

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

I

CHARAKTERYSTYKA STOSOWANYCH METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW BILANSU ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2011r są zgodne z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. z późn. zm., która określa między innymi zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Zapisy księgowe prowadzone są według zasady kosztów historycznych.

BILANS AKTYWA

A/ AKTYWA TRWAŁE

Na aktywa trwałe składają się rzeczowe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, należności, inwestycje oraz rozliczenia międzyokresowe – długoterminowe.

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE wykazane w bilansie obejmują opłaty poniesione z rejestracją znaku towarowego w wysokości 4.827,43 zł netto i uzyskane licencje, których wartość netto na dzień bilansowy wykazuje 0 zł

AKTYWA TRWAŁE na dzień bilansowy wykazuje się w bilansie w wartości netto, wycenione wg cen ich nabycia

B/ AKTYWA OBROTOWE.

Na aktywa obrotowe składają się zapasy, należności krótkoterminowe, inwestycje krótkoterminowe i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

ZAPASY - wycenia się wg cen zakupu i wykazuje się w bilansie wg stanu ustalonego drogą spisu z natury. Jednostka na dzień bilansowy posiada w magazynie materiały, wg stanu wykazanego na podstawie przeprowadzonego spisu z natury na dzień 31.12.2011r, których wartość wyniosła 8.000,00. Ponieważ jednostka otrzymała je w ramach nieodpłatnego przekazania wycenione przez przekazującego w wartości księgowej 0 - wyceny dokonano w oparciu o wartość rynkową.

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE obejmują należności wymagające zapłaty przez dłużników – osoby fizyczne i prawne - określonej kwoty z tytułów cywilnoprawnych. Wartość wykazanych w bilansie należności z tytułu dostaw i usług wynosi 135.746,73 zł i dotyczą one sprzedaży dokonanej przez jednostkę w miesiącu grudniu.

INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE obejmują środki pieniężne i inne aktywa pieniężne. Środki pieniężne wyceniono wg ich wartości nominalnej. Obejmują potwierdzony drogą inwentaryzacji na dzień bilansowy stan środków płatniczych posiadanych przez jednostkę w postaci gotówki i środków zgromadzonych na rachunku bankowym. Wysokość wykazanych w bilansie środków pieniężnych, zgromadzonych na rachunku bankowym wynosi 1.540,24 zł

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE . W celu zapewnienia kompletności przychodów oraz współmierności związanych z nimi kosztów– wykazuje się na dzień bilansowy stan poniesionych wydatków stanowiących koszty przyszłego roku obrotowego.

II

PASYWA

A/ KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY

Na kapitał własny składa się kapitał podstawowy, kapitał zapasowy i zysk /strata z działalności

KAPITAŁ PODSTAWOWY - wykazano w bilansie fundusz statutowy wniesiony przez fundatorów w wartości nominalnej 40.000 zł

B/ ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Na zobowiązania i rezerwy na zobowiązania składają się rezerwy na zobowiązania, zobowiązania długoterminowe, zobowiązania krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe przychodów

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE – obejmują zadłużenie jednostki z tytułu umów cywilno - prawnych i publiczno-prawnych. Zobowiązania wyceniono według ich wartości nominalnej, potwierdzonej drogą inwentaryzacji na dzień bilansowy .

Obejmują zobowiązania z tytułu

- dostaw i usług

- podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń

- inne

Wykazane w bilansie zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 96.965,57 zł obejmują stan zadłużenia jednostki wymagającego spłaty w terminie do 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego. Wartość zadłużenia wobec dostawców wynosi 50.821,14 zł, zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń wynoszą 45.824,72 zł, inne zobowiązania w kwocie 319,71 wynikają z rozliczonej i niewypłaconej delegacji służbowej pracownika. Termin zapadalności zobowiązań budżetowych przypada w styczniu 2012r.

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

W celu zapewnienia kompletności przychodów oraz współmierności związanych z nimi kosztów – wykazuje się na dzień bilansowy stan otrzymanych już przychodów, których realizacja nastąpi w przyszłych okresach .

W celu zapewnienia danych do bezwynikowego rozliczenia przychodów i kosztów jednostki, wynik z działalności statutowej ujmowany jest w księgach rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu. Ustalona na dzień bilansowy różnica pomiędzy przychodami i kosztami /w znaczeniu wynikającym z § 2 ust.4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001r/ stanowi rozliczenia międzyokresowe przychodów. Wartość innych rozliczeń międzyokresowych wykazanych w bilansie wynosi 13.148,83 zł

SUMA BILANSOWA SPRAWOZDANIA ZA 2011 R STANOWI KWOTĘ

150.114,40 ZŁ

WYNIK FINANSOWY

Rachunek zysków i strat został sporządzony w wersji porównawczej. Sumie przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów przeciwstawiane są koszty poniesione na zakup towarów i materiałów oraz koszty działalności operacyjnej - ewidencjonowane według rodzajów. Nadwyżkę przychodów nad kosztami ustalonymi za poprzedni rok obrotowy zalicza się do przychodów z działalności statutowej, nadwyżka kosztów nad przychodami - zwiększa koszty w kolejnym roku obrotowym.

Rachunek zysków i strat składa się z czterech członów, których wynik sumowany jest narastająco

1/ WYNIK ZE SPRZEDAŻY

W takiej postaci rachunku sumie przychodów ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów przeciwstawiane są wartości sprzedanych towarów i materiałów w cenach ich zakupu oraz koszty działalności operacyjnej wg rodzaju tj. amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, pozostałe koszty rodzajowe - zgodnie z zakładowym planem kont, ponoszone w celu realizacji zadań statutowych jednostki.

Przychodami ze sprzedaży są kwoty netto należne z tego tytułu od odbiorców pomniejszone o udzielone rabaty i upusty.

W związku z przyjętymi zasadami polityki rachunkowości, których wynikiem jest sporządzanie rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym koszty operacyjne ujmowane są według rodzaju ich ponoszenia. W koszty księgowe zaliczane są ponoszone koszty w terminach określonych przez prawo podatkowe. Przyjęto, zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, że koszty składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, płaconych przez pracodawcę w określonym terminie, można zaliczyć w koszty uzyskania przychodu roku którego dotyczą. Wysokość wykazanego w rachunku zysków i strat wyniku ze sprzedaży stanowi kwotę -8.615,74 zł / strata ze sprzedaży/

2/ WYNIK Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Zalicza się tutaj występujące powtarzalnie przychody i koszty związane tylko pośrednio z prowadzoną działalnością jednostki. Stanowi on wynik ze sprzedaży skorygowany o pozostałe przychody operacyjne i koszty operacyjne. W tej pozycji ujęto otrzymane przez jednostkę dotacje i darowizny na działalność statutową, jak również przekazane darowizny dla innych podmiotów celem realizacji zadań statutowych fundacji.

Różnica pomiędzy otrzymanymi pozostałymi przychodami operacyjnymi i pozostałymi kosztami operacyjnymi stanowi zysk z pozostałej działalności operacyjnej i wynosi 22.095,57 zł. Kwota ta koryguje stratę ze sprzedaży. Wysokość wykazanego w rachunku zysków i strat wyniku z działalności operacyjnej stanowi kwotę 13.479,83 zł / zysk /

IV

3/ WYNIK Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Stanowi on skorygowany o koszty i przychody finansowe wynik z działalności operacyjnej. Zalicza się tutaj korzyści uzyskiwane z posiadania aktywów finansowych oraz koszty wynikające z nieterminowej zapłaty zobowiązań tytułu dostaw i usług oraz zobowiązań. W 2011r nie uzyskano przychodów finansowych, w związku z czym kwota zapłaconych odsetek od nieterminowych zapłat w wysokości 278,00 zł koryguje zysk z działalności operacyjnej. Wysokość wykazanego w rachunku zysków i strat wyniku z działalności gospodarczej wynosi 13.201,83 zł /zysk/.

4/ WYNIK BRUTTO

Stanowi on skorygowany o skutki zdarzeń losowych wynik z działalności gospodarczej. Zdarzenia losowe to zyski i straty nadzwyczajne, przez które rozumie się skutki finansowe zdarzeń trudnych do przewidzenia, powstających poza zwykłą działalnością operacyjną jednostki i nie związanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. W jednostce zdarzenia losowe w 2011r nie wystąpiły.

Wynik brutto wykazany w rachunku zysków i strat stanowi kwotę 13.201,83 zł /zysk/

5/ WYNIK NETTO

Z uwagi na fakt, że cały wypracowany dochód jednostka przeznaczają na działalność statutową, dochód ten zwolniony jest od podatku dochodowego. W 2011r wystąpiły w jednostce koszty finansowe – odsetki od zobowiązań podatkowych w kwocie 278 zł, które zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych nie stanowią kosztów uzyskania przychodu i podlegają podatkowi od osób prawnych. W związku z zaistniałą sytuacją jednostka naliczyła i wykazała podatek dochodowy w kwocie 53,00zł, który pomniejsza wynik brutto.

Zysk netto wykazany w rachunku zysków i strat wynosi 13.148,83 zł.

Przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości stosowane są w sposób ciągły. Oznacza to, że w kolejnych latach obrotowych jednakowo grupowano operacje gospodarcze, wyceniano aktywa i pasywa /w tym odpisy amortyzacyjne/, ustalano wynik finansowy, sporządzano sprawozdania finansowe tak, aby informacje z nich wynikające za kolejne lata były porównywalne.

V

II WYJAŚNIENIA DO BILANSU

SZCZEGÓŁOWY ZAKRES ZMIAN, KTÓRE WYSTĄPIŁY W TRAKCIE ROKU OBROTOWEGO

1/ RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE – WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Wartości niematerialne i prawne w cenie zakupu

Wartości niematerialne i prawne w cenie zakupu

| NAZWA GRUPY SKŁADNIKÓW | STAN NA 1.01.2011R | PRZYCHODY | ROZCHODY | STAN NA 31.12.2011R |
|-----------------------------|--------------------|-----------|----------|---------------------|
| Inne wartości niematerialne | 58 872,56 | 0 | 0 | 58 872,56 |

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

| NAZWA GRUPY SKŁADNIKÓW | STAN NA 1.01.2011R | ZWIĘKSZENIE | ZMIEJSZENIE | STAN NA 31.12.2011R |
|-----------------------------|--------------------|-------------|-------------|---------------------|
| Inne wartości niematerialne | 49 282,33 | 4 762,80 | 0 | 54 045,13 |

Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na dzień bilansowy

| NAZWA GRUPY SKŁADNIKÓW | WARTOŚĆ NETTO NA 1.01.2011R | UMORZENIE ZA 2011R | WARTOŚĆ NETTO NA 31.12.2011R |
|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|------------------------------|
| Inne wartości niematerialne | 9 590,23 | 4 762,80 | 4 827,43 |

VI

2/ AKTYWA OBROTOWE

| NAZWA GRUPY SKŁADNIKÓW | STAN NA 1.01.2011R | STAN NA 31.12.2011R | ZMIANA WARTOŚCI |
|---|--------------------|---------------------|-----------------|
| ZAPASY - materiały | 970,00 | 8 000,00 | + 7 030,00 |
| NALEŻNOŚCI z tytułu dostaw , o okresie spłaty do 12 m-cy | 16 213,69 | 135 746,73 | + 119 533,04 |
| INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE – środki pieniężne w banku | 39 292,39 | 1 540,24 | - 37 752,15 |
| KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW | 44 000,00 | 0 | - 44 000,00 |
| RAZEM | 100 476,08 | 145 286,97 | + 44 810,89 |

3/ ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA
Zobowiązania krótkoterminowe

| NAZWA GRUPY SKŁADNIKÓW WARTOŚCI | STAN NA 1.01.2011R | STAN NA 31.12.2011R | ZMIANA |
|--|--------------------|---------------------|-------------|
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług – do 12 miesięcy | 54 070,24 | 50 821,14 | - 3 249,10 |
| Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadcz. | 11 719,32 | 45 824,72 | + 34 105,40 |
| Zobowiązania inne | 0 | 319,71 | + 319,71 |
| RAZEM | 65 789,56 | 96 965,57 | + 31 176,01 |

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

| NAZWA GRUPY SKŁADNIKÓW ZMIANA WARTOŚCI | STAN NA 1.01.2011R | STAN NA 31.12.2011R |
|--|--------------------|---------------------|
| Rozliczenia międzyokresowe przychodów - krótkoterminowe | 4 276,75 | 13 148,83 |
| 8 872,08 | | |

VII

III WYJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI PRZYCHODY netto

| ŹRÓDŁA PRZYCHODÓW | OGÓŁEM | |
|---|--------------|-------------|
| | POPZEDNI ROK | BIEŻĄCY ROK |
| Przychody z działalności gospodarczej | 426 510,22 | 514 243,36 |
| Darowizny pieniężne | 6 200,00 | 23 188,90 |
| Inne przychody operacyjne | 3 630,04 | 122,59 |
| Przychody finansowe od stanu środ. na rach. | 5,34 | 0 |
| Razem | 436 345,60 | 537 554,85 |

KOSZTY RODZAJE KOSZTÓW

| Koszty wg rodzaju | OGÓŁEM | |
|--|--------------|-------------|
| | POPZEDNI ROK | BIEŻĄCY ROK |
| - amortyzacja | 415 476,30 | 522 859,10 |
| - zużycie materiałów | 12 532,75 | 4 762,80 |
| - usługi obce | 99 804,86 | 113 994,58 |
| - podatki i opłaty | 108 623,77 | 149 541,60 |
| - wynagrodzenia | 748,00 | 800,00 |
| - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 111 658,06 | 150 318,50 |
| - pozostałe koszty | 13 155,23 | 15 486,24 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 68 953,63 | 87 955,38 |
| Koszty finansowe. | 18 590,55 | 1 215,92 |
| Razem | 2,00 | 278,00 |
| | 434 068,85 | 524 353,02 |

WYNIK FINANSOWY

| | OGÓŁEM | |
|------------------------|--------------|-------------|
| | POPZEDNI ROK | BIEŻĄCY ROK |
| Wynik finansowy brutto | 2 276,75 | 13 201,83 |
| Podatek dochodowy | 0 | 53,00 |
| Wynik finansowy netto | 2 276,75 | 13 148,83 |

RÓŻNICE POMIĘDZY PODSTAWĄ OPODATKOWANIA – BILANSOWE I PODATKOWE

| WYSZCZEGÓLNIENIE | WARTOŚĆ 2011R |
|--|---------------|
| WYNIK BRUTTO - dochód | 13 201,83 |
| KOREKTA WYNIKU / + odsetki budżetowe / | 278,00 |
| WYNIK BRUTTO do opodatkowania | 13 479,83 |
| PRZEKAZANO NA CELE STATUTOWE | 13 201,83 |
| PODSTAWA OPODATKOWANIA | 278,00 |

VIII

IV INFORMACJE O PRZECIĘTNYM ZATRUDNIENIU W ROKU OBROTOWYM

| WYSZCZEGÓLNIENIE | PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE |
|--|-------------------------|
| Ilość zatrudnionych etaty/ osoby | 2,3 / 3 |
| - w tym pracownicy umysłowi etaty/ osoby | 2,3 / 3 |

IV POZOSTAŁE INFORMACJE

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ I GOSPODARCZEJ

| KOSZTY WEDŁUG RODZAJU DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZA | DZIAŁALNOŚĆ STATUTOWA – OPP | |
|--|-----------------------------|----|
| Amortyzacja | 4 762,80 | 0 |
| Zużycie materiałów | 113 925,71 | |
| 68,87 | | |
| Czynsz i usługi biurowe | 17 681,95 | |
| 15 347,86 | | |
| Wynagrodzenia, bezp. społeczne i inne świad. | 114 892,12 | |
| 50 912,62 | | |
| Inne usługi obce | 83 016,50 | 80 |

| | | |
|----------------------------|------------|-----|
| 828,70 | | |
| Opłaty sądowe i notarialne | 430,00 | |
| 370,00 | | |
| Delegacje | 17 882,24 | 15 |
| 779,73 | | |
| Pozostałe koszty | 6 960,00 | |
| 0 | | |
| Razem | 359 551,32 | 163 |
| 307,78 | | |

PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ I GOSPODARCZEJ

PRZYCHODY WEDŁUG RODZAJU DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZA

DZIAŁALNOŚĆ STATUTOWA - OPP

Przychody ze sprzedaży

511 966,61

Wynik z pozostałej działalności operacyjnej
i działalności finansowej

/ koryguje wartość przychodów ze sprzedaży/

- 305,33

Wypracowany zysk w 2010r 2 276,75

Darowizny pieniężne - otrzymane 23 188,90

Wypracowany bieżący zysk z działalności

gospodarczej w 2011 / przeznaczony na realizację

celów OPP w 2011r

(przychody ze sprzedaży+ wynik

korygujący sprzedaż – koszty działalności gospodarczej) 348 353,50

ROZLICZENIE DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ

SPECYFIKACJA WARTOŚĆ

PRZYCHODY

- wypracowany zysk z bieżącej działalności gospodarczej 2011r 348 353,50

- wypracowany zysk w 2010r 2 276,75

- darowizny otrzymane 23 188,90

RAZEM 373 819,15

KOSZTY

- koszty związane z realizacją działań statutowych 359 551,32

- darowizny przekazane 1 066,00

RAZEM 360 617,32

ZYSK BRUTTO - ŚRODKI DO WYKORZYSTANIA W 2012R na dział. statutową

IX

Sporządzono dnia:2012-06-28