

**Regionalne Centrum Informacji i
Wspomagania Organizacji Pozarządowych**

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2018** do **31.12.2018**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: Regionalne Centrum Informacji i Wspomagania Organizacji Pozarządowych
Siedziba: Al. Grunwaldzka 5, 80-236 Gdańsk

Numer identyfikujący podmiot:

KRS: 0000188984

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018

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. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy

6. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:

Fundacja jest zarejestrowana pod numerem KRS 0000188984 wpisem z dnia 22.01.2004r. do Krajowego Rejestru Sądowego - Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji Oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej. Główny Urząd Statystyczny nadał Fundacji numer identyfikacyjny REGON - 190256261; Naczelnik Trzeciego Urzędu Skarbowego w Gdańsku nadał Fundacji numer NIP 957-05-66-387

Zasady przyjęte przy sporządzeniu sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2018 do 31.12.2018 r. dzień bilansowy to 31.12.2018r.

Zgodnie z wiedzą kierownika jednostki nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie istnienia Fundacji i kontynuowania prowadzonej przez Fundację działalności.

Zastosowane zasady i metody rachunkowości

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z Ustawą o Rachunkowości z 29 września 1994 r., zwaną dalej Ustawą, oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r., które to przepisy określają między innymi zasady rachunkowości dla fundacji na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Fundacja w 2018 roku prowadziła księgi rachunkowe we własnym zakresie w programie finansowo – księgowym Comarch OPTIMA

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie koszty, z zachowaniem zasady ostrożności

Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe

Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe oraz środki trwałe w budowie wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej.

Wartości niematerialne i prawne /WNiP/ o wartości początkowej powyżej 2000 zł są amortyzowane od miesiąca następującego po miesiącu oddania do użytkowania i naliczane wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych metoda amortyzacji liniowej.

WNiP wycenia się w cenie nabycia a otrzymane nieodpłatnie wg wartości rynkowej WNiP o wartości od 1000 zł do 2000 zł netto zalicza się do aktywów i obciążają koszty działalności jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania /nabycia/ oraz amortyzuje w wysokości 100%

WNiP o wartości do 1000 zł netto zalicza się bezpośrednio do kosztów w dacie nabycia.

Środki Trwałe /ŚT/ to kompletne, zdadne do użytku w okresie dłuższym niż rok składniki majątku o wartości powyżej 3500 zł. Amortyzację rozpoczyna się w miesiącu następnym, wg stawek określonych w ustawie, metoda liniową. ŚT wycenia się wg ceny zakupu, nabyte w drodze darowizny wg wartości godziwej na dzień nabycia.

ŚT o wartości od 1000 zł do 3500 zł netto zalicza się do aktywów trwałych w miesiącu nabycia i amortyzuje w 100%

ŚT poniżej 1000 zł zalicza się bezpośrednio do kosztów w dacie nabycia.

Na składniki aktywów, co do których istnieje podejrzenie, że w dającej się przewidzieć przyszłości nie przyniosić będą korzyści ekonomicznych dokonuje się odpisu z tytułu trwałej utraty wartości.

Należności i zobowiązania

Należności i zobowiązania (w tym z tytułu kredytów i pożyczek) w walucie polskiej wykazywane są według wartości podlegającej zapłacie. Należności i zobowiązania w walutach obcych w momencie powstania ujmowane są według średniego kursu ustalonego przez Prezesa NBP dla danej waluty obcej. Dodatnie lub ujemne różnice kursowe powstające w dniu płatności wynikające z różnicy pomiędzy kursem waluty na ten dzień, a kursem waluty w dniu powstania należności lub zobowiązania, odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych.

Nierozliczone na dzień bilansowy należności i zobowiązania w walucie obcej wycenia się odpowiednio według kursu kupna lub sprzedaży stosowanych w tym dniu przez bank, z którego usług jednostka korzysta. Wycena aktywów wyrażonych w walucie obcej na dzień bilansowy nie może przy tym być wyższa, a pasywów niższa od ich wartości przeliczonej na walutę polską według średniego kursu ustalonego przez NBP na ten dzień.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Środki pieniężne

Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wpływ walut na dewizowy rachunek bankowy wycenia się wg kursów kupna walut, stosowanych na ten dzień przez bank prowadzący rachunek dewizowy, zaś rozchód walut wycenia się wg kursu sprzedaży banku stosowanego na dzień ich rozchodu. Na dzień bilansowy środki pieniężne wycenia się według kursu kupna stosowanego przez bank, z którego usług jednostka korzysta. Wycena bilansowa nie może być wyższa od ich wartości przeliczonej na walutę polską wg średniego kursu ustalonego przez NBP na dzień poprzedzający. Ustalone na koniec roku obrotowego różnice kursowe wpływają na wynik finansowy, a mianowicie dodatnie - jako przychody z operacji finansowych, ujemne - jako koszty operacji finansowych.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy tworzy się na zobowiązania w przypadku, gdy kwota lub termin zapłaty są niepewne, ich powstanie jest pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa oraz wynikają one z przeszłych zdarzeń i ich wiarygodny szacunek jest możliwy.

Rezerwy nie wystąpiły

Rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów

W przypadku ponoszenia wydatków dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych Fundacja dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych.

Fundacja dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy wynikających ze świadczeń wykonanych na rzecz Fundacji przez kontrahentów oraz z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować, choć data powstania jeszcze nie powstała.

Przychodami międzyokresowymi są niewydatkowane środki finansowe na realizację dotacji zgodne z umową dotacyjną. Oraz nierozliczone i zakwestionowane koszty rozliczeń dotacji oczekujące na rozpatrzenie.

W trakcie realizacji zadania są one księgowane w przychody i współmierne z kosztami na to zadanie.

Sposób ustalenia wyniku finansowego i sporządzenia sprawozdania finansowego

Wynik finansowy

Na wynik finansowy składają się: przychody z działalności statutowej, wynik na pozostałej działalności operacyjnej, wynik na działalności finansowej oraz wynik na operacjach nadzwyczajnych. Fundacja stosuje metodę porównawczą pomiaru wyniku finansowego.

Przychody

Fundacja prowadzi działalność odpłatną pożytku publicznego polegającą na prowadzeniu obsłudze technicznej organizacji pozarządowych, organizowaniu wyjazdów i szkoleń.

Podstawowym przychodem są dotacje od samorządów oraz wpłaty w postaci darowizn od firm i osób fizycznych

Koszty

Fundacja prowadzi koszty w układzie rodzajowym.

Koszt realizacji zadań statutowych to koszt bezpośrednie związane z realizacją natomiast koszty administracji zadań statutowych są to koszty pośrednie i są wyodrębnione. Koszty administracyjne są integralną częścią realizacji zadań statutowych.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne – związane z

- z działalnością socjalną;
 - ze zbyciem środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, a także z utrzymaniem i zbyciem nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych, zaliczanych do inwestycji;
 - z odpisaniem zobowiązań przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych, z wyjątkiem zobowiązań o charakterze publicznoprawnym nieobciążających kosztów;
 - z rozwiązaniem rezerw, z wyjątkiem rezerw związanych z operacjami finansowymi;
 - z odpisami aktualizującymi wartość aktywów i ich korektami, z wyjątkiem odpisów obciążających koszty wytworzenia sprzedanych produktów lub sprzedanych towarów, koszty sprzedaży lub koszty finansowe;
- z otrzymanymi odszkodowaniami, karami i grzywnami;

Przychody i koszty finansowe – z tytułu odsetek, ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji

Podatek CIT

Fundacja nie odprowadza podatku w związku z prowadzeniem działalności w obszarze pożytku publicznego. Podatek występuje w związku z poniesieniem kosztów na działalność niestatutową

Fundacja nie tworzy aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego z uwagi na brak dodatnich i ujemnych różnic przejściowych oraz brak pewności co do możliwości rozliczenia z tytułu straty podatkowej w przyszłości.

7. 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	25 000,00	26 172,40
I. Wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe		1 172,40
III. Należności długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe	25 000,00	25 000,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe	99 116,90	265 493,49
I. Zapasy		
II. Należności krótkoterminowe	25 161,38	243 230,64
III. Inwestycje krótkoterminowe	73 439,61	22 262,85
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	515,91	
C. Należne wpłaty na fundusz statutowy		
AKTYWA RAZEM	124 116,90	291 665,89

BILANS

Pasywa Dane w PLN

Kwota na dzień
kończący bieżący rok
obrotowy

Kwota na dzień
kończący poprzedni
rok obrotowy

A. Fundusz własny	-182 684,02	-67 331,35
I. Fundusz statutowy	27 431,78	27 431,78
II. Pozostałe fundusze	32 161,52	
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-94 763,13	-84 434,36
IV. Zysk (strata) netto	-147 514,19	-10 328,77
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	306 800,92	358 997,24
I. Rezerwy na zobowiązania		
II. Zobowiązania długoterminowe	213 988,05	207 800,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	83 063,84	140 053,73
III. Rozliczenia międzyokresowe	9 749,03	11 143,51
PASYWA RAZEM	124 116,90	291 665,89

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Dane w PLN

Kwota za bieżący rok
obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przychody z działalności statutowej	607 426,88	366 029,78
I. Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	536 766,88	320 169,78
II. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	70 660,00	45 860,00
III. Przychody z pozostałej działalności statutowej		
B. Koszty działalności statutowej	748 433,05	378 136,58
I. Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	674 385,78	332 276,58
II. Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	74 047,27	45 860,00
III. Koszty pozostałej działalności statutowej		
C. Zysk (strata) z działalności statutowej (A – B)	-141 006,17	-12 106,80
D. Przychody z działalności gospodarczej	39 700,00	19 821,96
E. Koszty działalności gospodarczej	11 251,85	7 216,09
F. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D – E)	28 448,15	12 605,87
G. Koszty ogólnego zarządu	3 606,77	4 940,61
H. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + F – G)	-116 164,79	-4 441,54
I. Pozostałe przychody operacyjne	58 625,45	2,00
J. Pozostałe koszty operacyjne	80 472,15	2,00
K. Przychody finansowe		4 817,00
L. Koszty finansowe	9 502,70	10 704,23
M. Zysk (strata) brutto (H + I – J + K – L)	-147 514,19	-10 328,77
N. Podatek dochodowy		
O. Zysk (strata) netto (M – N)	-147 514,19	-10 328,77

ZŁOŻONE PODPISY POD SPRAWOZDANIEM

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

2018sprawozdanie_finan_RC.pdf

2018sprawozdanie_finan_RC.pdf
