

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

I

W okresie sprawozdawczym w Stowarzyszeniu nie występowały aktywa, ani pasywa trwałe. W szczególności, Stowarzyszenie nie posiadało środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, ani zobowiązań długoterminowych (o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy).

Stowarzyszenie nie korzystało w roku 2016 z kredytów bankowych na finansowanie bieżącej działalności statutowej, ani nie udzielało poręczeń i innych gwarancji. W grudniu 2016 r. Stowarzyszenie zaciągnęło od osoby fizycznej nieoprocentowaną, krótkoterminową pożyczkę w wysokości 10.000 zł. na działalność statutową Ośrodka „Dom”.

II

W okresie sprawozdawczym Stowarzyszenie nie osiągało przychodów ze sprzedaży towarów i usług. Przychód z działalności statutowej (1 715 922 zł) obejmował: dotacje na realizację zadań publicznych (1 379 376 zł netto, tj. po uwzględnieniu zwrotu środków do budżetów), zbiórki publiczne (132 393 zł), pozostałe darowizny (168 095 zł), środki przekazane przez fundacje na realizację zadań statutowych (31 001 zł), odpisy podatkowe w ramach tzw. 1% (4004 zł), składki członkowskie (800 zł), pozostałe przychody (253 zł). Wszystkie przychody Stowarzyszenia są przeznaczone w całości na działalność statutową. Stowarzyszenie prowadzi rachunek kosztów operacyjnych w układzie funkcjonalnym na kontach zespołu 5, nie prowadzi równoległej księgowości w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4. Koszty rodzajowe ustalone metodami pozabilansowymi w roku obrotowym obejmowały: wynagrodzenia (1 112 641 zł), zużycie materiałów i energii (498 208 zł), usługi obce (91 981 zł), pozostałe koszty, w tym opłaty administracyjne (2636 zł). Należy zaznaczyć, że wysokie zużycie materiałów wynika w Stowarzyszeniu z przekazania darowizn rzeczowych na potrzeby podopiecznych.

III

Stowarzyszenie nie posiada aktywów, ani pasywów walutowych.

IV

Stowarzyszenie nie jest podmiotem wymienionym w art. 45 ust. 3 ustawy o rachunkowości i nie tworzy części sprawozdania tam wymienionych.

V

W okresie sprawozdawczym Stowarzyszenie nie zawarło umów, których skutki majątkowe istotnie zmieniałyby sytuację jednostki. Znaczącą część przychodów w roku 2016 zapewniły umowy dotacji w ramach realizacji zadań publicznych, jednak wszystkie umowy tego typu nakierowane są na efekty dla beneficjentów, nie wywołują natomiast istotnych skutków dla majątku wykonawcy zadania.

Na dzień bilansowy Stowarzyszenie zatrudniało 16 osób, średnioroczne zatrudnienie wynosiło 15 osób. Zarząd Stowarzyszenia składa się z 7 osób, które pełnią funkcję nieodpłatnie. Wynagrodzenia brutto osób zasiadających w Zarządzie Stowarzyszenia z tytułu prac niezwiązanych z pełnieniem funkcji w Zarządzie wyniosło w roku obrotowym 273 384 zł. Stowarzyszenie nie udzielało żadnych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących.

VI

W dniu 9.09.2015 r. Sąd Apelacyjny w Warszawie potwierdził decyzję Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w sprawie należnych składek z lat 2009-2011. Należy zaznaczyć, że przedmiotem sporu sądowego nie była nierzetelność działania Stowarzyszenia, ale odpowiedzialność Stowarzyszenia za stany faktyczne, w zakresie których Stowarzyszenie zostało wprowadzone w błąd przez osoby trzecie i nie miało możliwości weryfikacji oświadczeń tych osób. W trosce o majątek Stowarzyszenia, Zarząd analizował jeszcze na początku roku 2016 r. wystąpienie z wnioskiem kasacyjnym do wyroku. Mimo, że w dniu bilansowym (31.12.2015 r.) z perspektywy Stowarzyszenia sytuacja procesowa była jeszcze otwarta, należy uznać, że skutki finansowe postępowania sądowego powinny już obciążać wynik finansowy tego roku. Oznacza to, że w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2015 powinna znaleźć się rezerwa utworzona zgodnie z art. 35 d ust.1 p.1 ustawy o rachunkowości oraz Krajowym Standardem Rachunkowości nr 6. Brak rezerwy związanej z postępowaniem sądowym nie mieści się w kategorii opisanej w art. 5.2 Krajowego Standardu Rachunkowości nr 7 (dalej: KSR 7), stanowi zatem błąd wymagający korekty. Ponieważ korekta błędu w sprawozdaniu z roku 2015 wpływa w sposób istotny na wynik finansowy tego roku, należy w bieżącym sprawozdaniu zastosować zasady opisane w KSR 7 art. 5.7, w tym przekształcić retrospektywnie dane porównawcze sprawozdania finansowego.

Należy podkreślić, że obowiązek uwzględnienia skutków postępowania sądowego w trakcie jego trwania oraz związanej z tym korekty sprawozdania wynika wyłącznie z przepisów rachunkowych i zgodnie z art. 15 ust. 4c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych nie wpływa na wynik podatkowy. Z perspektywy rozliczeń publicznoprawnych termin zawiązania rezerwy, a nawet sam fakt zawiązania rezerwy na zobowiązania jest zdarzeniem obojętnym.

VII

Stowarzyszenie nie uczestniczyło we wspólnych przedsięwzięciach wymagających konsolidacji finansowej.

VIII

Stowarzyszenie nie łączyło się innymi podmiotami w okresie sprawozdawczym.

IX

nd.

X

Sporządzono dnia:2017-06-24