

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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

POLSKIE STOWARZYSZENIE MIŁOŚNIKÓW KOLEI PLAC DEFILAD 1, 00-901 WARSZAWA WARSZAWA MAZOWIECKIE

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 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

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

1. W praktyce działania Stowarzyszenia, jedynymi składnikami majątkowymi spełniającymi definicję środka trwałego są elementy kolekcji o charakterze muzealnym, do których zalicza się wszystkie egzemplarze kolekcjonowanego taboru kolejowego, maszyny i urządzenia techniczne stanowiące wyposażenie zabytkowej Parowozowni oraz urządzenia z działów zabezpieczenia ruchu kolejowego oraz łączności niezależnie od przyjętej ich wartości. Ekspozyty drobne z innych działów kolekcji zalicza się do środków trwałych o ile ich wartość przekracza kwotę 10 000 zł. Pozostałe środki trwałe Stowarzyszenia (ruchomości) są przedmiotami o charakterze niskocennym, których wartość jednostkowa netto nie przekracza kwoty 10 000 zł.
2. Pozostałe środki trwałe (o wartości początkowej poniżej 10 000 zł netto) umarza się jednorazowo, przez wpisanie w koszty z dniem zakupu lub w przypadku darowizny przyjęcia do używania.
3. Środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, albo wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), przy czym otrzymane jako darowizny według ceny rynkowej na dzień otrzymania darowizny. Wartość rynkową określa się na podstawie przeciętnych cen netto stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. W przypadku elementów kolekcji oczekujących na remont lub odbudowę (ekspozatów bez aktualnej wartości użytkowej) ich wartość określa się zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny na podstawie ceny netto złomu. W stosunku do ekspozatów o charakterze muzealnym nie stosuje się umorzeń, w przypadku zaś składników majątkowych spoza kolekcji będących środkami trwałymi (obecnie takich nie ma) przewiduje się pomniejszanie ich wartości o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) stosowane w równych ratach (metodą liniową) na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Stawki te określa się na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Amortyzację przewiduje się naliczać jednorazowo za okres całego roku na koniec roku obrotowego. Amortyzacji nie podlega posiadana przez Stowarzyszenie nieruchomość (zabytkowa Parowozownia), której wartość przyjmuje się jako stałą według operatu szacunkowego wykonanego na dzień przekazania nieruchomości Stowarzyszeniu.
4. Koszt wytworzenia obejmuje ogół kosztów rzeczywiście poniesionych przez Stowarzyszenie od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia środka trwałego do dnia przyjęcia do użytkowania. Według kosztów wytworzenia wycenia się podstawowe środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne wytworzone we własnym zakresie oraz środki trwałe w budowie.
5. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu (przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji) to wartość początkowa tych środków powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 10 000 zł. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku budżetowym przekracza 10 000 zł, a wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środka trwałego do używania. Przebudowę, modernizację itp., które nie spowodowały wzrostu wartości użytkowej obiektu w porównaniu do posiadanej przez niego w momencie oddania go do używania, uważa się za remont.
6. Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, których jednostkowa cena nabycia jest większa lub równa 1 000 zł, podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.
7. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. Odsetki od zobowiązań ujmuje się w księgach momencie ich zapłaty, lecz nie później niż na koniec dnia każdego kwartału.
8. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień przeprowadzenia operacji, w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według kursu zakupu lub dla danej waluty na dzień przeprowadzenia operacji walutowej, stosowanego przez bank, z którego usług korzysta Stowarzyszenie.
9. Specyfika działalności Stowarzyszenia nie wymaga prowadzenia magazynów oraz odrębnej gospodarki zapasami. Nabywane materiały odpisuje się w koszty działalności w pełnej wartości wynikającej z faktur w dacie ich zakupu (wystawienia faktury).
10. Stowarzyszenie nie wytwarza towarów, toteż nie jest prowadzona w tym zakresie gospodarka i ewidencja.

Ustalenia wyniku finansowego:

Dla rozliczenia kosztów realizacji zadań statutowych, Stowarzyszenie ewidencjonuje koszty w układzie kalkulacyjnym – dla każdej dotacji wydziela się odrębne konto analityczne i subanalityczne według potrzeb rozliczenia dotacji. Koszty bieżącej działalności operacyjnej ujmuje się w księgach na podstawie faktur (rachunków) lub w wyjątkowych przypadkach (przedmioty zabytkowe, elementy do remontu zabytków itp.) na podstawie umów zakupu od osób fizycznych. Koszty ewidencjonuje się na kontach zespołu „4” wg rodzajów odnosząc je do poszczególnych mpk. Koszty działalności operacyjnej rozlicza się w czasie o ile okres, którego dotyczą jest dłuższy niż jeden rok obrotowy. Koszty działalności operacyjnej dotyczące więcej niż jednego okresu sprawozdawczego, ale niewykraczające poza rok obrotowy zalicza się w całości do kosztów bieżącego okresu sprawozdawczego. Rezerwy na wydatki przyszłych okresów tworzy się w miarę potrzeby. Koszty ewidencjonowane są w dacie powstania odpowiadającej dacie zakupu (wystawienia dowodu). Przychody ewidencjonowane są w dacie wystawienia dokumentu finansowego Stowarzyszenia (kwit KP, rachunek) lub w dacie wpływu na rachunek bankowy. Przychody z tytułu przyznawanych dotacji celowych, składek członkowskich opłacanych przelewem na rachunek bankowy oraz darowizn z tytułu odpisu 1,5% i innych darowizn opłacanych przelewem na rachunek bankowy ewidencjonowane są w dacie wpływu na rachunek bankowy. Wynik finansowy jest ustalany jako wynik netto.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Jednostka (Stowarzyszenie) sporządziła bilans w wersji uproszczonej, natomiast rachunek zysków i strat w wersji kalkulacyjnej.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

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

Data sporządzenia: 2025-03-25

Data zatwierdzenia: 2025-06-30

Michał Marat

Imię i nazwisko osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości

Daniel Kiper - Prezes Zarządu Głównego
Arkadiusz Baraniok - Wiceprezes Zarządu Głównego
Judyta Kurowska-Ciechańska - Wiceprezes Zarządu Głównego
Jakub Dołowski - Członek Zarządu Głównego
Andrzej Paszke - Członek Zarządu Głównego

Imię i nazwisko kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości