

# Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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

ZWIĄZEK HARCERSTWA POLSKIEGO UL. MARII KONOPNICKIEJ 6 00-491 WARSZAWA WARSZAWA MAZOWIECKIE

KRS 000094699

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

Nie dotyczy

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

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 zostało przy założeniu możliwości kontynuacji 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

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości ustaloną i wprowadzoną do stosowania postanowieniami Uchwały Głównej Kwatery ZHP nr 65/2007 z dnia 08 stycznia 2007 r. wraz z aneksami oraz Uchwały Głównej Kwatery ZHP nr 38/2018 z dnia 13 grudnia 2018 r. z mocą obowiązującą od 1 lipca 2018 r. obejmującą:

1) ustalenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych

2) zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowy plan kont,

3) zakładowe zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,

4) charakterystyka systemu przetwarzania danych

5) system ochrony danych i ich zbiorów,

6) własny wzór sprawozdania finansowego z kalkulacyjnym rachunkiem zysków i strat,

Zakładowe zasady, metody i wzory wybrano spośród możliwych do stosowania zasad, metod i wzorów dopuszczonych ustawą i wprowadzono je do stosowania na okres wieloletni.

## **Metody wyceny aktywów i pasywów:**

Wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego aktywa i pasywa wyceniono następującymi metodami wyceny wynikającymi z przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:

1) wartości niematerialne i prawne wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia skorygowanych o dotychczasowe umorzenie

2) środki trwałe wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia skorygowanych o dotychczasowe umorzenie

3) środki trwałe w budowie w cenach nabycia lub kosztów wytworzenia

4) inwestycje długoterminowe: udziały w wartości początkowej skorygowanej o odpisy aktualizujące, inwestycje w nieruchomości według wartości godziwej

5) zapasy towarów i materiałów w cenach zakupu

- 6) należności w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożnej wyceny
- 7) inwestycje krótkoterminowe w wartości nominalnej
- 8) fundusze specjalne w wartości nominalnej
- 9) zobowiązania w kwotach wymagających zapłaty
- 10) rozliczenia międzyokresowe kosztów - stosownie do upływu czasu

### **Ustalenia wyniku finansowego**

Wynik finansowy został ustalony metodą księgową w wariantcie kalkulacyjnym. Na wynik fin brutto (netto) w danej jednostce ZHP składa się:

- 1) wynik działalności statutowej pożytku publicznego wszystkich jednostek organizacyjnych osoby prawnej prowadzących tę działalność,
- 2) wynik działalności gospodarczej,
- 3) wynik całokształtu działalności operacyjnej z uwzględnieniem pozostałych kosztów i pozostałych przychodów operacyjnych,
- 4) wynik z operacji finansowych,
- 5) obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Wynik działalności statutowej pożytku publicznego powstaje z różnicy przychodami tej działalności a kosztami jej realizacji, powiększonymi o odpowiednią część kosztów ogólnego zarządu danej jednostki ZHP. Ustala się metodę wyceny przychodów z tytułu realizacji projektów celowych w wysokości poniesionych kosztów. Nadwyżkę przychodów o trzymanych nad poniesionymi kosztami ujmuje się i wykazuje w bilansie jako rozliczenia międzyokresowe przychodów. Jeżeli w danym okresie sprawozdawczym wystąpi nadwyżka kosztów nad otrzymanymi przychodami to przychód należy ujmuje się w wysokości poniesionych kosztów z uwzględnieniem zasady ostrożności.

Wynik z działalności gospodarczej (operacyjnej) powstaje z różnicy pomiędzy przychodami ze sprzedaży netto: produktów, usług, towarów i materiałów z uwzględnieniem dotacji a równocześnie upustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń przychodów, bez VAT a wartością sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów ustaloną odpowiednio w koszcie ich wytworzenia, w cenach nabycia (zakupu) – powiększoną o całość poniesionych, od początku roku obrotowego, kosztów ogólnozakładowych danej Jednostki ZHP, odnoszących się do tej działalności kosztów sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów.

Wynik całokształtu działalności operacyjnej danej Jednostki ZHP powstaje z wyników finansowych poszczególnych rodzajów działalności operacyjnej: statutowej, pożytku publicznego i gospodarczej:

- 1) powiększonych o pozostałe przychody operacyjne i
- 2) pomniejszonych o pozostałe koszty operacyjne.

Wynik z operacji finansowych powstaje z różnicy pomiędzy przychodami finansowymi w szczególności z tytułu: dywidend, odsetek uzyskanych, zysków ze zbycia inwestycji i aktualizacji ich wyceny, nadwyżek dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi a kosztami finansowymi w szczególności poniesionymi z tytułu: strat ze zbycia inwestycji i aktualizacji ich wyceny, nadwyżek ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, z wyjątkiem odsetek, prowizji oraz dodatnich i ujemnych różnic kursowych – mających wpływ na ustalanie kosztu wytworzenia produktów lub usług a także kosztów działalności statutowej i statutowej pożytku publicznego oraz środków trwałych (w przypadkach wynikających z postanowień art. 28, ust. 4 i ust. 8, pkt 2 ustawy o rachunkowości).

Uproszczenia zastosowane w rachunkowości:

- 1) ZHP nie stosuje przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz.U. nr 149, poz. 1674 ze zm.)
- 2) Umowy najmu, dzierżawy, leasingu podlegają ewidencji klasyfikacji według zasad określonych w przepisach podatkowych. Rozliczanie w czasie kosztów wstępnych opłat leasingowych z tytułu umów leasingu zawartych przed rokiem 2016 będzie kontynuowane do momentu całkowitego rozliczenia.
- 3) ZHP odstępuje od ustalania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego
- 4) ZHP stosuje uproszczenia przy ustalaniu kosztu wytworzenia zgodnie z art. 28 ust. 4a.

ZHP nie sporządza Rachunku przepływów pieniężnych oraz Zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym

Data sporządzenia: 2019-05-31

Data zatwierdzenia: 2019-06-15

HANNA OPASIŃSKA

ANNA NOWOSAD  
LUCYNA CZECHOWSKA  
KAROL GZYL  
JUSTYNA SIKORSKA  
KRZYSZTOF OSMĄSKI  
ŁUKASZ CZOKAJŁO  
ALEKSANDRA KLIMCZAK  
JOANNA SKUPIŃSKA

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