

## INFORMACJE OGÓLNE

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

STOWARZYSZENIE MIŁOŚNIKÓW JASŁA I REGIONU JASIELSKIEGO KOŁŁĄTAJA 1 24 38-200 JASŁO JASŁO  
PODKARPACKIE nr KRS 0000020568

2) wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony,

Czas trwania jednostki jest nieograniczony.

3) wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym,

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres sprawozdawczy od 01.01.2016 do 31.12.2016

4) wskazanie zastosowanych zasad rachunkowości przewidzianych dla jednostek mikro z wyszczególnieniem wybranych uproszczeń,

Jednostka stosuje zasady rachunkowości określone dla jednostek mikro zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Stosowane uproszczenia wynikające z ustawy o rachunkowości:

- zrezygnowano z zasady ostrożności przy wycenie poszczególnych składników aktywów i pasywów,
- wycenę aktywów i pasywów dokonuje się z zastosowaniem uproszczeń przewidzianych w art. 28a ustawy o rachunkowości,
- Bilans jednostki zawiera informacje wymagane w załączniku Nr 4 do ustawy o rachunkowości,
- Rachunek zysków i strat zawiera informacje wymagane w załączniku Nr 4 do ustawy o rachunkowości,
- ustalona w rachunku zysków i strat różnica pomiędzy przychodami a kosztami jednostki mikro, zwiększa po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego – odpowiednio przychody lub koszty w następnym roku obrotowym; różnica dodatnia może być zaliczana na zwiększenie kapitału (funduszu) podstawowego,
- jednostka może nie sporządzać informacji dodatkowej przy zachowaniu zasad określonych w art.48 ust.3 ustawy o rachunkowości,
- jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym,
- jednostka nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych,
- jednostka nie sporządza sprawozdania z działalności jednostki określonego w art. 49 ustawy o rachunkowości.

5) wskazanie, 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 przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

6) 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.

Rachunkowość jednostki prowadzona jest przez podmiot zewnętrzny, któremu prowadzenie rachunkowości zlecono na podstawie Umowy o prowadzenie ksiąg rachunkowych. Zgodnie z ustalenia tej umowy podmiot: Kancelaria Doradcy Podatkowego Grzegorz Dębosz, z siedzibą w Jaśle, ul. Rynek 14 zobowiązał się do prowadzenia rachunkowości podmiotu, przy użyciu programu komputerowego REWIZOR GT firmy Insert z Wrocławia.

### **Metody wyceny aktywów i pasywów:**

#### **Wartości niematerialne i prawne**

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki o wartości powyżej 3 500,00 zł. Aktywa o wartości do 3 500,00 złotych netto zalicza się bezpośrednio w koszty zużycia materiałów w miesiącu zakupu tych aktywów.

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia (lub kosztów wytworzenia) pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie. Amortyzację rozpoczyna się w miesiącu następującym po miesiącu oddania do użytkowania i nalicza się wg stawek amortyzacyjnych wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, przy zastosowaniu metody liniowej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się inwentaryzacji posiadanych wartości niematerialnych i prawnych w drodze weryfikacji. Na tej podstawie ustala się tytuły podlegające ewentualnym odpisom aktualizacyjnym.

#### **Rzeczowe aktywa trwałe**

##### **Środki trwałe**

Za środki trwałe uznaje się składniki majątkowe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości przekraczającej 3 500,00 zł. Aktywa o wartości do 3 500,00 złotych netto zalicza się bezpośrednio w koszty zużycia materiałów w miesiącu zakupu tych aktywów albo w miesiącu następnym.

Środki trwałe wyceniane są według cen nabycia (lub kosztów wytworzenia) pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie. Amortyzację rozpoczyna się w miesiącu następującym po miesiącu oddania do użytkowania i nalicza się wg stawek amortyzacyjnych wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych a także ustalonych indywidualnie zgodnie z art. 16j- 16m ww. ustawy. Amortyzację oblicza się przy zastosowaniu metody liniowej

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się weryfikacji posiadanych środków trwałych pod kątem ich dalszej przydatności w działalności Stowarzyszenia, zakończonej stosownym protokołem. Na tej podstawie ustala się tytuły podlegające ewentualnym odpisom aktualizacyjnym zmniejszającym wartość środków trwałych.

Inwentaryzację w drodze spisu z natury środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie przeprowadza się raz w ciągu 4 lat, o ile znajdują się one na terenie strzeżonym.

### **Środki trwale w budowie**

Nie występują.

### **Należności długoterminowe**

Nie występują.

### **Inwestycje długoterminowe**

Nie występują.

### **Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

Nie występują.

### **Zapasy**

Stowarzyszenie w zakresie prowadzonej działalności statutowej opracowuje i wykonuje wydawnictwa okolicznościowe, publikacje, monografie, albumy, przewodniki i kalendarze, które objęte są ewidencją ilościową i wartościową.

Wydawnictwa wyceniane są wg rzeczywistego kosztu ich wytworzenia, na który składają się opracowanie i skład komputerowy wydawnictwa oraz koszt jego wydruku.

Ewidencję wartościową prowadzi w księgach handlowych na koncie 601 „Produkty (wydawnictwa) w magazynie”. Ewidencję ilościową i wartościową prowadzi się na oddzielnych kartotekach, w których wycenione są poszczególne pozycje wydawnicze. Rozchód wydawnictw wycenia się według rzeczywistego kosztu wytworzenia obejmującego wszystkie koszty bezpośrednie dotyczące danego wydawnictwa (tj. opracowanie, skład komputerowy i druk) i w momencie ich rozchodu odnoszone w koszt własny sprzedanych produktów (wydawnictw). Wartość rozchodu ustala się metodą identyfikacji każdej pozycji rozchodowanego produktu (wydawnictwa).

Na koniec każdego miesięcznego okresu sprawozdawczego i na dzień bilansowy ustalany jest stan zapasu posiadanych wydawnictw (produktów) na podstawie spisu z natury.

Nierozliczone i nie przyjęte na magazyn koszty wytworzenia wydawnictw stanowią tzw. „produkcyjne w toku”, wyceniane są na dzień bilansowy w wysokości rzeczywiście poniesionych do tego dnia kosztów, i w sprawozdaniu wykazywane są jako zmiana stanu produktu, odpowiednio zwiększająca lub zmniejszająca

wartość przychodów roku obrotowego.

Pozostałe zużycie materiałów, nie mających związku z działalnością wydawniczą Stowarzyszenia, księgowane jest bezpośrednio w koszty działalności statutowej z pominięciem ewidencji magazynowej.

### **Należności krótkoterminowe**

Obejmują one ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Na dzień powstania należności wycenia się w wartości nominalnej. Na dzień bilansowy należności wyceniane są kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności. Odsetki od należności przeterminowanych szacowane są nie rzadziej niż na dzień bilansowy, z tym że decyzję o obciążeniu kontrahenta podejmuje każdorazowo Zarząd Stowarzyszenia. Na należności odsetkowe tworzy się odpis aktualizujący w pełnej ich wartości i odnosi się go w ciężar kosztów finansowych.

Należności dochodzone na drodze sądowej obejmowane są odpisem aktualizującym w pełnej ich wartości. W momencie uzyskania pozytywnego wyroku sądowego w księgach rachunkowych ujmuje się pełną wartość odsetek do dnia wydania wyroku oraz zasądzone zgodnie z wyrokiem koszty postępowania sądowego i ewentualne inne kwoty wskazane przez sąd, a następnie obejmuje się je odpisem aktualizującym w pełnej wartości do momentu ich zapłaty.

### **Inwestycje krótkoterminowe**

Stowarzyszenie nie posiada innych inwestycji krótkoterminowych oprócz środków pieniężnych. Stowarzyszenie gromadzi środki pieniężne w kasie zakładowej oraz na rachunkach bankowych.

Na dzień bilansowy środki pieniężne wycenia się w wartości nominalnej,

### **Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

Stowarzyszenie dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów celem zachowania współmierności przychodów i kosztów. Rozliczaniu w czasie podlegają poniesione wydatki, które dotyczą kosztów (lub przychodów) następnych okresów obrotowych, w szczególności poniesione w roku obrotowym koszty dotyczące produkcji wydawnictw, których druk zakończony będzie w roku następnym. Stowarzyszenie rozlicza rocznie poszczególne tytuły wydatków. W przypadku jednak gdy dany wydatek nie przekracza kwoty 500,00 zł, Stowarzyszenie może zaliczyć go jednorazowo w koszty okresu, którego dotyczy.

### **Fundusze własne**

Wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wartości nominalnej ujmując je w księgach rachunkowych według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa – Statutu Stowarzyszenia.

Kapitał podstawowy wykazuje się w wartości ustalonej w Statucie Stowarzyszenia wpisanym do KRS. Zadeklarowane lecz nie wniesione wkłady ujmuje się jako należne wpłaty na kapitał podstawowy (wartość ujemna).

### **Rezerwy**

Nie występują.

## **Zobowiązania długo i krótkoterminowe**

Zobowiązania wyceniane są:

na dzień ich powstania według wartości nominalnej, a jeżeli są wyrażone w walucie obcej podlegają przeliczeniu według kursu średniego NBP na ten dzień lub po kursie ustalonym w innym wiążącym jednostkę dokumencie (np. celnym),

na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty (tj. wraz z odsetkami oszacowanymi we własnym zakresie z uwzględnieniem not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów).

## **Rozliczenia międzyokresowe**

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności oraz odnoszenie ich skutków finansowych obejmują w szczególności:

równowartość otrzymanych od odbiorców lub należnych środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłych okresach sprawozdawczych,

otrzymane środki pieniężne na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do odrębnych przepisów nie zwiększają one kapitałów własnych; zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają równolegle do odpisów amortyzacyjnych- umorzeniowych pozostałe przychody operacyjne; do środków trwałych i kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł zasady te stosuje się odpowiednio w odniesieniu także do przyjętych nieodpłatnie (także w formie darowizny) środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych,

Data sporządzenia:2017-03-09

Data zatwierdzenia:2017-03-11

Grzegorz Dębosz

Wiesław Hap, Felicja Jałosińska

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