

1. Założenie kontynuowania działalności – TAK

2. Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:

Księgi rachunkowe prowadzone i przechowywane są w siedzibie Stowarzyszenia mali bracia Ubogich, ul. Andersa 13, 00-159 Warszawa.

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy rozpoczynający się 1 stycznia, a kończący dnia 31 grudnia roku kalendarzowego.

Dla celów sprawozdawczości wewnętrznej, oceny realizacji budżetu, kosztów, wpływów i wypływów gotówki, wykonania przychodów, a także ustalenia podstawy opodatkowania i dla określenia wysokości zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych itp. oraz informacji statystycznej ustala się, iż okresami sprawozdawczymi są kolejne miesiące każdego roku obrotowego. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządza się nie później niż 25 dnia miesiąca następnego za poprzedni okres sprawozdawczy (miesiąc).

Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej, zgodnie z postanowieniami art. 9 i art.11 ust.1 ustawy.

Zasady i sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Wariant ewidencji i rozliczania kosztów – koszty ewidencjonowane są wyłącznie w układzie funkcjonalnym (na kontach zespołu „5” Zakładowego Planu Kont).

Konta zespołu „5” oznaczają poszczególne rodzaje prowadzonej nieodpłatnej i odpłatnej działalności statutowej oraz koszty administracyjne. W okresie objętym sprawozdaniem Stowarzyszenie nie prowadziło działalności gospodarczej. Prowadzona do kont zespołu „5” Zakładowego Planu Kont analityka zapewnia dodatkowo możliwość identyfikacji miejsca powstawania kosztów oraz rodzaju kosztu i źródła jego finansowania. Dla celów sprawozdawczych ewidencja umożliwia wyodrębnienie poszczególnych kosztów rodzajowych.

W przypadku kosztów wspólnych (pośrednich) dotyczących m.in. energii elektrycznej, ciepłej, gazu, czynszu i innych mediów, materiałów biurowych, usług obcych oraz wynagrodzenia dyrektora - koszty rozliczane są według klucza procentowego na koszty realizacji zadań statutowych i koszty administracyjne. Koszty administracyjne stanowią 25 % kosztu wspólnego.

Koszty pokryte z wpłat 1% podatku dochodowego od osób fizycznych są wyliczane z poniesionych kosztów według następujących kluczy procentowych:

1. wynagrodzenie koordynatorów (z kosztami pracodawcy) – 100 %,
2. koszty utrzymania lokalu (czynsz + media) – maksymalnie 70%,
3. bezpośrednie koszty nieodpłatnej działalności statutowej – 100%.

Poszczególne operacje na kontach syntetycznych grupuje się w oparciu o prowadzoną dla konta syntetycznego szczegółową ewidencję analityczną. Ewidencję analityczną, prowadzi się dla:

1. środków trwałych, w tym środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
2. rozrachunków z kontrahentami,
3. rozrachunków z pracownikami, a w szczególności jako imienną ewidencję wynagrodzeń pracowników zapewniającą uzyskanie informacji, z całego okresu zatrudnienia,
4. operacji zakupu (obce faktury i inne dowody, ze szczególnością niezbędną do wyceny składników aktywów i do celów podatkowych),
5. operacji gotówkowych (bankowych i kasowych).

Stowarzyszenie nie tworzy rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze, takie jak odprawy emerytalne oraz nagrody jubileuszowe, jak również rezerw na przyszłe zobowiązania.

Stosuje się następujące sposoby przeprowadzania inwentaryzacji: spis z natury, potwierdzenie sald, weryfikacja sald na podstawie danych księgowych.

Częstotliwość inwentaryzowania składników majątkowych:

1. środki trwałe - co 4 lata,
2. na dzień bilansowy każdego roku sprawozdawczego inwentaryzuje się :
 - aktywa pieniężne (gotówka w kasie - poprzez spis z natury), środki pieniężne na rachunkach bankowych (potwierdzenie salda),
 - pozostałe składniki aktywów i pasywów - stan ustala się w drodze weryfikacji sald,
 - materiały, które na dzień ich zakupu podlegają jednorazowemu odpisowi w koszty - nie są inwentaryzowane (nieistotna wartość).

3. Metody wyceny aktywów i pasywów

aktywa trwałe

- wartości niematerialne i prawne – w wartości księgowej netto, tj wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe,
- rzeczowe aktywa trwałe – w wartości księgowej netto tj wartości początkowej (cenie nabycia) pomniejszonej o dokonane odpisy umorzeniowe,
- odpisy umorzeniowe dokonywane na zasadach opisanych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,
- należności długoterminowe – w wartości nominalnej, kaucje wpłacone w związku z zawartymi umowami najmu lokali, wycenione w wysokości wpłaconych kwot,
- inwestycje długoterminowe – pozycja nie występuje w bilansie,
- długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – pozycja nie występuje w bilansie,

aktywa obrotowe

- zapasy – pozycja nie występuje w bilansie,
- należności krótkoterminowe, w kwocie wymagającej zapłaty, należności nie przeterminowane,
- inwestycje krótkoterminowe – w wartości nominalnej, są to środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych,
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – poniesione koszty wdrażania nowej aplikacji,

pasywa – fundusz własny

- fundusz statutowy – pozycja nie występuje w bilansie,
- pozostałe fundusze – pozycja nie występuje w bilansie,
- zysk (strata) z lat ubiegłych – nadwyżka przychodów nad kosztami za poprzednie okresy sprawozdawcze (narastająco),

pasywa – zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

- rezerwy na zobowiązania – pozycja nie występuje w bilansie,
- zobowiązania długoterminowe – pozycja nie występuje w bilansie,
- zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania do rozliczenia w 2020 roku, w całości nie przeterminowane, zapłacone do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego,
- rozliczenia międzyokresowe przychodów – wpłacone środki finansowe grantów (EVZ), do rozliczenia / wydatkowania w następnym roku obrotowym.

4. Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe , sporządzone według załącznika numer 6 do UoR, na koniec roku obrotowego, według stanu na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia każdego roku.

Sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu przez Zarząd w ciągu 6 miesięcy od dnia bilansowego.

BILANS (dane wprowadzone do e-sprawozdania)

Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy

Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy

AKTYWA

Aktywa razem

6 009 407,79

4 056 241,64

Aktywa trwałe

7 781,16

7 374,28

Należności długoterminowe

7 781,16

7 374,28

Aktywa obrotowe

6 001 626,63

4 048 867,36

Należności krótkoterminowe

823,72

575,87

Inwestycje krótkoterminowe

5 985 489,41

4 048 291,49

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

15 313,50

0,00

Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy

Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy

Pasywa

6 009 407,79

4 056 241,64

Fundusz własny

5 918 011,06

4 023 316,92

Zysk (strata) z lat ubiegłych

4 023 316,92

2 434 544,84

Zysk (strata) netto

1 894 694,14

1 588 772,08

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

91 396,73

32 924,72

Zobowiązania krótkoterminowe

41 926,11

32 342,30

Rozliczenia międzyokresowe

49 470,62

582,42

BILANS sporządzony na dzień 31.12.2019
(na podstawie załącznika 6 - ustawy o rachunkowości)

AKTYWA

Wyszczególnienie aktywów	Stan aktywów na dzień:	
	(początek roku)	(koniec roku)
1	2	3
A. AKTYWA TRWAŁE	7 374,28 zł	7 781,16 zł
I. Wartości niematerialne i prawne	- zł	- zł
II. Rzeczowe aktywa trwałe	- zł	- zł
III. Należności długoterminowe	7 374,28 zł	7 781,16 zł
IV. Inwestycje długoterminowe	- zł	- zł
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	- zł	- zł
B. AKTYWA OBROTOWE	4 048 867,36 zł	6 001 626,63 zł
I. Zapasy	- zł	- zł
II. Należności krótkoterminowe	575,87 zł	823,72 zł
III. Inwestycje krótkoterminowe	4 048 291,49 zł	5 985 489,41 zł
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	- zł	15 313,50 zł
C. Należne wpłaty na fundusz statutowy	- zł	- zł
Aktywa razem	4 056 241,64 zł	6 009 407,79 zł

PASYWA

Wyszczególnienie pasywów	Stan pasywów na dzień:	
	(początek roku)	(koniec roku)
1	2	3
A. FUNDUSZ WŁASNY	4 023 316,92 zł	5 918 011,06 zł
I. Fundusz statutowy	- zł	- zł
II. Pozostałe fundusze	- zł	- zł
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	2 434 544,84 zł	4 023 316,92 zł
IV. Zysk (strata) netto	1 588 772,08 zł	1 894 694,14 zł
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	32 924,72 zł	91 396,73 zł
I. Rezerwy na zobowiązania	- zł	- zł
II. Zobowiązania długoterminowe	- zł	- zł
III. Zobowiązania krótkoterminowe	32 342,30 zł	41 926,11 zł
IV. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	582,42 zł	49 470,62 zł
Pasywa razem	4 056 241,64 zł	6 009 407,79 zł

Warszawa, dnia 19 marca 2020 roku

.....
(miejsce i data sporządzenia)

Grażyna Gruszka

.....
(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

Zarząd Stowarzyszenia

.....
.....
.....
.....

RACHUNEK ZYSKÓW i STRAT (dane wprowadzone do e-sprawozdania)

Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy

Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy

Przychody z działalności statutowej

3 668 942,89

3 175 092,27

Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego

3 632 590,89

3 168 236,27

Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego

36 352,00

6 856,00

Koszty działalności statutowej

1 532 225,58

1 432 630,23

Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego

1 495 873,58

1 425 774,23

Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego

36 352,00

6 856,00

Zysk (strata) z działalności statutowej (A - B)

2 136 717,31

1 742 462,04

Koszty ogólnego zarządu

275 367,86

171 959,16

Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + F - G)

1 861 349,45

1 570 502,88

Pozostałe przychody operacyjne

7 793,66

1,38

Pozostałe koszty operacyjne

5 538,33

3 103,70

Przychody finansowe

44 075,46

34 016,93

Koszty finansowe

12 870,10

12 607,41

Zysk (strata) brutto (H + I - J + K - L)

1 894 694,14

1 588 810,08

Podatek dochodowy

116,00

38,00

Zysk (strata) netto (M - N)

1 894 810,14

1 588 772,08

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT sporządzony na dzień 31.12.2019 roku
na podstawie załącznika 6 - ustawy o rachunkowości (wariant kalkulacyjny)

Poz	Wyszczególnienie	Kwota za rok poprzedni	Kwota za rok obrotowy
1	2	3	4
A.	Przychody z działalności statutowej	3 175 092,27 zł	3 668 942,89 zł
I	Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	3 168 236,27 zł	3 632 590,89 zł
II	Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	6 856,00 zł	36 352,00 zł
III	Przychody z pozostałej działalności statutowej		
B.	Koszty działalności statutowej	1 432 630,23 zł	1 532 225,58 zł
I	Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	1 425 774,23 zł	1 495 873,58 zł
II	Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	6 856,00 zł	36 352,00 zł
III	Koszty pozostałej działalności statutowej		
C.	Zysk (strata) z działalności statutowej (A-B)	1 742 462,04 zł	2 136 717,31 zł
D.	Przychody z działalności gospodarczej		
E.	Koszty działalności gospodarczej		
F.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D-E)	- zł	- zł
G.	Koszty ogólnego zarządu	171 959,16 zł	275 367,86 zł
H.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+F-G)	1 570 502,88 zł	1 861 349,45 zł
I.	Pozostałe przychody operacyjne	1,38 zł	7 793,66 zł
J.	Pozostałe koszty operacyjne	3 103,70 zł	5 538,33 zł
K.	Przychody finansowe	34 016,93 zł	44 075,46 zł
L.	Koszty finansowe	12 607,41 zł	12 870,10 zł
M.	Zysk (strata) brutto (H+I-J+K-L)	1 588 810,08 zł	1 894 810,14 zł
N.	Podatek dochodowy	38,00 zł	116,00 zł
O.	Zysk (strata) netto (M-N)	1 588 772,08 zł	1 894 694,14 zł

Zarząd Stowarzyszenia

Warszawa, dnia 19 marca 2020 roku

.....
(miejsce i data sporządzenia)

Grażyna Gruszka

.....
(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

INFORMACJA DODATKOWA**INFORMACJA uzupełniająca do bilansu**

aktywa trwałe	2018	2019
środki trwałe - wartość początkowa	65 402,36 zł	72 283,74 zł
WNIIP - wartość początkowa	9 097,66 zł	9 097,66 zł
środki trwałe - umorzenie	65 402,36 zł	72 283,74 zł
WNIIP - umorzenie	9 097,66 zł	9 097,66 zł

inwestycje krótkoterminowe - środki pieniężne	2018	2019
środki pieniężne w kasie PLN	11 443,53 zł	12 433,83 zł
środki pieniężne w kasie walutowej	567,92 zł	1 968,72 zł
środki pieniężne na rachunkach bankowych PLN	1 705 223,86 zł	5 490 305,43 zł
środki pieniężne na rachunkach bankowych EUR	331 056,18 zł	480 781,43 zł
środki pieniężne na rachunkach lokat PLN	2 000 000,00 zł	- zł
	4 048 291,49 zł	5 985 489,41 zł

należności - długo i krótkoterminowe	2018	2019
długoterminowe - wpłacone kaucje	7 374,28 zł	7 781,16 zł
krótkoterminowe - z tyt. dostaw i usług (nadpłaty)	140,01 zł	137,55 zł
krótkoterminowe - publiczno-prawne	125,59 zł	54,59 zł
krótkoterminowe - z pracownikami	- zł	18,28 zł
krótkoterminowe - pozostałe	310,27 zł	613,30 zł
	7 950,15 zł	8 604,88 zł

rozliczenia międzyokresowe przychodów	2018	2019
dotacje do zwrotu - projekty do rozliczenia na koniec roku	582,42 zł	- zł
granty (EVZ) - środki wpłacone NIE wydatkowane projekty do rozliczenia w następnym roku		49 470,62 zł
	582,42 zł	49 470,62 zł

zobowiązania krótkoterminowe	2018	2019
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	31 865,41 zł	41 513,61 zł
zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego CIT	38,00 zł	116,00 zł
pozostałe zobowiązania	438,89 zł	296,50 zł
	32 342,30 zł	41 926,11 zł

INFORMACJA uzupełniająca do rachunku zysków i strat

struktura przychodów	2018	2019	udział 2019
przychody z darowizn osób fizycznych i prawnych	2 613 314,38 zł	2 900 207,49 zł	79,05%
dotacje ze środków publicznych	221 876,70 zł	117 000,00 zł	3,19%
granty (EVZ)	107 868,65 zł	93 599,82 zł	2,55%
przychody z wpłat 1% podatku dochodowego	224 576,54 zł	521 383,58 zł	14,21%
składki członkowskie	600,00 zł	400,00 zł	0,01%
przychody działalności statutowej nieodpłatnej	3 168 236,27 zł	3 632 590,89 zł	99,01%
opłaty uczestników za wycieczki wakacyjne	2 156,00 zł	2 407,00 zł	0,07%
opłaty wystawców za stoiska JARMARK (MDOS)	4 700,00 zł	3 945,00 zł	0,11%
PROJEKTY promocyjne	- zł	30 000,00 zł	0,82%
przychody działalności statutowej odpłatnej	6 856,00 zł	36 352,00 zł	0,99%
OGÓŁEM przychody działalności statutowej	3 175 092,27 zł	3 668 942,89 zł	100,00%

struktura przychodów	2018	2019	udział 2019
przychody działalności statutowej	3 175 092,27 zł	3 668 942,89 zł	98,61%
pozostałe przychody operacyjne	1,38 zł	7 793,66 zł	0,21%
przychody finansowe	34 016,93 zł	44 075,46 zł	1,18%
OGÓŁEM przychody	3 209 110,58 zł	3 720 812,01 zł	100,00%

struktura poniesionych kosztów	2018	2019	udział 2019
koszty nieodpłatnej działalności statutowej	1 425 774,23 zł	1 495 873,58 zł	81,93%
w tym koszty sfinansowane z przychodów 1%	224 473,54 zł	362 215,87 zł	19,84%
koszty odpłatnej działalności statutowej	6 856,00 zł	36 352,00 zł	1,99%
koszty ogólne zarządu	171 959,16 zł	275 367,86 zł	15,08%
pozostałe koszty operacyjne	3 103,70 zł	5 538,33 zł	0,30%
koszty finansowe	12 607,41 zł	12 870,10 zł	0,70%
OGÓŁEM koszty	1 620 300,50 zł	1 826 001,87 zł	100,00%

koszty ogólne zarządu	2018	2019	udział 2019
amortyzacja	2 206,00 zł	6 881,38 zł	2,50%
zużycie materiałów i energii elektrycznej	2 013,29 zł	14 410,96 zł	5,23%
usługi obce	38 571,64 zł	51 269,72 zł	18,62%
podatki i opłaty	4 652,85 zł	6 024,61 zł	2,19%
wynagrodzenia	88 371,47 zł	137 267,09 zł	49,85%
ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	18 542,61 zł	28 501,25 zł	10,35%
pozostałe koszty	17 601,30 zł	31 012,85 zł	11,26%
OGÓŁEM koszty	171 959,16 zł	275 367,86 zł	100,00%

struktura pozostałych przychodów operacyjnych	2019	udział 2019
odszkodowanie otrzymane od ubezpieczyciela na remont lokalu	7 670,32 zł	98,42%
inne pozostałe przychody operacyjne (drobne salda zobowiązań)	123,12 zł	1,58%
inne pozostałe przychody operacyjne (zaokrąglenia)	0,22 zł	0,00%
OGÓŁEM pozostałe przychody operacyjne	7 793,66 zł	100,00%

struktura pozostałych kosztów operacyjnych	2019	udział 2019
koszty remontu lokalu sfinansowane z otrzymanego odszkodowania	5 523,07 zł	99,73%
inne pozostałe koszty operacyjne (zatrzymana opłata za zwrócony bilet)	14,70 zł	0,27%
inne pozostałe koszty operacyjne (zaokrąglenia)	0,56 zł	0,00%
OGÓŁEM pozostałe koszty operacyjne	5 538,33 zł	100,00%

struktura przychodów finansowych	2019	udział_2018
odsetki od środków pieniężnych (lokat bankowych)	43 254,06 zł	98,14%
różnice kursowe z wyceny środków pieniężnych na dzień bilansowy	643,64 zł	1,46%
zrealizowane dodatnie różnice kursowe	177,76 zł	0,40%
OGÓŁEM przychody finansowe	44 075,46 zł	100,00%

struktura kosztów finansowych	2019	udział_2018
odsetki od zobowiązań z tytułu dostaw i usług	9,14 zł	0,07%
różnice kursowe z wyceny środków pieniężnych na dzień bilansowy	11 053,63 zł	85,89%
zrealizowane ujemne różnice kursowe	1 807,33 zł	14,04%
OGÓŁEM koszty finansowe	12 870,10 zł	100,00%

przychody i koszty - 1% podatku dochodowego od os.fizycznych	2019	udział_2018
przychody - ogółem	521 383,58 zł	
koszty - ogółem	362 215,87 zł	100,00%
koszty funkcjonowania telefonu zaufania dla osób starszych	47 378,21 zł	13,08%
koszty spotkań / warsztatów międzypokoleniowych dla seniorów	14 824,25 zł	4,09%
koszty szkoleń / warsztatów dla wolontariuszy	7 624,99 zł	2,11%
koszty wynagrodzeń (brutto + ZUS) pracownika sekretariatu	37 800,64 zł	10,44%
koszty wynagrodzeń (brutto + ZUS) koordynatorów	204 564,57 zł	56,47%
koszty usł. telekomunikacyjnych - telefony koordynatorów	4 758,00 zł	1,31%
koszty innych świadczeń - szkolenia koordynatorów	2 340,00 zł	0,65%
koszty utrzymania lokalu (czynsz, media, wyposażenie)	42 925,21 zł	11,85%
przychody NIE wydatkowane	159 167,71 zł	

INFORMACJA uzupełniająca w zakresie ustalenia podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych

przychody działalności statutowej nieodpłatnej - darowizny	2 900 207,49
dotacje ze środków publicznych (UM:Warszawa, Poznań)	117 000,00
granty (EVZ: Warszawa) - wpłacone	143 070,44
przychody z tytułu 1% podatku dochodowego osób fizycznych	521 383,58
składki członkowskie wpłacone	400,00
przychody działalności statutowej odpłatnej	36 352,00
przychody ogółem działalności statutowej	3 718 413,51
przychody finansowe z ksiąg rachunkowych (bez DRK z wyceny)	43 431,82
pozostałe przychody operacyjne	7 793,66
PRZYCHODY PODATKOWE	3 769 638,99
koszty działalności statutowej nieodpłatnej - ze środków własnych	911 526,70
koszty sfinansowane z dotacji - bez wkładu własnego	117 000,00
koszty sfinansowane ze środków finansowych grantów (EVZ)	94 971,01
koszty wkład własny - w projektach finansowanych z dotacji	3 500,00
koszty wkład własny - w projektach finansowanych z grantów (EVZ)	6 660,00
koszty sfinansowane z 1% podatku dochodowego osób fizycznych	362 215,87
koszty działalności statutowej odpłatnej	36 352,00
koszty ogólne zarządu i administracji	275 367,86
koszty ogółem działalności operacyjnej	1 807 593,44
przychody finansowe z ksiąg rachunkowych (bez URK z wyceny)	1 816,47
pozostałe inne koszty operacyjne	5 538,33
NKUP-koszty sfinansowane z dotacji	- 117 000,00
NKUP-z5(reprezentacja)	- 1 277,04
NKUP_odsetki	- 9,14
KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW	1 696 662,06
DOCHÓD podatkowy	2 072 976,93
dochód zwolniony_dotacje ze środków publicznych (art. 17 ust.1 pkt 47)	117 000,00
dochód zwolniony_przeznaczony na cele statutowe (art. 17 ust.1 pkt 6c)	1 954 690,75
dochód do opodatkowania (NKUP_2019)	1 286,18
PODSTAWA OPODATKOWANIA	1 286,00
PODATEK DOCHODOWY-9%	116,00