

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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

STOWARZYSZENIE POMOCY DZIECIOM NIEPEŁNOSPRAWNYM "KROK ZA KROKIEM" W ZAMOŚCIU PEOWIAKÓW 6A
22-400 ZAMOŚĆ ZAMOŚĆ LUBELSKIE

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

nie dotyczy

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

Od dnia 01.01.2025 do dnia 31.12.2025

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 zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Nie istnieją okoliczności wskazujące 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

Zasady rachunkowości (Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru)

Środki trwałe o wartości początkowej do 3 500,00 zł z chwilą oddania ich do użytkowania, zostają odpisane w koszty działalności jako zużycie materiałów. Środki trwałe o wartości początkowej od 3 500,01 zł do 10 000,00 zł są wprowadzane do ewidencji środków trwałych, księgowanie odbywa się w sposób uproszczony poprzez dokonanie amortyzacji jednorazowo całej wartości początkowej z chwilą oddania ich do użytkowania. Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji). Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Na dzień bilansowy wyrażone w walutach należności wycenia się według kursu średniego ustalonego dla danej waluty obcej przez NBP. Operacje zapłaty należności wyrażone w walutach obcych ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP, a różnice kursowe powstałe na dzień ich wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio; ujemne do kosztów finansowych, dodatnie do przychodów finansowych. Wartość należności podlega aktualizacji z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności, której dotyczy aktualizacja. Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według średniego kursu NBP. Różnice kursowe dotyczące środków pieniężnych w walutach obcych, zalicza się odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych. Rozliczeń międzyokresowych kosztów dokonuje się stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń podlegających rozliczeniu w czasie. Czas i sposób rozliczeń powinny być każdorazowo uzasadnione charakterem rozliczanych kosztów z zachowaniem ostrożności. Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują w szczególności równowartość otrzymanych od odbiorców lub należnych środków (głównie finansowych) z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłych okresach sprawozdawczych. Zobowiązania wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań których uregulowanie, zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wyniany na instrumenty finansowe - które wycenia się według wartości godziwej. Zobowiązania wyrażone w walutach obcych na dzień bilansowy ujmują się po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP, a różnice kursowe powstałe na dzień ich wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio; dodatnie do kosztów finansowych, ujemne do przychodów finansowych. Kapitały własne wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wartości nominalnej ujmując je według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa. Kapitał podstawowy (zakładowy) tworzony z odpisów przychodów nad wydatkami wykazuje się w wartości ustalonej w uchwale zatwierdzającej sprawozdanie finansowe za dany rok rozliczeniowy. Wartość podatkowa aktywów stanowi kwotę wpływającą na pomniejszenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym w przypadku uzyskania z nich w sposób bezpośredni lub pośredni, korzyści ekonomicznych. Jeżeli natomiast uzyskanie korzyści ekonomicznych z tytułu danych aktywów nie powoduje pomniejszenia podstawy opodatkowania to wartość podatkowa tych aktywów jest wartością księgową. Wartość podatkowa pasywów to ich wartość księgową, pomniejszona o kwoty, które pomniejszają w przyszłości podstawę opodatkowania.

Ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.

Na wynik finansowy netto składa się:

- 1) Przychody z działalności pożytku publicznego i równane z nimi w tym:
 - przychody nieodpłatnej działalności pożytku publicznego,
 - przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego,
 - przychody z pozostałej działalności statutowej w tym zmiana stanu produktów (zwiększenia wartość dodatnia, zmniejszenia wartość ujemna).
- 2) Koszty podstawowej działalności operacyjnej pożytku publicznego;
 - a). koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego,

- amortyzacja,
- zużycie materiałów i energii,
- wynagrodzenia,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- pozostałe koszty rodzajowe.
- b). koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego
- amortyzacja,
- zużycie materiałów i energii,
- wynagrodzenia,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- pozostałe koszty rodzajowe.
- 3) Zysk (strata) działalności statutowej
- 4) Przychody działalności gospodarczej,
- 5) Koszty działalności gospodarczej
- 6) Zysk (strata) działalności gospodarczej
- 7) Koszty ogólnego zarządu
- amortyzacja,
- zużycie materiałów i energii,
- wynagrodzenia,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- pozostałe koszty rodzajowe.
- 8) Pozostałe przychody operacyjne,
- 9) Pozostałe koszty operacyjne,
- 10) Przychody finansowe,
- 11) Koszty finansowe,
- 12) Zysk (strata brutto)
- 13) Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych
- 14) Zysk (strata netto)

Kosztami bezpośrednimi (rodzajowymi) uzyskiwanych przychodów z podziałem na:

- amortyzację,
- zużycie materiałów i energii,
- usługi obce,
- wynagrodzenia,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym emerytalne,
- pozostałe koszty, w tym wartość sprzedanych towarów i materiałów,
- pozostałe koszty operacyjne,
- koszty finansowe.

Informacja uszczegóławiająca:

Przedmiotowe sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od dnia 01.01.2025 r. do dnia 31.12.2025 r. i obejmuje sumę wewnętrznych sprawozdań finansowych:

- zarząd Stowarzyszenia Pomocy Dzieciom Niepełnosprawnym „Krok z Krokiem” w Zamościu,
- Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Rehabilitacyjno-Terapeutyczny dla Dzieci Niepełnosprawnych w Zamościu,
- Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Rehabilitacji i Terapii dla Dzieci Niepełnosprawnych w Biłgoraju,
- Warsztat Terapii Zajęciowej w Zamościu,
- Zespół Niepublicznych Szkół Specjalnych „Krok za Krokiem” w Zamościu,
- Środowiskowy Dom Samopomocy „Krok Dalej” w Białobrzegach.

Data sporządzenia: 2026-03-20

Data zatwierdzenia: 2026-06-25

Agnieszka Artymiak

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

Maria Król, Małgorzata Pogudź-Kusiak, Lucyna Łukomska, Joanna Cebula, Kamil Kabasiński

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