

STOWARZYSZENIE "CZAJNIA"

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2020** do **31.12.2020**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: STOWARZYSZENIE "CZAJNIA"

Siedziba: ŁASZCZOWIECKA 9/, 22-600 TOMASZÓW LUBELSKI

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 9211842309

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000201268

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020

4. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

5. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne:

- składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej wyższej niż 10 000,00 zł amortyzowane są dla celów bilansowych wg stawek indywidualnych zgodnie z zasadami przewidzianymi w ustawie podatkowej, jeśli zapewniają odpisanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w okresie ich ekonomicznej użyteczności,
- składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej równej lub niższej niż 10 000,00 zł są zaliczane bezpośrednio do kosztów zużycia materiałów lub jednorazowo amortyzowane.

Materiały i towary:

- wycena materiałów i towarów wg cen zakupu,
 - jednostka nie prowadzi szczegółowej ewidencji zapasów, materiały i towary na dzień zakupu (produkty gotowe w momencie ich wytworzenia) są odpisywane w koszty, ustalenie stanu tych składników, ich wycena oraz korekta kosztów o wartość zmiany tego stanu nie później niż na dzień bilansowy, dopuszcza się korygowanie stanu towarów w ciągu roku na podstawie innych dokumentów (np. wynikających z pomocniczej ewidencji ruchu towarów),
- Operacje wyrażone w walucie obcej i różnice kursowe.
- do przeliczenia należności i zobowiązań w walutach obcych jednostka stosuje - analogicznie jak do celów podatkowych - kurs średni NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu lub poniesienia kosztu,
 - do wyceny rozchodu środków z rachunku walutowego/kasy walutowej z tytułu ich sprzedaży stosuje się kurs faktycznie zastosowany przez bank/kantor, który walutę zakupił; do zapłaty zobowiązania stosuje się kurs średni ogłoszony dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień zapłaty. Powstałe różnice kursowe od własnych środków pieniężnych rozlicza się według kursu waluty, która najwcześniej wpłynęła na rachunek walutowy (metoda FIFO),

- jednostka stosuje metodę podatkową do ustalania różnic kursowych.

Przychody i koszty:

- rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym,
- ewidencja kosztów prowadzona jest wg rodzajów na kontach zespołu "4" oraz miejsca powstania kosztu na kontach zespołu "5",
- kwoty kosztów pośrednich dotyczących kilku okresów sprawozdawczych w ciągu roku, które nie są istotne, nie będą rozliczane w czasie, tylko księgowane w okresie sprawozdawczym, w którym je poniesiono,
- koszty pośrednie dotyczące co najmniej dwóch lat obrotowych w części dotyczącej roku bieżącego odnosi się w koszty jednorazowo, a w części dotyczącej kolejnych lat ujmuje się na koncie 64 "Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów" lub 65 "Inne rozliczenia międzyokresowe" i odnosi w koszty bilansowe, jednorazowo na początku każdego roku obrotowego, przy czym jeżeli kwota przypadająca na rok przyszły jest nieistotna cały wydatek jest jednorazowo odpisywany w koszty w dacie poniesienia (dotyczy kosztów przypadających na następny rok obrotowy w kwocie wg przyjętego kwotowego progu istotności dla tej grupy),
- księgowanie kosztów rozliczanych w czasie bezpośrednio na koncie 64-0, z pominięciem wstępnego ich ujęcia na koncie 40,
- faktury korygujące z tytułu otrzymanych rabatów/upustów są ujmowane na bieżąco zgodnie z zasadą podatkową.

*kwoty dotacji księgowane są na konto przychodów operacyjnych w dniu wpływu dotacji, jeżeli dotacja rozliczana jest w jednym roku obrotowym; w przypadku dotacji obejmujących dwa lub więcej lat obrotowych księgowana jest umowa z kontem 845. Przeksięgowanie na konto przychodów operacyjnych następuje w ciągu roku po zatwierdzeniu Wniosków o Płatność

Ustalenia wyniku finansowego:

1. Rachunek kosztów działalności operacyjnej księgowany jest w zespole 4 i 5 zapewniając ewidencję kosztów w układzie rodzajowym i źródła ich finansowania

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

1. Sprawozdanie finansowe zawiera dokumenty
 - Bilans sporządzony wg załącznika nr 6 do ustawy
 - Rachunek zysków i strat sporządzony wg załącznika nr 6 do ustawy
 - Informacje dodatkowe:
 - wprowadzenie do sprawozdania finansowego
 - informacje dodatkowe i objaśnienia
2. Stowarzyszenie nie sporządza zmian w kapitale własnym i rachunku przepływów pieniężnych
7. Elementem sprawozdania są dane uzupełniające o aktywach i pasywach bilansu oraz elementach rachunku zysków i strat:

NOTA 1: Załącznik 1 - zmiany stanu środków trwałych wg ich grup rodzajowych, - zawierające stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia z tytułu: preceny, inwestycji, przemieszczeń wewnętrznych, zmniejszenia oraz stan na koniec roku obrotowego, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji (umorzenia),

NOTA 2: Załącznik 2 – propozycja podziału zysku za rok obrotowy

NOTA 3: Załącznik 3 - struktura przychodów działalności statutowej i struktura kosztów działalności statutowej

NOTA 4: Załącznik 4 -rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto

NOTA 5: Załącznik 5 – przeciętne zatrudnienie w podziale na grupy zawodowe

NOTA 6: Załącznik 6 –rozliczenia międzyokresowe

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

1. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w zakresie , w jaki ustawa pozostawia jednostce

prawo wyboru:

- nie stosuje się przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych za metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych,
- odstąpiono od ustalania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- jednostka nie tworzy rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze, kwoty przewidywanych świadczeń nie są istotne, a tym samym nie będą wywierały istotnie ujemnego wpływu na rz przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego,
- umowy leasingu klasyfikowane są według kryteriów prawa podatkowego, przedmiot leas wprowadzany do ksiąg rachunkowych, kwota czynszu obciąża koszty działalności operacyjnej

2. Informacje uzupełniające .

- * W okresie sprawozdawczym nie dokonano zmian metod księgowości i wyceny oraz sposo sporządzania sprawozdania finansowego . Po dniu bilansowym nie wystąpiły zdarzenia wyi ich w urządzeniach księgowych i w sprawozdaniu finansowym roku sprawozdawczego .
- * Stowarzyszenie „Czajnia” nie prowadziło w 2020 działalności gospodarczej.
- * Członkowie Zarządu, jak i Komisji Rewizyjnej nie otrzymali w 2020 z tytułu pełnienia swoi żadnego wynagrodzenia.

6. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Aktywa trwałe	31 951,88	34 230,89
I. Wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	13 451,88	15 730,89
III. Należności długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe	18 500,00	18 500,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe	223 654,40	383 117,03
I. Zapasy		
II. Należności krótkoterminowe	204 794,80	370 162,20
Należności od kontrahentów	2 912,64	475,14
Pozostałe należności	1 373,64	1 866,81
Należności publicznoprawne- NIW	193 453,93	367 000,00
Zaliczki		820,25
Należności z tytułu podatków, ZUS	7 054,59	
III. Inwestycje krótkoterminowe	18 859,60	12 954,83
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	18 859,60	12 954,83
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C. Należne wpłaty na fundusz statutowy		
AKTYWA RAZEM	255 606,28	417 347,92

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Fundusz własny	38 809,58	25 935,59
I. Fundusz statutowy	14 947,89	14 947,89
II. Pozostałe fundusze	13 000,00	13 000,00
Kapitał żelazny	13 000,00	13 000,00
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 012,30	-102 922,56
IV. Zysk (strata) netto	12 873,99	100 910,26
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	216 796,70	391 412,33
I. Rezerwy na zobowiązania		
II. Zobowiązania długoterminowe		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	12 542,77	11 815,48
Rozrachunki z kontrahentami	10 219,61	8 873,50
Zobowiązania publicznoprawne		749,74
Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	80,30	783,24
Pozostałe zobowiązania	2 242,86	1 409,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	204 253,93	379 596,85
PASYWA RAZEM	255 606,28	417 347,92

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Dane w PLN

Kwota za bieżący rok obrotowy Kwota za poprzedni rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Przychody z działalności statutowej	2 313 011,20	2 224 193,37
I. Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	2 304 011,20	2 206 193,37
Dotacje	2 145 458,04	2 063 571,69
Wpływy z podatku 1%	94 059,30	92 516,68
Pozostałe przychody statutowe	64 493,86	50 105,00
II. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	9 000,00	18 000,00
III. Przychody z pozostałej działalności statutowej		
B. Koszty działalności statutowej	2 351 435,89	2 105 876,11
I. Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	2 342 435,89	2 085 779,10
Koszty realizacji projektów	2 145 458,03	1 974 003,48
Refundacja kosztów ze środków 1%	66 127,65	96 425,78
Koszty pozostałej działalności statutowej	56 712,07	15 349,84
Umorzone składki ZUS- COVID-19	64 214,28	
Koszty Rządowego Wsparcia dla Nauczycieli	9 923,86	
II. Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	9 000,00	20 097,01
III. Koszty pozostałej działalności statutowej		
C. Zysk (strata) z działalności statutowej (A – B)	-38 424,69	118 317,26
D. Przychody z działalności gospodarczej		
E. Koszty działalności gospodarczej		
F. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D – E)		
G. Koszty ogólnego zarządu	12 869,68	16 844,01
H. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + F – G)	-51 294,37	101 473,25
I. Pozostałe przychody operacyjne	64 224,55	
J. Pozostałe koszty operacyjne	0,01	369,56
K. Przychody finansowe	0,03	11,12
L. Koszty finansowe	56,21	204,55
M. Zysk (strata) brutto (H + I – J + K – L)	12 873,99	100 910,26
N. Podatek dochodowy		
O. Zysk (strata) netto (M – N)	12 873,99	100 910,26

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Zysk (strata) brutto za dany rok	12 873,99	100 910,26
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	2 158 332,02	
Pozostałe		
Dotacje (art. 17 ust. 1 pkt. 21)	596,85	
Dotacje (art. 17 ust. 1 pkt. 23)	53 700,00	
Dotacje (art. 17 ust. 1 pkt. 47)	2 091 161,19	
Dochód -zysk przeznaczony na cele statutowe (art. 17 ust. 6c)	12 873,98	
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	74 138,14	
Pozostałe	74 138,14	
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:		
Pozostałe		
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	2 219 596,17	
Pozostałe	9 923,86	
Umorzone składki ZUS- COVID-19 (art. 31zo)	64 214,28	
Koszty sfinansowane z dotacji (art. 23 ust. 1 pkt. 56)	2 145 458,03	
F. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:		
Pozostałe		
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:		
Pozostałe		
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:		
Pozostałe		
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym		
K. Podatek dochodowy		

Załącznik 1

Zmiana stanu środków trwałych wg ich grup rodzajowych, - zawierające stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia z tytułu: przeceny, inwestycji, przemieszczeń wewnętrznych, zmniejszenia oraz stan na koniec roku obrotowego, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji (umorzenia)

Lista środków trwałych, podsumowania wg grup, na dzień 31.12.2020 (zestawienie do bilansu)

Data wydruku: 31.12.2020

Lista zawiera środki trwałe w użyciu, z grupy: -wszystkie-

	Wartość początkowa	Wartość zakumulowana na 01.01.2020	Zwiększenia wartości 01.01.2020 31.12.2020	Zmniejszenia wartości 01.01.2020 31.12.2020	Wartość zakumulowana na 31.12.2020	Odjęty do 01.01.2020	Zwiększenie odjętych 01.01.2020 31.12.2020	Zmniejszenie odjętych 01.01.2020 31.12.2020	Odjęty narastający na 31.12.2020	Wartość netto na 01.01.2020	Wartość netto na 31.12.2020
	a	b	e	d	e (b+c-d)	f	g	h	i (f+g-h)	j (b-f)	k (e-i)
GRUPA: ST AP											
Wartości bilansowe:											
Wartości zaliczane w koszty:	4 920,00	4 920,00	0,00	0,00	4 920,00	4 920,00	0,00	0,00	4 920,00	0,00	0,00
	4 920,00	4 920,00	0,00	0,00	4 920,00	4 920,00	0,00	0,00	4 920,00	0,00	0,00
GRUPA: ST I											
Wartości bilansowe:											
Wartości zaliczane w koszty:	41 090,43	41 090,43	0,00	0,00	41 090,43	40 885,79	204,64	0,00	41 090,43	204,64	0,00
	41 090,43	41 090,43	0,00	0,00	41 090,43	40 885,79	204,64	0,00	41 090,43	204,64	0,00
GRUPA: ST NMP											
Wartości bilansowe:											
Wartości zaliczane w koszty:	21 751,00	21 751,00	0,00	0,00	21 751,00	21 751,00	0,00	0,00	21 751,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GRUPA: ST NU											
Wartości bilansowe:											
Wartości zaliczane w koszty:	4 821,00	4 821,00	0,00	0,00	4 821,00	1 687,56	482,16	0,00	2 169,72	3 134,04	2 651,88
	4 821,00	4 821,00	0,00	0,00	4 821,00	1 687,56	482,16	0,00	2 169,72	3 134,04	2 651,88
GRUPA: ST U											
Wartości bilansowe:											
Wartości zaliczane w koszty:	16 218,37	16 218,37	0,00	0,00	16 218,37	15 826,16	392,21	0,00	16 218,37	392,21	0,00
	16 218,37	16 218,37	0,00	0,00	16 218,37	15 826,16	392,21	0,00	16 218,37	392,21	0,00
GRUPA: ST U PRO											
Wartości bilansowe:											
Wartości zaliczane w koszty:	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00	12 000,00	0,00	1 200,00	0,00	1 200,00	12 000,00	10 800,00
	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00	12 000,00	0,00	1 200,00	0,00	1 200,00	12 000,00	10 800,00
Wartości bilansowe:	100 801,40	100 801,40	0,00	0,00	100 801,40	85 070,51	2 279,01	0,00	87 349,52	15 730,89	13 451,88
Wartości zaliczane w koszty:	79 080,40	79 080,40	0,00	0,00	79 080,40	63 319,51	2 279,01	0,00	65 598,52	15 730,89	13 451,88

Załącznik 2

Propozycja podziału zysku za rok obrotowy

Wyszczególnienie	Kwota
1. Nierozliczony wynik lat ubiegłych	-2 012,30
2. Zysk netto za rok obrotowy	12 873,99
3. Razem strata do pokrycia	-2 012,30
4. Pokrycie straty z zysków następných lat obrotowych	-2 012,30
5. Niepodzielony wynik	1 0 861,69

84 664 4833

Załącznik 3
Struktura przychodów działalności statutowej i struktura kosztów działalności statutowej

Przychody			Koszty uzyskania		
Nr konta	Nazwa konta	Kwota	Nr konta	Nazwa konta	Kwota
720-CZ	Przychody dz. odpłatnej - szkolenie DL	9 000,00	520-CZ	koszty dz. odpłatnej - pozostałe	9 000,00
730-1%	Przychody z dz. nieodpłatnej - wpłaty 1%,	94 059,30	530_1%-1%PD	Koszty refundacji wydatków 1%	66 127,65
730-1%	Przychody z dz. nieodpłatnej - wpłaty z umów		530_1%-1%ADM	Koszty dz. nieodpłatnej- 1% Administracja	9 623,73
			530_1%_1%	Pozostałe koszty statutowe -wkład własny DL	9 508,08
730_STATUT_N SP-CZESNE	Przychody statutowe NSP- czesne	5 850,00			
2 730_DOTACJE_LO	Dotacja oświatowa LO	749 481,98	530_LO	Koszty dz. nieodpłatnej -LO	749 481,98
			530_LO	Koszty dz. nieodpłatnej -LO	1 035,91
2 730-NSP	Dotacja oświatowa NSP	1 078 897,14	530-NSP	Koszty dz. nieodpłatnej -NSP	1 078 897,14
			530-NSP	Koszty dz. nieodpłatnej -NSP	6 848,85
6 730_DOTACJE_NSP-KFS	Dotacja PUP KFS UM 24/2020	5 756,00	530_NSP_KFS	Koszty działalności. Nieodpłatnej NSP sfinansowanej z KFS	5 756,00
6 730_DOTACJE_LO_KFS	Dofinansowanie kształcenia z KFS dla pracownika	4 800,00	530_LO_KFS	Koszty dofinansowania KFS	4 800,00
7 730_NSP_RPRC	Dotacja - Rządowy Program Rozwoju Czytania	2 480,00	530_NSP_RPRC	Koszty Rządowego Programu Rozwoju Czytelnictwa	2 480,00
7 730_LO_RPRC	Dotacja -Rządowy Program Wspierania Czytania	4 000,00	530_LO_RPRC	Koszty Rządowego Programu Rozwoju Czytania	4 000,00
7 730_NSP_RWN	Rządowe Wsparcie dla Nauczycieli	4 464,86	530_NSP_RWN	NSP Rządowe wsparcie dla nauczycieli	4 464,86
7 730_LO_RWN	Rządowe Wsparcie dla nauczycieli LO	5 459,00	530_LO_RWN	Koszty Rządowego wsparcia dla nauczycieli LO	5 459,00
7 730_DOTACJE-PRO	Dotacja PRO umowa PROO1A/60/2019	174 746,07	530-PRO	Koszty dotacji PRO umowa PROO1A/60/2019	174 746,07
7 730_DOTACJE-NIW	Dotacja NIW UM. 3/KS/L/2020	52 000,00	530-KS	Koszty Dotacji NIW UM. 3/KS/L/2020	52 000,00
8.6 730_FW	Dotacja ARFP 35/DL11-FW/2020	7 000,00	530_FW	Koszty Dotacji ARFP 35/DL11-FW/2020	6 999,99
6 730-MOP	Przychody dz. nieodpłatnej - dotacja MOP	596,85	530-MOP	Koszty dz. nieodpłatnej -dotacja MOP	596,85

Informacja
dotatkowa do bilansu i rachunku zysków i strat sporządzonego za okres
01.01.2020– 31.12.2020 r. Stowarzyszenia „Czajnia” w Tomaszowie Lub .

I. Uwagi wstępne .

1. Stowarzyszenie „Czajnia” w Tomaszowie Lub zostało wpisane do Krajowego Rejestru Stowarzyszeń Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 23 marca 2004 pod Nr 0000201268 .
2. Sprawozdanie finansowe – bilans, rachunek zysków i strat obejmuje okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 roku.

2. Adres Stowarzyszenia: ul. Łaszczowiecka 9, 22-600 Tomaszów Lubelski

3. NIP Stowarzyszenia : 921-184-23-09

4. REGON Stowarzyszenia: 951209070

5. Sprawozdanie finansowe zawiera dokumenty

- Bilans sporządzony wg załącznika nr 6 do ustawy

- Rachunek zysków i strat sporządzony wg załącznika nr 6 do ustawy

- Informacje dodatkowe:

-wprowadzenie do sprawozdania finansowego

- informacje dodatkowe i objaśnienia

6. Stowarzyszenie nie sporządza zmian w kapitale własnym i rachunku przepływów pieniężnych

7. Elementem sprawozdania są dane uzupełniające o aktywach i pasywach bilansu oraz elementach rachunku zysków i strat:

NOTA 1: Załącznik 1 - zmiany stanu środków trwałych wg ich grup rodzajowych, - zawierające stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia z tytułu: przeceny, inwestycji, przemieszczeń wewnętrznych, zmniejszenia oraz stan na koniec roku obrotowego, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji (umorzenia),

NOTA 2: Załącznik 2 – Propozycja podziału zysku za rok obrotowy

NOTA 3: Załącznik 3 - Struktura przychodów działalności statutowej i struktura kosztów działalności statutowej

NOTA 4: Załącznik 4 rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto

NOTA 5: Załącznik 5 – Przeciętne zatrudnienie w podziale na grupy zawodowe

NOTA 6: Załącznik 6 – Rozliczenia międzyokresowe

II. Przyjęte zasady polityki rachunkowości:

1. Nieistotne kwoty czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów odpisywane są w częściach dotyczących lat obrotowych, a nie poszczególnych miesięcy
2. Ewidencja rozliczeń międzyokresowych kosztów działalności operacyjnej, prowadzona przy rachunku kosztów tylko w zespole 4 ,księgowana jest bezpośrednio na koncie 64-0 "Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów", z pominięciem wstępnego księgowania kosztów w zespole 4 - na zespół 4 koszty te są księgowane dopiero w momencie rozliczania konta 64-0.

III. Stosowane metody wyceny .

1. Zasady amortyzacji (umorzenia) środków trwałych przedstawiają się następująco :
- środki trwale wprowadzone do ewidencji o wartości początkowej powyżej 10 000,00,- zł amortyzowane są wg stawek indywidualnych zgodnie z zasadami przewidzianymi w ustawie podatkowej, przyjęto zasady amortyzacji podatkowej dla celów bilansowych

- środki trwałe przyjęte do użytkowania o wartości początkowej równej lub niższej niż 10 000,00 amortyzowane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania .
- środki trwałe w bilansie zostały wykazane w wartości netto , tj. po odliczeniu umorzenia wynikającego z ksiąg ustalonego na podstawie zasad podanych przy ich amortyzowaniu, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości .

2. Stowarzyszenie nie prowadzi magazynu materiałów, zużywa jedynie materiały biurowe, które są odnoszone w ciężar kosztów w cenie zakupu w dniu ich nabycia i przekazania do eksploatacji.
3. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub wartości rynkowej.
4. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny , po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.
5. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.
6. Środki pieniężne wykazane w bilansie są zgodne z potwierdzeniem Banku oraz protokołem inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie na dzień 31.12.2020
7. Stowarzyszenie nie ustala rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, po spełnieniu warunków określonych w art. 37 ust. 10 i 11 ustawy,
8. Nie stosuje się rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych art. 28b ust. 1 i 2
9. Stowarzyszenie nie tworzy rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze, kwoty przewidywanych przyszłych świadczeń nie są istotne, a tym samym nie będą wywierały istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego (por. art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości).
10. Do przeliczenia należności i zobowiązań w walutach obcych jednostka stosuje - analogicznie jak do celów podatkowych - kurs średni NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu lub poniesienia kosztu.
11. Stowarzyszenie stosuje metodę podatkową do ustalania różnic kursowych

IV. Ustalenie wyniku finansowego

1. Rachunek kosztów działalności operacyjnej księgowany jest wyłącznie w zespole 4 i 5 zapewniając ewidencję kosztów w układzie rodzajom i źródła ich finansowania

V. Informacje uzupełniające .

1. W okresie sprawozdawczym nie dokonano zmian metod księgowości i wyceny oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego . Po dniu bilansowym nie wystąpiły zdarzenia wymagające ujęcia ich w urzędzeniach księgowych i w sprawozdaniu finansowym roku sprawozdawczego .
2. Stowarzyszenie „Czajnia” nie prowadziło w 2020 działalności gospodarczej.
3. Członkowie Zarządu, jak i Komisji Rewizyjnej nie otrzymali w 2020 z tytułu pełnienia swoich obowiązków żadnego wynagrodzenia.

Załącznik 4
Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto

Rozliczenie podatku dochodowego za 2020
 NKUP

Przychody			Koszty uzyskania			
Nr konta	Nazwa konta	Kwota		Nr konta	Nazwa konta	Kwota
730_DOTACJE_LO	Dotacja oświatowa LO	749 481,98	47	530_LO	Koszty dz. nieodpłatnej -LO	749 481,98
730-NSP	Dotacja oświatowa NSP	1 078 897,14	47	530-NSP	Koszty dz. nieodpłatnej -NSP	1 078 897,14
730_DOTACJE_NSP-KFS	Dotacja PUP KFS UM 24/2020	5 756,00	47	530_NSP_KFS	Koszty dz. nieodpłatnej NSP sfinansowanej z KFS	5 756,00
730_DOTACJE-LO_KFS	Dofinansowanie kształcenia z KFS dla pracownika	4 800,00	47	530_LO_KFS	Koszty dofinansowania KFS	4 800,00
730_NSP_RPRC	Dotacja - Rządowy Program Rozwoju Czytania	2 480,00	47	530_NSP_RPRC	Koszty Rządowego Programu Rozwoju Czytelności	2 480,00
730_LO_RPRC	Dotacja -Rządowy Program Wspierania Czytania	4 000,00	47	530_LO_RPRC	Koszty Rządowego Programu Rozwoju Czytania	4 000,00
730_NSP_RWN	Rządowe Wsparcie dla Nauczycieli	4 464,86	NPO	530_NSP_RWN	NSP Rządowe wsparcie dla nauczycieli	4 464,86
730_LO_RWN	Rządowe Wsparcie dla nauczycieli LO	5 459,00	NPO	530_LO_RWN	Koszty Rządowego wsparcia dla nauczycieli LO	5 459,00
730_DOTACJE-PRO	Dotacja PRO umowa PROO1A/60/2019	174 746,07	47	530-PRO	Koszty dotacji PRO umowa PROO1A/60/2019	174 746,07
730_DOTACJE-NIW	Dotacja NIW UM. 3/KS/L/2020	52 000,00	47	530-KS	Koszty Dotacji NIW UM. 3/KS/L/2020	52 000,00
730_FW	Dotacja ARFP 35/DL11-FW/2020	7 000,00	23	530_FW	Koszty Dotacji ARFP 35/DL11-FW/2020	6 999,99
730-MOP	Przychody dz. nieodpłatnej - dotacja MOP	596,85	21	530-MOP	Koszty dz. nieodpłatnej -dotacja MOP	596,85
730-DL_35/DL11	Dotacja ARF 35/DL11-Sz/2020	2 000,00	23	530-DL_35/DL11	Koszty Dotacji ARF 35/DL11-Sz/2020	2 000,00
730-DL	Dotacja Działaj Lokalnie 35/DL11-ODL/2020	44 700,00	23	530-DL	Dotacja Działaj Lokalnie 35/DL11-ODL/2020	63 700,00
730-DL	Dotacja Miasto Tomaszów 1/CZAJNIA/2020	13 000,00	47			
730_DOTACJE-GMIANA_T	Zadanie Publiczne PI/5242/R/2020	6 000,00	47			
762_CZ_ZUS	Pomoc publiczna ZUS COVID- Czajnia	4 126,20	NPO	550	Umorzone składki ZUS CZ	4 126,20
762_LO_ZUS	Pomoc publiczna ZUS COVID - LO	19 534,02	NPO	530_LO	Umorzone składki ZUS LO	19 534,02

8.6	730-DL_35/DL11	Dotacja ARF 35/DL11-Sz/2020	2 000,00	530-DL_35/DL11	Koszty Dotacji ARF 35/DL11-Sz/2020	2 000,00
8.6	730-DL	Dotacja Działal Lokalnie 35/DL11-ODL/2020	44 700,00	530-DL	Dotacja Działal Lokalnie 35/DL11-ODL/2020	63 700,00
2	730-DL	Dotacja Miasto Tomaszów 1/CZAJNIA/2020	13 000,00	530-DL- wkład własny		
2	730_DOTACJE-GMINA_T	Zadanie Publiczne PI/5242/R/2020	6 000,00			
	730-NSP_DAR	Darowizny od osób fizycznych	2 200,00			
X	730-STATUT3	Darowizny od osób fizycznych	5 680,00			
X	730-STATUT2	Składki członkowskie	990,00			
X	730-STATUT1	Nawiązki sądowe	300,00			
8.6	730_STATUT-5	Pozostałe przychody statutowe	39 550,00	530-DS	Pozostałe koszty statutowe	39 019,23
				530_PDS-FP	Koszty sfinansowane z Funduszu Pomocy	300,00
				550	Koszty administracyjne	3 245,95
	762_CZ_ZUS	Pomoc publiczna ZUS COVID- Czajnia	4 126,20	550	Umorzone składki ZUS CZ	4 126,20
	762_LO_ZUS	Pomoc publiczna ZUS COVID - LO	19 534,02	530_LO	Umorzone składki ZUS LO	19 534,02
	762_NSP_ZUS	Pomoc publiczna ZUS COVID - NSP	23 618,34	530-NSP	Umorzone składki ZUS NSP	23 618,34
	762_CZ_NSP	Pomoc publiczna ZUS COVID - NSP	8 315,65	530-NSP	Umorzone składki ZUS NSP	8 315,65
	762_CZ_ZUS_PRO	Pomoc publiczna ZUS COVID- PRO	8 620,07	530-PRO	Umorzone składki ZUS PRO	8 620,07
	752	Przychody operacji finansowych	0,03	751	Koszty operacji finansowych	56,21
				761	Pozostałe koszty operacyjne	0,01
	762	Pozostałe przychody operacyjne	10,27			
	RAZEM		2 377 235,78			2 364 361,79
	przychody wolne			nkup:		
		dotacje	2 145 458,04			
		NPO	74 138,14			
		Razem	2 219 596,18		Razem NKUP	2 219 596,17
		Przychód podatkowy	157 639,60		KUP	144 765,62

ZYSK BILANSOWY
ZYSK PODATKOWY

12 873,99
12 873,98

762_NSP_ZUS	Pomoc publiczna ZUS COVID - NSP	23 618,34	NPO	530-NSP	Umorzone składki ZUS NSP	23 618,34
762_CZ_NSP	Pomoc publiczna ZUS COVID - NSP	8 315,65	NPO	530-NSP	Umorzone składki ZUS NSP	8 315,65
762_CZ_ZUS_PRO	Pomoc publiczna ZUS COVID- PRO	8 620,07	NPO	530-PRO	Umorzone składki ZUS PRO	8 620,07
RAZEM		2 219 596,18				2 219 596,17
przychody wolne				nkup:		
	NPO ZUS	64 214,28				64 214,28
	NPO RWN	9 923,86				9 923,86
	dotacje	2 145 458,04				2 145 458,03
	Razem	2 219 596,18			Razem NKUP	2 219 596,17

Załącznik 5
Przeciętne zatrudnienie w podziale na grupy zawodowe

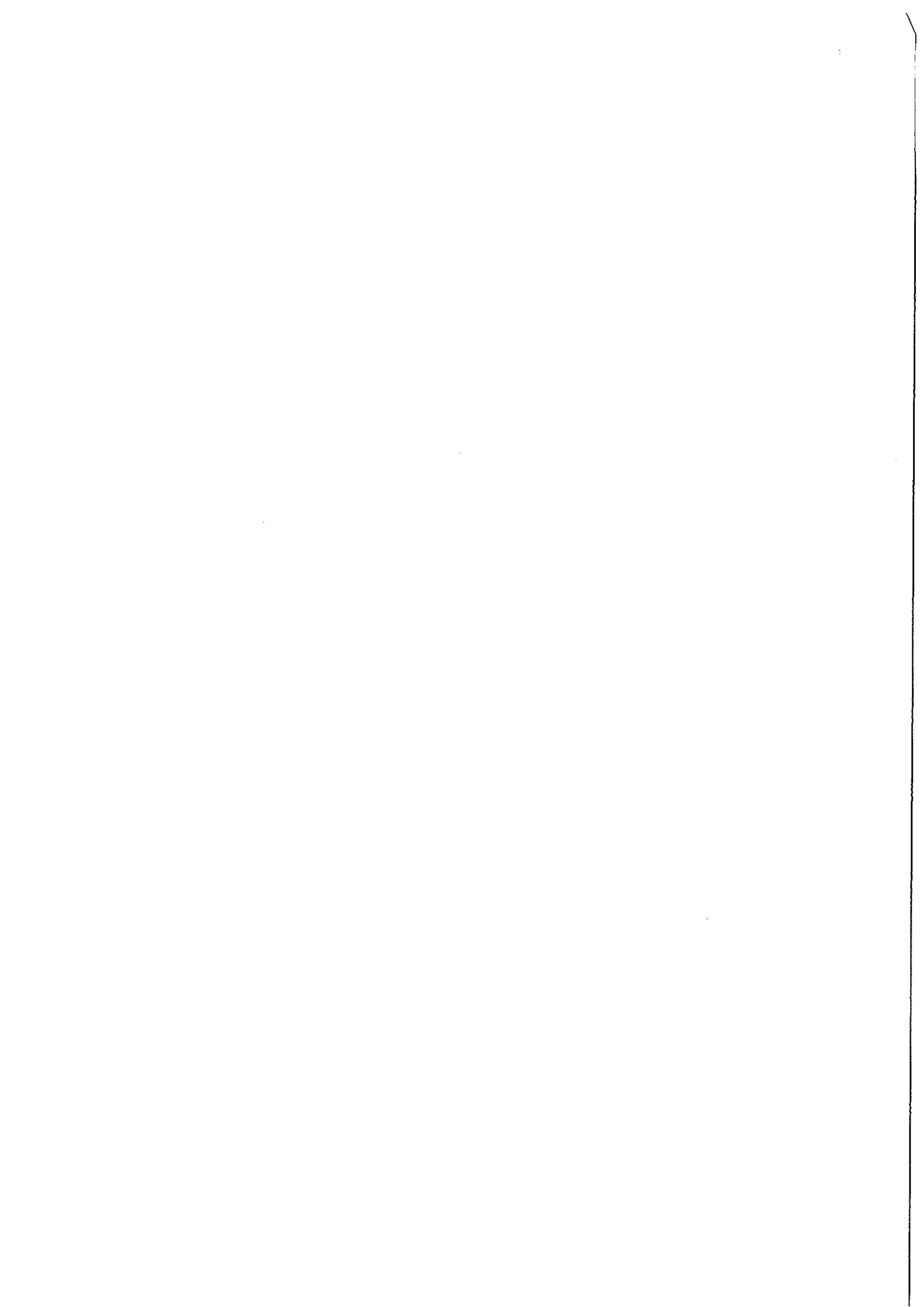
Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
Pracownicy umysłowi	24,19
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	1,00
Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	
RAZEM	25,19

Załącznik 6
Rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.Czynne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym	379 596,85		175 342,92	204 253,93
Dotacja MOP	596,85		596,85	
Dotacja PROO 1a/60/2019	379 000,00		174 746,07	204 253,93

Tomaszów Lub 2021.03.25

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM



INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Informacja uzupełniająca-NOTY 1-6

