

Polskie Stowarzyszenie Fundraisingu
os. Słoneczne 1
31-956 Kraków
NIP 678-29-96-317
REGON 120253047

Informacja dodatkowa do bilansu za rok 2008

Celem Stowarzyszenia jest:

1. Wspieranie rozwoju zawodowego oraz integracja środowiska fundraiserów w Polsce.
2. Ustanawianie i propagowanie najwyższych standardów etycznych w działalności fundraisingowej.
3. Edukacja w zakresie fundraisingu.

Źródłami powstania majątku Stowarzyszenia mogą być:

1. składki członkowskie,
2. darowizny, zapisy i spadki,
3. wpływy z działalności Statutowej Stowarzyszenia: dochody z własnej działalności, dochody z majątku Stowarzyszenia,
4. dotacje i granty.

Wycena aktywów i pasywów:

Zgodnie z definicją zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy, środkami trwałymi są rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, spełniające następujące warunki:

- przewidywany okres ich ekonomicznej użyteczności (okres w którym w wyniku używania jednostka będzie osiągała korzyści ekonomiczne) jest dłuższy niż rok,
- są kompletne, zdadne do użytku,
- są przeznaczone na potrzeby jednostki, tj. będą służyć realizacji celów statutowych jednostki określonych w statucie jednostki.

Ustala się kwotę nie wyższą niż **1 500 zł** dla przedmiotów, które będą zachowywane bezpośrednio w ciężar kosztów (w przypadku stosowania metody prowadzenia ewidencji pomocniczej określonej w art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy).

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są nie rzadziej niż na dzień bilansowy (a zatem również w trakcie roku obrotowego), według zasad określonych w rozdziale 4 ustawy, w tym w art. 28 ust. 1 pkt 1.

Zgodnie z powołanym przepisem, wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia (w rozumieniu art. 28 ust. 2 i 8) lub kosztów wytworzenia (w rozumieniu art. 28 ust. 8), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe (dokonywane według zasad określonych w art. 32 ust. 1-4 i ust. 6), a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (w sytuacjach przewidzianych w art. 28 ust. 7 lub w art. 32 ust. 4).

Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu (art. 31 ust. 1 ustawy).

Krajowe środki pieniężne wykazywane są w księgach rachunkowych z uwzględnieniem przepisów art. 28 ustawy o rachunkowości:

- gotówka w kasie - w wartości nominalnej,
- środki zgromadzone na rachunkach bankowych - w wartości nominalnej, przy czym wartość nominalna obejmuje również odsetki dopisane przez bank do stanu rachunków (**Ma konto 750**);

weksle obce ujmowane są w księgach rachunkowych w wartości nominalnej, przy czym ewentualne różnice z dyskonta weksli zachowywane są w momencie ich przyjęcia do przychodów finansowych (**Ma konto 750**);

kredyty bankowe ujmuje się w księgach rachunkowych:

- kredyty w walucie polskiej - w wysokości zadłużenia, według wartości nominalnej (jak środki pieniężne na rachunkach bankowych),
- kredyty wyrażone w walutach obcych - w wysokości zadłużenia, w wartości nominalnej walut obcych, przeliczonych na walutę polską według zasad określonych w art. 30 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Zadłużenie na dzień bilansowy wycenia się - zgodnie z art. 30 ust. 1 - po kursie średnim NBP, ustalonym na ten dzień dla poszczególnych walut obcych;

Rozrachunki wyrażone w walucie polskiej

Rozrachunki wyrażone w walucie polskiej ewidencjonowane na kontach zespołu 2 wyceniane są według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, a mianowicie:

1) **na dzień powstania**: należności i zobowiązania, w tym również z tytułu pożyczek - według ich wartości nominalnej (art. 28 ust. 11 pkt 2 ustawy o rachunkowości),

2) **nie rzadziej niż na dzień bilansowy** według poniższych zasad:

a) należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28 ust. 1 pkt 7 ww. ustawy),

b) zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty, a w przypadku zobowiązań finansowych, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe - według wartości godziwej (art. 28 ust. 1 pkt 8 ww. ustawy).

Rozrachunki wyrażone w walutach obcych

Rozrachunki wyrażone w walutach obcych ewidencjonowane na kontach zespołu 2 są wyceniane z uwzględnieniem dodatkowo przepisów dotyczących zasad ich przeliczania na walutę polską, a mianowicie:

1) **na dzień powstania**: należności i zobowiązania, w tym również z tytułu pożyczek - według ich wartości nominalnej (art. 28 ust. 11 pkt 2 ww. ustawy), przeliczonej na walutę polską po kursie średnim ustalonym dla danej waluty obcej przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym dokumencie wiążącym jednostkę ustalony został inny kurs (art. 30 ust. 2 pkt 2, z uwzględnieniem ust. 3 ww. ustawy),

2) **nie rzadziej niż na dzień bilansowy** według poniższych zasad:

a) należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28 ust. 1 pkt 7 ww. ustawy), przeliczonej na walutę polską po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski (art. 30 ust. 1 pkt 1),

b) zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty, a w przypadku zobowiązań finansowych wymienionych w ustawie - według wartości godziwej (art. 28 ust. 1 pkt 8), przeliczonej na walutę polską po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski (art. 30 ust. 1 pkt 1).

Sposób wyceny aktywów i pasywów nie zmienił się w stosunku do roku.

Rok obrotowy 2008 Stowarzyszenie zamknęło dochodem w wysokości 38 302,31 zł, który w całości zwiększył przychód roku 2009.

Przychody ogółem 618 998,82 zł

✓ szkolenia	176 397,30 zł
✓ podnajem lokalu	25 063,07 zł
✓ opłaty akredytacyjne	6 780,00 zł
✓ reklama i promocja	16 491,20 zł
✓ międzynarodowa konferencja fundraisingu	22 746,70 zł
✓ Wojewódzki Urząd Pracy w Rzeszowie	50 000,00 zł
✓ Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego	49 923,83 zł
✓ Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów	50 000,00 zł
✓ Ministerstwo Pracy i Polityki Socjalnej	147 140,00 zł
✓ Urząd Miasta Nowy Sącz	2 000,00 zł
✓ darowizny otrzymane	16 366,49 zł
✓ dodatni wynik finansowy	45 935,78 zł
✓ składki członkowskie	8 550,02 zł
✓ przychody finansowe – w całości odsetki na rachunkach bankowych	2 428,77 zł
✓ Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego – zwrot dotacji	- 0,14 zł
✓ Urząd Miasta Nowy Sącz – zwrot dotacji	- 13,86 zł
✓ Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego – zwrot dotacji	- 146,14 zł
✓ Wojewódzki Urząd Pracy Rzeszów – zwrot dotacji	- 664,20 zł

Koszty ogółem 580 696,51 zł

Koszty statutowe

✓ Szkoła Trenerów Fundraisingu	54 526,77 zł
✓ Projekt Rzeszów	49 107,93 zł
✓ Projekt Lublin	49 998,65 zł
✓ Projekt Nowy Sącz	5 637,40 zł
✓ Projekt Mazowsze	27 736,51 zł
✓ Polska Szkoła Fundraisingu	148 979,39 zł
✓ Koszty statutowe – pozostałe	163 877,36 zł

Koszty administracyjne

✓ zużycie materiałów i energii	5 515,41 zł
--------------------------------	-------------

✓ amortyzacja	409,92 zł
✓ usługi obce	38 806,50 zł
✓ podatki i opłaty	188,70 zł
✓ wynagrodzenia	19 362,85 zł
✓ ubezpieczenia społeczne	2 719,36 zł
✓ pozostałe koszty	11 426,54 zł
✓ koszty finansowe	364,22 zł
<i>w tym:</i>	
- odsetki zapłacone 13,50 zł	
- różnice kursowe (ujemne) 350,72 zł	
✓ pozostałe koszty (przekazane darowizny)	2 039,00 zł

Zmiany w przychodach i kosztach

	2007	2008	zmiana
Przychody	154 870,12	618 998,82	464 128,70
Koszty	110 149,97	580 696,51	470 546,54
dochód	44 720,15	38 302,31	

Majątek trwały

Środki trwałe

✓ Wartość środków trwałych w cenach nabycia	14 135,82 zł
✓ Środki trwałe zakupione w roku 2008	11 000,80 zł
✓ Umorzenie środków trwałych w roku 2008	8 329,00 zł

Nieamortyzowany projektor w cenie nabycia 2 671,80 został zwrócony w roku 2009.

Wartości niematerialne i prawne

✓ Wartość niematerialnych i prawnych (zakupione w roku 2008)	409,92 zł
✓ Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	409,92 zł

Inwestycje długoterminowe (kaucja za wynajmowany lokal) 3 000,00 zł

	2007		2008	
	Wartość	umorzenie	Wartość	umorzenie
Środki trwałe	3 135,02	3 135,02	14 355,82	11 464,02
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	409,92	409,92

Aktywa obrotowe

Należności krótkoterminowe

✓ należności od odbiorców	6 758,84 zł
✓ nadpłacone kwoty wobec dostawców	1 082,86 zł
✓ wypłacone nienależne wynagrodzenia	670,24 zł
✓ nierozliczone zaliczki	180,55 zł
✓ niewpłacone składki członkowskie	3 850,02 zł

Środki pieniężne wykazane w bilansie:

✓ gotówka w kasie	4 402,70 zł
✓ rachunki bankowe	69 006,04 zł

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

✓ prenumerata gazety NGO	1,63 zł
✓ domena	65,84 zł
✓ serwer wirtualny	50,81 zł

Zobowiązania długoterminowe (kaucja za podnajem lokalu) 2 100,00 zł

Zobowiązania krótkoterminowe 51 339,02 zł

✓ zobowiązania wobec dostawców	26 581,06 zł
✓ nadpłacone kwoty od odbiorców	1 790,00 zł
✓ zobowiązania wobec ZUS	4 092,73 zł
✓ zobowiązania wobec US	2 332,00 zł
✓ niewypłacone wynagrodzenie	0,10 zł
✓ rozliczone wydatki	16 543,13 zł

Stowarzyszenie nie udzieliło żadnych gwarancji i poręczeń.

Wynik podatkowy CIT

Koszty bilansowe w kwocie 580 696,51 zł zostały skorygowane o następujące pozycje:

✓ zapłacone składki ZUS za rok 2007	+ 1 498,21 zł
✓ niezapłacone składki ZUS za 12.2008	- 1 897,43 zł

wg wyliczenia:

ZUS społeczne i FP i FGŚP ogółem wg deklaracji DRA 12.2008	5 438,49 zł
ZUS społeczne i FP i FGŚP zapłacone w grudniu za grudzień 2008	2 211,71 zł

% zapłaconej składki: $(2\ 211,71 / 5\ 438,49) \times 100 = 40,67\%$

Składki ZUS za 12.2008 finansowane przez pracodawcę:

$3\ 198,10\ \text{zł} \times 40,67\% = 1\ 300,67\ \text{zł}$

Korekta kosztów podatkowych $3\ 198,10\ \text{zł} - 1\ 300,67\ \text{zł} = 1\ 897,43\ \text{zł}$

Przychody	618 998,82 zł
łącznie koszty podatkowe	580 297,29 zł
Wynik podatkowy	38 701,53 zł