

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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

STOWARZYSZENIE "TWOJA SPRAWA" UL. MARSZAŁKOWSKA 126/134 00-008 WARSZAWA MAZOWIECKIE

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

Czas trwania Stowarzyszenia zgodnie ze Statutem jest nieograniczony.

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

Rok obrotowy Stowarzyszenia jest zgodny z rokiem kalendarzowym. Sprawozdanie zawiera dane finansowe za rok obrotowy, który rozpoczął się 1 STYCZNIA 2019 r. i zakończył 31 GRUDNIA 2019 r. oraz porównawcze dane za rok obrotowy 2018.

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 przez Stowarzyszenie w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w niezmnieszonym istotnie zakresie.

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

Stowarzyszenie sporządza bilans oraz rachunek zysków i strat zgodnie z Załącznikiem nr 6 do Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (DZ. U. 1994 nr 121 poz. 591 z późn. zm.).

W sprawozdaniu finansowym Stowarzyszenie wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy Stowarzyszenia za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jego rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału oraz współmierności przychodów i kosztów.

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

Środki trwałe podlegają amortyzacji metodą liniową, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przekazania ich do użytkowania do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

Środki trwałe kontrolowane przez jednostkę, o wartości początkowej wyższej od 1500 zł, ale nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych, jako dolna kwota, od której składniki majątku zalicza się do środków trwałych, zalicza się do środków trwałych niskocennych i są one jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, o wartości początkowej nieprzekraczającej jednostkowo kwoty 1500 zł nie są zaliczane do środków trwałych.

Zapasy materiałów wycenia się według cen zakupu, a ich ewidencja prowadzona jest metodą ilościowo-wartościową. Stany i rozchód rzeczowych składników majątku obrotowego wycenia się przyjmując, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła.

Jednostka nie prowadzi ewidencji materiałów biurowych. Ich zakup obciąża bezpośrednio koszty działalności.

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia, w zależności od tego, która z nich jest niższa; natomiast inwestycje krótkoterminowe, dla których brak jest aktualnej ceny rynkowej wycenia się według wartości godziwej.

Na krótkoterminowe rozliczenia składają się: rozliczenia międzyokresowe kosztów, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych oraz ewentualna nadwyżka podatku naliczonego nad należnym (VAT) w odniesieniu, do której nie wystąpiono do Urzędu Skarbowego z wnioskiem o zwrot na rachunek bankowy.

Fundusz własny ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Nominalne zobowiązania powiększa się o odsetki należne na dzień bilansowy tylko wówczas, gdy Stowarzyszenie ma pewność, że wystąpi konieczność zapłaty tych odsetek.

Zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe, wycenia się według wartości godziwej.

Przychody z działalności operacyjnej Stowarzyszenia stanowią przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego (darowizny otrzymane od darczyńców indywidualnych oraz firm oraz przychody z 1% PIT), przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego oraz przychody z pozostałej działalności statutowej. Ponadto Stowarzyszenie może osiągać także przychody z działalności gospodarczej.

Koszty działalności operacyjnej ewidencjonowane są równolegle na kontach zespołu „4” i „5” Zakładowego Planu Kont.

Stowarzyszenie księguje koszty według przedmiotu działalności, a dokładniej w podziale na poszczególne projekty. Bezpośrednie koszty realizacji zadań statutowych są zaliczane wprost do kosztów poszczególnych projektów.

Kosztami działalności statutowej są koszty realizacji projektów (zadań i programów), służących realizacji celów statutowych jednostki. W szczególności są to koszty wynagrodzeń i podróży służbowych osób zatrudnionych bezpośrednio przy realizacji programu, zużyte materiały oraz usługi obce i pozostałe koszty dotyczące bezpośrednio realizowanych zadań i programów, a także koszty amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych bezpośrednio przy działalności statutowej.

Kosztami działalności gospodarczej są ściśle wyodrębnione koszty uzyskania przychodów z działalności gospodarczej.

Kosztami ogólnego zarządu są koszty, związane pośrednio zarówno z realizacją celów statutowych jak i z działalnością gospodarczą, ponoszone w związku z bieżącym funkcjonowaniem i obsługą Stowarzyszenia. Są to w szczególności koszty materiałów, usług obcych, opłat i podatków i pozostałe koszty, związane z obsługą biura, a także koszty wynagrodzeń i podróży służbowych osób zatrudnionych w dziale administracji. Do kosztów ogólnego zarządu zaliczane są również koszty amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, wykorzystywanych w dziale administracji.

W jednostce prowadzi się także ewidencję kosztów pośrednich, które odnosi się przy ustalaniu wyniku finansowego na koszty działalności statutowej, koszty działalności gospodarczej oraz koszty ogólnego zarządu na podstawie rocznych rozliczeń. Rozliczenie roczne kosztów pośrednich i przypisanie ich odpowiednio do kosztów poszczególnych projektów oraz do kosztów działalności gospodarczej i kosztów ogólnego zarządu, następuje proporcjonalnie do udziału poniesionych w danym okresie kosztów w całości kosztów, za wyjątkiem:

- dla kosztów wynajmu siedziby, które rozlicza się w stosunku 80% - koszty statutowe, 20% - koszty działalności gospodarczej i koszty ogólnego zarządu zgodnie z faktycznym stopniem wykorzystania powierzchni biurowej zarówno do działań statutowych jak i na potrzeby działalności gospodarczej i do spraw administracyjnych;
- dla kosztów wynagrodzenia dyrektora zarządzającego w stosunku 90% - koszty statutowe, 10% - koszty działalności gospodarczej i koszty ogólnego zarządu, a dla kosztów wynagrodzenia menadżera biura w stosunku 50% - koszty statutowe, 50% - koszty działalności gospodarczej i koszty ogólnego zarządu, zgodnie z ilością czasu przeznaczoną przez te osoby na prowadzenie poszczególnych projektów Stowarzyszenia, zarządzanie działalnością gospodarczą oraz na czynności administracyjne.

Na wynik finansowy Stowarzyszenia wpływają ponadto:

Pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Stowarzyszenia w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązywania rezerw.

Przychody i koszty finansowe z tytułu odsetek, zysków i strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji oraz dodatnie i ujemne różnice kursowe (prezentowane w rachunku zysków i strat per saldo).

Data sporządzenia: 2020-03-19

Data zatwierdzenia: 2020-03-09

Przemysław Cichowicz

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