyć wydatków na środki trwałe poniżej lub powyżej 10.000,00 zł.

Modyfikacja ustalonych zasad może odbyć się wyłącznie na podstawie pisemnej decyzji kierownika jednostki, która, o ile mieści się w poziomie istotności, nie stanowi zmiany polityki rachunkowości.

Inwestycje stanowiące nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według zasad stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Materiały i towary wycenia się według cen nabycia.

Wartość materiałów i towarów dokonane na okoliczność trwałej utraty ich wartości zalicza się w pozostałe koszty operacyjne.

Wartość należności nie podlega aktualizacji z uwagi na niestosowanie zasady ostrożności. Należności nieściągalne odpisuje się w pozostałe koszty operacyjne.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, według ceny (wartości) rynkowej lub w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

Fundusze własne Jednostki wycenia się, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w wartości nominalnej ujmując je w księgach rachunkowych według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa lub statutu Jednostki.

Fundusz podstawowy wykazuje się w wartości początkowej (ustalonej w statucie) z uwzględnieniem zwiększeń i zmniejszeń od początku działalności.

Rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz pozostałych rozliczeń, a także odnoszenia ich skutków finansowych Jednostka dokonuje w następujący sposób:

1) czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych;

2) biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań

przypadających na bieżący okres sprawozdawczy wynikających w szczególności:

a) ze świadczeń wykonanych na rzecz Jednostki przez dostawców (wykonawców) których kwotę

zobowiązań oszacować można w wiarygodny sposób,

b) z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń wobec osób nieznanymi, których kwotę można oszacować pomimo, że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana.

Bierne rozliczenia międzyokresowe prezentuje się jako rozliczenia międzyokresowe w pasywach bilansu.

Zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów zmniejszają koszty okresu sprawozdawczego, w którym stwierdzono, że zobowiązania te nie powstały.

Na wynik finansowy składają się:

1. wynik działalności statutowej,

2. wynik z operacji finansowych,

3. ewentualne obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Wynik operacyjnej działalności statutowej powstaje z różnicy pomiędzy przychodami operacyjnej działalności statutowej odpłatnej i nieodpłatnej: dotacjami, subwencjami, darowiznami, przychodami działalności odpłatnej itp. a kosztami tej działalności statutowej, powiększonymi o całość poniesionych, od początku roku obrotowego, kosztów ogólnozakładowych działalności statutowej a także pozostałych kosztów operacyjnych.

Przychody z tytułu realizacji projektów celowych wycenia się w wysokości poniesionych kosztów. Nadwyżkę przychodów otrzymanych nad poniesionymi kosztami ujmuje się i wykazuje w bilansie, jako rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Przychody z 1,5 % podatku dochodowego od osób fizycznych ujmuje się w ewidencji księgowej jako przychody w momencie ich otrzymania. Przychody te rozpoznaje się w wyniku finansowym jednostki kasowo. Ewidencję pomocniczą środków 1,5 % z podziałem na lata, prowadzi się pozabilansowo.

Przychody i koszty działalności statutowej nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego ewidencjonowane są według rodzajów działalności określonych w statucie Jednostki.

Koszty ogólnego zarządu (w tym, ogólnoadministracyjne działalności statutowej) obejmują koszty funkcjonowania Jednostki, jako całości, które nie są związane z doprowadzeniem produktu, usługi, świadczenia statutowego do postaci i miejsca, w jakim znajduje się ono w dniu wyceny. Koszty o charakterze ogólnym, dotyczące realizacji konkretnego świadczenia, projektu, zadania, tematu stanowią koszty pośrednie prezentowane i rozliczane w ramach kosztów działalności statutowej (podstawowej). Wszelkie koszty o charakterze ogólnym przypisane do danego zadania na podstawie danej umowy, jeśli są odpowiednio skalkulowane i udokumentowane stanowią koszty pośrednie działalności statutowej lub gospodarczej.

Wynik z operacji finansowych powstaje z różnicy pomiędzy przychodami finansowymi w szczególności z tytułu: uzyskanych odsetek, zysków ze zbycia inwestycji i aktualizacji ich wyceny, nadwyżek dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi a kosztami finansowymi.

Ustalony w powyższy sposób wynik finansowy Jednostki stanowiący nadwyżkę przychodów nad kosztami roku obrotowego lub nadwyżkę kosztów nad przychodami prezentowany jest w układzie kalkulacyjnym rachunku zysków i strat.

Bilans oraz rachunek zysków i strat sporządzono zgodnie z załącznikiem 6 do Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 2004 roku

Rachunek wyników został sporządzony w wariantcie kalkulacyjnym

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 2004 roku.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego. Z uwagi na niestosowanie zasady ostrożności Jednostka nie tworzy rezerw.

Metody wyceny oraz zasady ustalania wyniku finansowego opracowano z uwzględnieniem uproszczeń przewidzianych dla jednostek, spełniających kryteria do uznania je za małe w rozumieniu ustawy o rachunkowości.

Przyjęte uproszczenia polegają na:

- zastosowaniu kryteriów podatkowych do leasingu (art.3 ust 6 uor),
- rezygnacji z ustalania podatku odroczonego (art.37 ust 10 uor),
- rezygnacji ze stosowania rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (art.28b, ust1 uor),
- przyjęciu uproszczeń w zakresie ustalania kosztu wytworzenia (art. 28, ust. 4a uor),
- przyjęcia uproszczeń w zakresie stosowania amortyzacji podatkowej dla potrzeb bilansowych
- przyjęcia uproszczenia w zakresie niestosowania zasady ostrożności (w zakresie nietworzenia odpisów aktualizujących i rezerw) oraz nietworzenia rozliczeń międzyokresowych biernych na świadczenia pracownicze, w tym emerytalne

Data sporządzenia: 2025-03-21

Data zatwierdzenia: 2025-06-25

Dorota Dębniak

Renata Markowska-Latecka
Agnieszka Gołębiowska
Marta Dzyr

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