

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA OKRES:

OD 1 STYCZNIA 2019 DO 31 GRUDNIA 2019

REKĄ DZIEŁO

STOWARZYSZENIE

EKOLOGICZNO ARTYSTYCZNE

NIP: 7393180898

KRS: 0000178604

11-042 JONKOWO

GODKI 21

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Dane identyfikacyjne:

Nazwa stowarzyszenia: Ręką Dzieło Stowarzyszenie Ekologiczno Artystyczne

Siedziba: 11-042 Jonkowo, Godki 21

Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Nazwa i numer rejestru: 0000178604

Czas trwania działalności jednostki: nieograniczony.

Okres objęty sprawozdaniem: 01.01.2019 – 31.12.2019.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Stowarzyszenie. Nie są nam znane okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności.

Stowarzyszenie ma na celu prowadzenie działalności pożytku publicznego w zakresie:

- 1) promowania i wzmacniania regionalnej twórczości
- 2) ochrony środowiska – ekologii
- 3) edukacji i szkoleń
- 4) działań na rzecz integracji społecznej
- 5) przeciwdziałania bezrobociu i patologii powodowanej ubóstwem
- 6) samoobrony społecznej

zgodnie ze Statutem Stowarzyszenia.

2. Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości

2.1. Wycena aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy stosując zasadę ciągłości.

Środki trwałe są wyceniane w cenie rzeczywiście poniesionej na ich nabycie. Za środki trwałe uznaje się nabyte aktywa trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę 10 000,00 zł. Na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne. Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stosuje się stawki amortyzacyjne tożsame ze stawkami

przewidzianymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacja naliczana jest metodą liniową.

Należności wycenia się w kwotach wymagających zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Zasada ostrożności odnosi się do wyceny aktywów, w szczególności środków trwałych, zapasów i należności.

Inwestycje krótkoterminowe: Stowarzyszenie wycenia środki pieniężne na rachunkach bankowych w wartości nominalnej.

Kwoty w bilansie oraz rachunku zysków i strat ujęte są zgodnie z zasadą memoriału. Zgodnie z tą zasadą jednostka ujmuje w księgach rachunkowych wszystkie osiągnięte przychody i związane z tymi przychodami koszty, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Zgodnie z zasadą współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów, do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego jednostka zalicza przychody lub koszty dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które go dotyczą a jeszcze nie zostały poniesione (zapłacone).

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne są dokonywane, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

Fundusze własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu.

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazuje się jako krótkoterminowe.

2.2. Ustalenie wyniku finansowego

Rachunek zysków i strat Stowarzyszenie sporządza zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 6 do ustawy o rachunkowości z podziałem na rodzaje działalności.

Na wynik finansowy netto składa się:

1. wynik finansowy z działalności statutowej - powstały z różnicy pomiędzy przychodami z działalności statutowej a kosztami tej działalności.
2. wynik finansowy z działalności operacyjnej - wynik działalności statutowej pomniejszony o koszty ogólnego zarządu.

3. Wynik finansowy brutto – uwzględnia wynik finansowy z działalności operacyjnej oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz finansowe.

4. podatek dochodowy - obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Przychody

Przychody Stowarzyszenia obejmują: wpłacone przez członków składki członkowskie, darowizny, wszelkiego rodzaju dofinansowania, dotacje, spadki i zapisy oraz wpływy z działalności statutowej. Wszystkie przychody rozliczane są w danym roku obrachunkowym.

Koszty

Stowarzyszenie prowadzi koszty w układzie rodzajowym oraz w układzie funkcjonalnym (konta zespołu 4 i 5). Koszty księgowane są z wyodrębnieniem poszczególnych rodzajów:

1) Koszty działalności statutowej:

- koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego
- koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego

2) Koszty ogólnego zarządu - koszty ogólne Stowarzyszenia nie związane bezpośrednio z działalnością statutową.

3) Pozostałe koszty operacyjne

4) Koszty finansowe

Opodatkowanie

Wynik finansowy brutto korygują bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Podatek dochodowy bieżący – prowadzona przez Stowarzyszenie działalność statutowa zwolniona jest z podatku dochodowego od osób prawnych.

2.3. Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Stowarzyszenie sporządza sprawozdanie finansowe dla organizacji pozarządowych, określonych w art. 3 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z załącznikiem nr 6 do ustawy o rachunkowości. Sprawozdanie finansowe zgodnie z art. 45 ust. 1 ustawy o rachunkowości sporządzone zostało na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, tj. na dzień kończący rok obrotowy.

Na roczne sprawozdanie finansowe składają się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,

- bilans,
- rachunek zysków i strat,
- informacje dodatkowe i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe jasno i rzetelnie przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki.

Informacja dodatkowa i objaśnienia

1. Informacje o wszelkich zobowiązaniach finansowych, w tym z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie, ze wskazaniem charakteru i formy wierzytelności zabezpieczonych rzeczowo.

Stowarzyszenie nie posiada zobowiązań finansowych, w tym dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie.

2. Informacje o kwotach zaliczek i kredytów udzielonych członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących, ze wskazaniem oprocentowania, głównych warunków oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii.

Stowarzyszenie nie udziela członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących zaliczek ani kredytów.

3. Uzupełniające dane o aktywach i pasywach

3.1. BILANS AKTYWA **35 293,72 zł**

3.1.1. Aktywa trwałe: **34 381,58 zł**

a) rzeczowe aktywa trwałe: 34 381,58 zł

lp	Wyszczególnienie	Stan na dzień 01-01-2019 w zł	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31-12-2019 w zł
I	Budynki, lokale – ulepszenie w obcym środku trwałym				
a	Wartość początkowa	0,00	34 964,32	0,00	34 964,32
b	Dotychczasowe umorzenie	0,00	582,74	0,00	582,74
c	Wartość netto (a-b)	0,00	34 381,58	0,00	34 381,58

b) wartości niematerialne i prawne, należności długoterminowe, inwestycje długoterminowe oraz długoterminowe rozliczenia międzyokresowe nie występują.

3.1.2. Aktywa obrotowe	912,14 zł
a) inwestycje krótkoterminowe na dzień bilansowy ogółem wynoszą	912,14 zł
- środki pieniężne na rachunku bieżącym w WBS	840,35 zł
- środki pieniężne na rachunku bieżącym w BNP PARIBAS	71,79 zł
b) zapasy, należności krótkoterminowe oraz krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe nie występują	

3.2. BILANS PASYWA **35 293,72 zł**

3.2.1. Fundusz własny **-1 523,66 zł**

a) fundusz statutowy	141,12 zł
b) pozostałe fundusze	0,00 zł
c) strata netto za 2019 r.	-1 664,78 zł

3.2.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **36 817,38 zł**

a) zobowiązania krótkoterminowe	5 823,70 zł
- zobowiązania wobec dostawców usług	861,00 zł
- zobowiązania wobec Członka Zarządu	2 047,74 zł
- zobowiązania z tytułu pożyczki otrzymanej na sfinansowanie projektu pn. „Stodoła Artystów - remont obiektu na potrzeby działań twórczych w Godkach”	2 914,96 zł
b) rozliczenia międzyokresowe przychodów:	30 993,68 zł
dotacja otrzymana na sfinansowanie środka trwałego wytworzonego w ramach realizacji projektu „Stodoła Artystów - remont obiektu na potrzeby działań twórczych w Godkach” podlegająca rozliczeniu równoległe do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych w kolejnych latach	
c) rezerwy na zobowiązania oraz zobowiązania długoterminowe nie występują	

Stowarzyszenie nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa ani jednostek samorządu terytorialnego.

Sytuacja finansowa i majątkowa Stowarzyszenia nie wskazuje na problemy płatnicze i nie przewiduje się zaniechania działalności w roku następnym. W księgach rachunkowych ujęto komplet zdarzeń, które mogłyby rzutować na przyszłą sytuację majątkową i finansową.

4. Informacje o strukturze zrealizowanych przychodów ze wskazaniem ich źródeł

1.	Przychody z działalności statutowej, w tym:	21 292,80 zł
a)	Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	7 752,80 zł
	- darowizny	7 081,48 zł
	- składki członkowskie	146,00 zł
	- dotacja otrzymana na sfinansowanie środka trwałego wytworzonego w ramach realizacji projektu „Stodoła Artystów - remont obiektu na potrzeby działań twórczych w Godkach”, rozliczona w kwocie równej odpisom amortyzacyjnym dokonany w 2019 r.	525,32 zł
b)	Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego, w tym:	13 540,00 zł
	- warsztaty	400,00 zł
	- koncerty	13 140,00 zł
2.	Przychody finansowe	3,76 zł

5. Informacje o strukturze poniesionych kosztów

1.	Koszty działalności statutowej	20 037,39 zł
a)	Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, w tym:	7 587,82 zł
	- materiały	24,60 zł
	- wykłady i warsztaty	4 588,00 zł
	- usługi obce	2 392,48 zł
	- amortyzacja środka trwałego wytworzonego w ramach realizacji projektu „Stodoła Artystów - remont obiektu na potrzeby działań twórczych w Godkach”	582,74 zł
b)	Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego – koncerty	12 449,57 zł
2.	Koszty ogólnego zarządu	2 621,70 zł

3.	Koszty finansowe	302,25 zł
a)	odsetki od pożyczki otrzymanej na sfinansowanie projektu pn. „Stodoła Artystów - remont obiektu na potrzeby działań twórczych w Godkach” według wyceny na dzień bilansowy	302,25 zł

Wynik finansowy za rok obrotowy ogółem

- 1664,78 zł

6. Dane o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzystania funduszu statutowego.

Fundusz statutowy Stowarzyszenia został zwiększony o dodatni wynik finansowy netto osiągnięty w poprzednim roku obrotowym w kwocie 141,12 zł.

7. Dane na temat uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz sposobu wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Ręką Dzieło Stowarzyszenie Ekologiczno Artystyczne nie posiada statusu organizacji pożytku publicznego i nie uzyskuje przychodów z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

8. Pozostałe informacje

- 1) W roku obrotowym 2019 nie wystąpiły zyski i straty nadzwyczajne.
- 2) Podatek dochodowy od wydatków na cele pozastatutowe nie wystąpił.
- 3) Stowarzyszenie nie jest zobowiązane do sporządzania sprawozdania z przepływu środków pieniężnych.