

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Dane podstawowe :

Stowarzyszenie „Dla Świata”

60-102 Poznań; ul. Ostatnia 14 pok. 124

NIP: 7822870280

KRS: 0000802174

Regon: 384414020

Okres za który sporządzono sprawozdanie: od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie sporządzone z założeniem kontynuacji działalności.

Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Polityka (zasady) rachunkowości Stowarzyszenia „Dla Świata” została wprowadzona do stosowania Zarządzeniem z dnia 06.01.2024 r. Członków Stowarzyszenia „Dla Świata” na podstawie przepisów art.10 ust.1 i ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r, o rachunkowości z późniejszymi zmianami i obowiązuje od dnia 06.01.2020 r.

Polityka (zasady) ma na celu przedstawienie obowiązujących w Stowarzyszeniu „Dla Świata” ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych:

Księgi rachunkowe prowadzone są przez wolontariusza Stowarzyszenia.

1. Księgi rachunkowe obejmują:

- dziennik zbiorczy,
- księgę główną (ewidencja syntetyczna),
- księgi pomocnicze (ewidencja analityczna),
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych.

2. Księgi rachunkowe prowadzone są w formie komputerowej, przy pomocy programu finansowo-księgowego „Varico” KSH Poznań. Program ten jest wykorzystywany przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych od 2024 roku.

3. Rozliczenia z tytułu wynagrodzeń za pracę i umów zlecenia prowadzone są przy użyciu programu kadrowo-płacowego RP-Varico Poznań od 2024 roku.

4. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za miesiąc (okres sprawozdawczy) sporządza się nie później niż do 31.03. dnia następnego roku (okresu sprawozdawczego). Dowody księgowe otrzymane po tej dacie wprowadza się do ksiąg następnego miesiąca roku obrachunkowego (okresu sprawozdawczego).

5. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za rok obrotowy sporządza się nie później niż do dnia 31.03. następnego roku.

6. Zastępcze dowody księgowe stosuje się wyłącznie w przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych i do udokumentowania operacji gospodarczych, których przedmiotem nie są zakupy opodatkowane podatkiem VAT. Dowód sporządza osoba przeprowadzająca operacje i określa w nim rodzaj oraz wartość operacji a także przyczynę braku zewnętrznego dowodu obcego.

7. Sprawozdanie zawiera dane dotyczące jednostki.

8. Sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego ,
- bilans,
- rachunek zysków i strat z uwzględnieniem wyodrębnionych rodzajów działań określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie
- dodatkową informację i objaśnienia do sprawozdania finansowego

W sprawozdaniu wykazuje się dane w złotych i groszach.

- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,

Do wartości niematerialnych i prawnych stosuje się następujące rozwiązania:

1. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wynoszącej co najmniej 2 000, 00 zł.

2. Amortyzację wartości niematerialnych i prawnych rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne przyjęto do używania.

3. Wartości składników majątku mających cechy wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej kwoty 2 000, 00 zł zalicza się do kosztów bieżącej działalności operacyjnej.

4. Dokumentami ewidencjonującymi stan i ruch wartości niematerialnych i prawnych są:

- dowody OT – przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych,
- dowody LT – likwidacja wartości niematerialnych i prawnych.

Do środków trwałych stosuje się następujące rozwiązania:

1. Do środków trwałych zalicza się środki trwałe, których użytkowanie przekracza 1 rok niezależnie, od ich wartości początkowej.

2. Amortyzację środków trwałych o wartości powyżej 10 000 zł rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe przyjęto do używania i stosuje się przez okres przyjęty w przepisach podatkowych i według stawek określonych w tych

przepisach – metoda liniowa.

3. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej nie wyższej niż 10 000 zł umarza się jednorazowo w miesiącu oddania do używania.

4. Do środków trwałych używanych stosuje się indywidualne stawki amortyzacji.

5. Dokumentami ewidencjonującymi stan i ruch środków trwałych są:

- dowody OT – przyjęcie środka trwałego,
- dowody PT – przekazanie środka trwałego,
- dowody LT – likwidacja środka trwałego,
- dowody SP - sprzedaż,
- dowody NP - nieodpłatne przekazanie.

6. Dla poszczególnych momentów zmian przyjmuje się następujące daty:

- przyjęcie środka z bezpośredniego zakupu – datę przyjęcia do eksploatacji,
- likwidacja – datę zatwierdzenia protokołu likwidacji przez kierownika jednostki,
- nieodpłatne przyjęcie lub przekazanie – datę sporządzenia protokołu zdawczo-odbiorczego,
- przeszacowanie – datę urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych określonej w przepisach,
- aktualizacja – datę dokonania odpisu aktualizującego,
- ujawnienie niedoboru lub nadwyżki – datę ujawnienia różnicy inwentaryzacyjnej wynikającej z protokołu komisji inwentaryzacyjnej,
- sprzedaż – datę dokonania sprzedaży.

Do należności stosuje się następujące rozwiązania:

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Należności na koniec roku obrotowego podlegają analizie pod kątem utraty wartości. Na należności wątpliwe lub dla których istnieją przesłanki nieściągalności tworzone są odpisy aktualizujące. Odpisy aktualizacyjne tworzone są na zasadzie odpisów indywidualnych.

Do zapasów stosuje się następujące rozwiązania

1. Materiały ewidencjonuje się na koncie syntetycznym w ujęciu wartościowym oraz prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której ujmuje się dla każdego materiału stany i obroty w jednostkach naturalnych i w jednostkach pieniężnych (ewidencja ilościowo-wartościowa) oraz prowadzi się ewidencję w jednostkach naturalnych (ewidencja ilościowa) – w miejscu składowania materiałów.

2. Materiały składowane w magazynie wycenia się według:

Przychód

- a) zakup - według rzeczywistej ceny zakupu,
- b) darowizny – według wartości wynikającej z dokumentu przekazania, a w przypadku braku według ceny szacunkowej ustalonej na podstawie ceny rynkowej danego materiału.

Rozchód

- a) metoda pierwsze weszło pierwsze wyszło - FIFO.
3. Materiały biurowe, środki czystości, paliwo odpisuje się w koszty działalności w pełnej wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu.
4. Zapasy są weryfikowane na koniec roku obrotowego. Dla celów urealnienia wartości z punktu widzenia ich przydatności.

W zakresie kosztów działalności operacyjnej stosuje się następujące rozwiązania:

- 1. Koszty bieżącej działalności operacyjnej ewidencjonuje się na kontach Zespołu 4 – „Koszty według rodzajów” i Zespołu 5 „Koszty w układzie kalkulacyjnym”..
- 2. W czasie rozlicza się koszty działalności operacyjnej w każdym przypadku gdy okres, którego dotyczą jest dłuższy niż jeden rok obrotowy.
- 3. Koszty działalności operacyjnej dotyczące więcej niż jednego okresu sprawozdawczego ale nie wykraczające poza rok obrotowy zalicza się w całości do kosztów bieżącego okresu sprawozdawczego.
- 4. Otrzymane darowizny pieniężne finansują do 8% kosztów działalności administracyjnej stowarzyszenia.

Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

- 1. Do przeliczenia należności i zobowiązań w walutach obcych jednostka stosuje analogicznie jak do celów podatkowych - kurs średni NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu lub poniesienia kosztu.
- 2. Wartość rozchodu walut obcych z rachunku bankowego wycenia się kolejno po kursach poczynawszy od tego, który został najwcześniej zastosowany – metoda FIFO.
- 3. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych wycenia się wg średniego kursu NBP na podstawie tabeli z ostatniego dnia roku.
- 4. Wydatki poniesione podczas zagranicznych podróży służbowych przelicza się na złote przy zastosowaniu kursu z dnia wypłaty zaliczki lub rozliczenia delegacji.

Inwentaryzacja

- 1. Inwentaryzację rzeczowych składników majątku spółka przeprowadza zgodnie z art. 26 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223).

2. Inwentaryzację rzeczowych składników majątku Stowarzyszenie przeprowadza:

- środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym - raz w ciągu 5 lat,
- materiały objęte ewidencją ilościowo-wartościową - raz w ciągu roku.

Inwentaryzację przeprowadza się metodą porównania stanu rzeczywistego z ewidencją księgową.

1. ochrona dostępu do systemu:

- niekorzystanie z systemu przez osoby nieupoważnione lub nieuprawnione,
- zabezpieczenie przed nieupoważnionym wtargnięciem do pomieszczeń – odpowiednie drzwi,
- środki identyfikacji użytkowników uruchamiających komputery – hasła,

2. ochrona systemu przed uszkodzeniem:

- przeglądy i bieżącą konserwację sprzętu komputerowego,
- konserwację standardowego oprogramowania,
- ochronę przed wirusami komputerowymi,
- współpraca z zewnętrznym serwisantem, która wykluczy długotrwałe przerwy w pracy systemu,

3. ochrona przechowywanych zbiorów i dowodów księgowych:

- przekazywania zbiorów i dowodów do archiwum,
- tworzenie kopii w postaci przeniesienia informacji księgowych na zewnętrznych nośnikach –dysk zewnętrzny przechowywany w szafie metalowej.

Sporządzenie sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 6 do ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. z późniejszymi zmianami.

Poznań , dnia 26.03.2025 r.

Stowarzyszenie Dla Świata

NIP: 7822870280; REGON:384414020; KRS: 0000802174

Bilans zgodnie z załącznikiem 6 do ustawy o rachunkowości

BILANS sporządzony na dzień 31.12.2024 r.

AKTYWA

Wyszczególnienie aktywów	Kwota aktywów na dzień:	
	31.12.2023 (koniec roku poprzedniego)	31.12.2024 (koniec roku bieżącego)
1	2	3
Aktywa razem	463 944,87	452 266,36
A. AKTYWA TRWAŁE	0,00	0,00
I. Wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe		
III. Należności długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
B. AKTYWA OBROTOWE	463 944,87	452 266,36
I. Zapasy		
II. Należności krótkoterminowe		
III. Inwestycje krótkoterminowe	463 944,87	452 266,36
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C. Należne wpłaty na fundusz statutowy		

PASYWA

Wyszczególnienie pasywów	Kwota pasywów na dzień:	
	31.12.2023 (koniec roku poprzedniego)	31.12.2024 (koniec roku bieżącego)
1	2	3
Pasywa razem	463 944,87	452 266,36
<u>A. FUNDUSZ WŁASNY</u>	462 798,81	452 066,36
I. Fundusz statutowy		
II. Pozostałe fundusze		
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	304 776,89	462 798,81
IV. Zysk (strata) netto	158 021,92	-10 732,45
<u>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</u>	1 146,06	200,00
I. Rezerwy na zobowiązania		
II. Zobowiązania długoterminowe		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 146,06	200,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe		

Data sporządzenia: 26.03.2025 r.

Stowarzyszenie Dla Świata

NIP: 7822870280; REGON:384414020; KRS: 0000802174

Bilans zgodnie z załącznikiem 6 do ustawy o rachunkowości

BILANS sporządzony na dzień 31.12.2024 r.

AKTYWA

Wyszczególnienie aktywów	Kwota aktywów na dzień:	
	31.12.2023 (koniec roku poprzedniego)	31.12.2024 (koniec roku bieżącego)
1	2	3
Aktywa razem	463 944,87	452 266,36
A. AKTYWA TRWAŁE	0,00	0,00
I. Wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe		
III. Należności długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
B. AKTYWA OBROTOWE	463 944,87	452 266,36
I. Zapasy		
II. Należności krótkoterminowe		
III. Inwestycje krótkoterminowe	463 944,87	452 266,36
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C. Należne wpłaty na fundusz statutowy		

PASYWA

Wyszczególnienie pasywów	Kwota pasywów na dzień:	
	31.12.2023 (koniec roku poprzedniego)	31.12.2024 (koniec roku bieżącego)
1	2	3
Pasywa razem	463 944,87	452 266,36
<u>A. FUNDUSZ WŁASNY</u>	462 798,81	452 066,36
I. Fundusz statutowy		
II. Pozostałe fundusze		
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	304 776,89	462 798,81
IV. Zysk (strata) netto	158 021,92	-10 732,45
<u>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</u>	1 146,06	200,00
I. Rezerwy na zobowiązania		
II. Zobowiązania długoterminowe		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 146,06	200,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe		

Data sporządzenia: 26.03.2025 r.

Informacja dodatkowa data sporządzenia 26.03.2025 r.

1. Informacje 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.

Stowarzyszenie nie ma żadnych zobowiązań z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie.

2. Informacje o kwotach zaliczek i kredytów udzielonych członkom organów administrujących, 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

Stowarzyszenie nie udzieliło kredytów członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących, a także nie ma zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju.

3. Uzupełniające dane o aktywach i pasywach :

AKTYWA

Środki trwałe :

Amortyzacja (umorzenie) jest dokonywane zgodnie z omówionymi zasadami polityki rachunkowości we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.

Środki pieniężne : Środki pieniężne w banku na dzień 31.12.2024 roku wyniosły 450 333 zł 21 gr. Dnia 03.01.2025 roku dokonano kontroli środków w kasie Stowarzyszenia; stwierdzono stan zgodny z raportem kasowym nr 1/12/2024, który wynosi 1933 zł 15 gr.

PASYWA

Fundusz statutowy

Fundusz statutowy w bieżącym roku zwiększył się o zysk z roku 2023 o kwotę 158 021 zł 92 gr zgodnie z uchwałą nr 2/2024 Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia Dla Świata z dnia 22.04.2024 r.

Zobowiązania i inne rezerwy na zobowiązania:

Stowarzyszenie nie posiada udziałów, ani akcji w spółkach.

Zobowiązania krótkoterminowe Stowarzyszenia w kwocie 200 zł 00 gr dotyczą opłat za najem biura uregulowane w 2025 roku.

4. Uzupełniające dane do rachunku zysków i strat

Informacje o strukturze zrealizowanych przychodów ze wskazaniem źródeł :

Darowizny od osób fizycznych (środki pieniężne):

Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego 587 502 zł 48 gr:

- darowizny osób fizycznych: 571 980 zł 98 gr

- 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych 15 521 zł 50 gr

PRZYCHODY RAZEM: 587 502 zł 48 gr

Informacje o strukturze kosztów dotyczące :

Koszty nieodpłatnej działalności stowarzyszenia:

*koszty statutowe - pomoc humanitarna dożywianie, edukacja w Afryce: 299 809 zł 44 gr

*propagowanie działalności humanitarnej: druk materiałów promocyjnych, przesyłka, bank, artykuły papiernicze: 230 029 zł 20 gr

*wynagrodzenie dwóch pracowników 1/4 i 1/2 etatu, składki ZUS: 68 396 zł 29 gr

RAZEM koszty statutowe finansowane z darowizn: 598 234 zł 93 gr

5. Dane o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzystania funduszu statutowego

Fundusz statutowy w bieżącym roku zwiększył się o zysk z roku 2023 o kwotę 158 021 zł 92 gr zgodnie z uchwałą nr 2/2024 Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia Dla Świata z dnia 22.04.2024 r.

6. Jednostka posiada status organizacji pożytku publicznego, i zamieszcza w informacji dodatkowej dane na temat uzyskanego przychodu 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

W roku 2024 jednostka otrzymała darowizny z tytułu 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości 15 521 zł 50 gr przeznaczyła ją na finansowanie zadań stanowiących koszty statutowe Stowarzyszenia tj. dożywianie i edukację dzieci w najbiedniejszych częściach Afryki.

Stowarzyszenie otrzymało darowizny od osób prywatnych i przeznaczyła je na dożywianie oraz edukację dzieci w najbiedniejszych częściach Afryki: Kamerunie, Madagaskarze, Kenii, Zambii, Etiopii, RCA, Indiach. Wspieramy również edukację w tych krajach. Informację o otrzymanych darowiznach upubliczniamy w ramach ujawnienia całego sprawozdania finansowego.