Polskie Stowarzyszenie na rzecz
Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną
KOŁO w RYMANOWIE
38-480 Rymanów, ul. Dworska 40
tel./fax: +48 13 43 560 30
NIP 684-21-58-182, Regon 370456696

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2018 rok Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Rymanowie

I. Informacje podstawowe.

1. Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualna Koło w Rymanowie 38-480 Rymanów ul. Dworska 40 prowadzi następujące placówki:
   - Warsztat Terapii Zajęciowej o nr NIP 684-21-58-182 i Nr Regon 370456696
   - Środowiskowy Dom Samopomocy o nr NIP 684-21-58-182 i Nr Regon 370456696
   - Ośrodek Rehabilitacyjno Edukacyjno Wychowawczy o nr NIP 684-21-58-182 i Nr Regon 370456696
   - Zakład Aktywności Zawodowej PSONI Rymanów Zdrój o nr NIP 684-235-00-28 i Nr Regon 370456696-00036

Placówki Warsztat Terapii Zajęciowej, Środowiskowy Dom Samopomocy, Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy nie prowadzą działalności gospodarczej. Placówka Zakład Aktywności Zawodowej prowadzi działalność gospodarczą w sekcji ogrodnictwa, hotelowej, gastronomicznej, jest to działalność związana z rehabilitacją zawodową i społeczną.

2. Podstawowym przedmiotem działalności jest działanie na rzecz wyrównywania szans osób z upośledzeniem umysłowym, tworzenie warunków przestrzegania wobec nich praw człowieka, prowadzenia ich ku aktywnemu uczestnictwu w życiu społecznym oraz wspierania ich rodzin.

3. Stowarzyszenie wpisane jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000020388.

4. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało za okres od 1 stycznia 2018r. do 31 grudnia 2018r.
5. Przyjęty przez stowarzyszenie rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 miesięcy.
6. Sprawozdanie finansowe za 2018r. podlega badaniu w trybie art.64.ust.4.ustawy o rachunkowości.
7. Sprawozdanie finansowe za 2018r.zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w roku 2019,gdyż nie występują okoliczności wskazujące na istotne zagrożenia dla kontynuowania działalności przez stowarzyszenie.

II. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości.

1. Aktywa i pasywa wyceniane są zgodnie z zadami określonymi w ustawie o rachunkowości.

-środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

- środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

- nieruchomości (grunty) zaliczane do inwestycji według ceny nabycia,

- zapasy materiałów i towarów według cen zakupu, rozchód metodą FIFO (pierwsze weszło– pierwsze wyszło),

- zapasy wyrobów gotowych wg cen ewidencyjnych z uwzględnieniem różnic między tymi cenami a rzeczywistymi kosztami ich wytworzenia. Występujące różnice między cenami przyjętymi do ewidencji a kosztami wytworzenia wyrobów stanowią odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów,

- produkcja w toku według ceny sprzedaży netto wyrobu gotowego, który powstanie z produktu (produkcji) w toku lub podobnego produktu, pomniejszonej

o przeciętnie osiągany przy sprzedaży produktów zysk brutto ze sprzedaży, z uwzględnieniem stopnia przetworzenia produkcji w toku (stopnia jego przetworzenia),

- należności i zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty,

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych w wartości nominalnej,

- kapitały własne, fundusze specjalne, pozostałe aktywa i pasywa w wartości nominalnej.

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych PSONI przyjęło następujące ustalenia:

a) składniki majątku trwałego o okresie użytkowania powyżej 1 roku i wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i ujmuje w ewidencji bilansowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania,

b/ składniki majątku o okresie użytkowania powyżej 1 roku, lecz o wartości poniżej 10 000,00zł zalicza się bezpośrednio w koszty zużycia materiałów, przy czym składniki majątku których cena nabycia przekracza od 300zł – do 500zł,wprowadza się do ewidencji pozabilansowej ilościowo-wartościowej według miejsc użytkowania i osób materialnie odpowiedzialnych,

c/ składniki majątku małocenne o wartości jednostkowej od 300zł do 500 zł traktowane są jako materiały i odpisywane w ciężar kosztów z chwilą wydania ich do użytkowania i ujęte w ewidencji pozabilansowej ilościowej,

d) składniki majątku o okresie użytkowania powyżej 1 roku, lecz o wartości poniżej 10 000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty zużycia materiałów w miesiącu oddania ich do używania,

e) do amortyzacji środków trwałych mają zastosowanie stawki amortyzacyjne określone w Wykazie Rocznych Stawek Amortyzacyjnych stanowiących załącznik nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,

f) środki trwałe amortyzuje się według metody liniowej,

g) ustalona metoda amortyzacji pozostaje niezmienna przez cały okres użytkowania środka trwałego,

h) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

3. Ewidencję kosztów działalności statutowej i gospodarczej stowarzyszenie prowadzi w zespole 4 i 5.

4.Stowarzyszenie spełnia zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r.o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, z wyjątkiem spółek kapitałowych ,oraz jednostek, o których mowa w art.3 ust3 pkt 1 i 2 tej ustawy warunki zakwalifikowania jego do kategorii organizacji pozarządowych-stowarzyszeń do sporządzenia sprawozdania finansowego określonego w załączniku Nr 6 .W związku z możliwością sporządzania sprawozdania finansowego według załącznika nr 6 lub załącznika nr 1 organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe /sprawozdawcze zebranie członków PSONI) podjął w dniu 21.02.2017 roku uchwałę nr 7/2017 w sprawie sporządzenia sprawozdania finansowego za 2018 rok według załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r /DZ.U. z 2016r poz1047 z póz.zm/.

5. Sprawozdanie finansowe sporządza się zgodnie z zasadami o rachunkowości według załącznika nr1 do ustawy .

Sprawozdanie finansowe: bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informację i objaśnienia.

6. Nieistotne koszty dotyczące przyszłych miesięcy nie podlegają rozliczaniu na poszczególne miesiące. Ze względu na przepisy podatkowe rozlicza się je jednak na lata obrotowe/podatkowe/.

7. Próg istotności określa się jako 1,5% sumy bilansowej.

Data sporządzenia: 15 luty 2019r.

Główny Księgowy

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Urszula Bigos

Przewodniczący Zarządu Koła

Zarządu Koła
Rykała Wiesława

Członkowie Zarządu

Osoba odpowiedzialna Za prowadzenie ksiąg rachunkowych

KSIĘGOWA
mgr Beata Rykała

Wiceprzewodniczący Zarządu Koła

WICEPRZEWODNICZĄCY
Zarządu Koła
DI PASQUALE