

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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

"FILMFORUM" UL. GEN. WŁADYSŁAWA ANDERSA 35 00-159 WARSZAWA WARSZAWA MAZOWIECKIE

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

NIE DOTYCZY

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

01/01/2017 - 31/12/2017

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 zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności statutowej. Nie ma żadnych przesłanek ani okoliczności wskazujących 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

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Z 2002 r. nr 76 poz. 694 ze zm.) ustala się co następuje:

1) Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. W ramach roku obrotowego krótszymi okresami sprawozdawczymi są:

a) miesiąc - do sumowania obrotów na kontach księgi głównej i uzgodnienia z dziennikiem oraz zapisami na kontach ksiąg pomocniczych.

2) Jednostka przyjmuje do stosowania wykaz kont księgi głównej - określony w programie RAKS SQL.

3) Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że:

a) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości do 3.500,00 PLN odpisuje się w całości w koszty, stawką 100% z chwilą oddania do użytkowania, z uwzględnieniem w ewidencji ilościowej środków trwałych; pozostałe środki trwałe amortyzowane są metodą liniową za pomocą stawek amortyzacyjnych odzwierciedlających okres ekonomicznej użyteczności, nie wyższych niż stawki zgodne z „Wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych” ujętych w załączniku do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zmianami),

b) przychody ze sprzedaży obejmują należne z tego tytułu kwoty od odbiorców pomniejszone o rabaty, upusty i podatek VAT,

c) materiały i towary handlowe wyceniane są w cenie zakupu,

d) zobowiązania i należności w walutach obcych wycenione zostały po średnim kursie NBP z dnia poprzedzającego dokonanie operacji gospodarczej,

e) ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym; Stowarzyszenie sporządza kalkulacyjny rachunek zysków i strat.

4) Środki trwałe - oprócz wymienionych w punkcie 3 lit. a) - amortyzuje się metodą liniową według stawek

określonych w ustawie o podatku dochodowym.

5) Ewidencję zapasów prowadzi się:

- a) materiałów- ilościowo-wartościowo w cenach ewidencyjnych ustalonych na poziomie cen zakupu wynikających z dowodów otrzymanych od dostawców,
- b) materiały pobierane na potrzeby własne z zakupu także paliwa i części zamienne na potrzeby transportu gospodarczego oraz do wymiany w posiadanych przez jednostkę maszynach i urządzeniach- odpisuje się w pełnej wartości w koszty w momencie ich zakupu, a kontrolę ich zużycia potwierdza na piśmie komórka administracyjno-gospodarcza.

6) Wartości niematerialne i prawne w cenie jednostkowej nieprzekraczającej 3.500 zł odpisuje się jednorazowo w koszty, natomiast o wartości przekraczającej jednostkową kwotę 3.500 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej i amortyzuje według zasad i stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym.

7) W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych, stosuje się tzw. dowód zastępczy:

- a) jeżeli dotyczy to dostawy rzeczowych składników aktywów trwałych lub obrotowych, osoba która przyjęła dostawę, potwierdza przyjęcie dostawy dowodem przyjęcia stosowanym przy dostawach obcych fakturowanych,
- b) jeżeli dotyczy to usług obcych jeszcze niezafakturowanych, odbiór tych usług wymaga potwierdzenia, należy potwierdzić ich odbiór zgodnie ze stanem faktycznym dowodem stosowanym dla potwierdzenia dostawy towarów lub materiałów, podając w tym dowodzie wartość usługi.

8) Jednostka prowadzi ewidencję i rozliczanie kosztów według rodzajów - na kontach zespołu 4 i równocześnie według funkcji na kontach zespołu 5 oraz sporządza rachunek zysków i strat w postaci kalkulacyjnej. Ewidencję kosztów na kontach zespołu 5 prowadzi się według poszczególnych stanowisk powstawania kosztów działalności operacyjnej (podstawowej - statutowej, zarządu) wyodrębniając:

- a) koszty działalności podstawowej (statutowej),
- b) koszty działalności statutowej (wyszczególniając realizowane projekty),
- c) koszty ogólnego zarządu.

9) Ewidencję przychodów ze sprzedaży usług i materiałów prowadzi się, wyodrębniając wielkości przychodów tych rodzajów, dla których ustala się wynik finansowy (zysk, stratę) brutto ze sprzedaży.

10) W celu ochrony danych sporządza się kopie zapasowe programu finansowo-księgowego na nośniku zewnętrznym.

Data sporządzenia:

Data zatwierdzenia:2018-03-30

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