

# **SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

**ZA OKRES:**

**OD 1 STYCZNIA 2020 DO 31 GRUDNIA 2020**

---

***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: 01.01.2020 – 31.12.2020.

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** **34 152,97 zł**

**3.1.1. Aktywa trwałe:** **30 885,15 zł**

a) rzeczowe aktywa trwałe: 30 885,15 zł

lp	Wyszczególnienie	Stan na dzień 01-01-2020 w zł	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31-12-2020 w zł
I	Budynki, lokale – ulepszenie w obcym środku trwałym				
a	Wartość początkowa	34 964,32	0,00	0,00	34 964,32
b	Dotychczasowe umorzenie	582,74	3 496,43	0,00	4 079,17
c	Wartość netto (a-b)	34 381,58	0,00	0,00	30 885,15

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

**3.1.2. Aktywa obrotowe** **3 267,82 zł**

a) inwestycje krótkoterminowe na dzień bilansowy ogółem wynoszą 3 265,82 zł

- środki pieniężne na rachunku bieżącym w WBS 3 194,03 zł

- środki pieniężne na rachunku bieżącym w BNP PARIBAS 71,79 zł

b) należności krótkoterminowe na dzień bilansowy ogółem wynoszą 2,00 zł

nadpłata podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu umów 2,00 zł

cywilnoprawnych

c) zapasy oraz krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe nie występują

**3.2. BILANS PASYWA** **34 152,97 zł**

**3.2.1. Fundusz własny** **-1 802,87 zł**

a) fundusz statutowy 141,12 zł

b) pozostałe fundusze 0,00 zł

c) strata z lat ubiegłych -1 664,78 zł

d) strata z 2020 r. -279,21 zł

**3.2.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 35 955,84 zł**

a) zobowiązania krótkoterminowe 8 114,07 zł

- zobowiązania wobec dostawców usług 3 000,00 zł

- zobowiązania wobec Członka Zarządu 5 064,07 zł

- zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku od czynności 50,00 zł

cywilnoprawnych

b) rozliczenia międzyokresowe przychodów: 27 841,77 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**

<b>1.</b>	<b>Przychody z działalności statutowej, w tym:</b>	<b>29 520,91 zł</b>
a)	Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	29 520,91 zł
	- darowizny	6 369,00 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 2020 r.	3 151,91 zł

	- dotacja otrzymana na podstawie umowy z Urzędem Marszałkowskim Województwa Warmińsko-Mazurskiego nr OW-X.614.14.2020 z dnia 09.12.2020 r.	10 000,00 zł
	- dotacja otrzymana na podstawie umowy z Urzędem Marszałkowskim Województwa Warmińsko-Mazurskiego nr KE.157.2020/ES z dnia 16.12.2020 r.	10 000,00 zł
b)	Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego, w tym:	0,00 zł
<b>2.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>0,00 zł</b>

### 5. Informacje o strukturze poniesionych kosztów

<b>1.</b>	<b>Koszty działalności statutowej</b>	<b>26 991,24 zł</b>
a)	Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, w tym:	26 991,24 zł
	- materiały	547,15 zł
	- usługi obce	297,66 zł
	- koszty projektu „Sztuka w Obejściu 2020”	2 650,00 zł
	- koszty realizacji projektu dot. umowy z Urzędem Marszałkowskim Województwa Warmińsko-Mazurskiego nr OW-X.614.14.2020 z dnia 09.12.2020 r.	10 000,00 zł
	- koszty realizacji projektu dot. umowy z Urzędem Marszałkowskim Województwa Warmińsko-Mazurskiego nr KE.157.2020/ES z dnia 16.12.2020 r.	10 000,00 zł
	- amortyzacja środka trwałego wytworzonego w ramach realizacji projektu „Stodoła Artystów - remont obiektu na potrzeby działań twórczych w Godkach”	3 496,43 zł
b)	Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	0,00 zł
<b>2.</b>	<b>Koszty ogólnego zarządu</b>	<b>2 544,77 zł</b>
<b>3.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>64,11 zł</b>
a)	odsetki od pożyczki otrzymanej na sfinansowanie projektu pn. „Stodoła Artystów - remont obiektu na potrzeby działań twórczych w Godkach” dot. roku 2020	25,62 zł

b)	Odsetki dot. nieterminowej spłaty pożyczki otrzymanej na sfinansowanie projektu pn. „Stodoła Artystów - remont obiektu na potrzeby działań twórczych w Godkach”	38,49
----	---	-------

**Wynik finansowy za rok obrotowy ogółem**

**- 279,21 zł**

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

Fundusz statutowy Stowarzyszenia został zwiększony o dodatni wynik finansowy netto osiągnięty w 2018 roku 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 2020 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.