

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Nazwa, siedziba i adres oraz numer we właściwym rejestrze sądowym albo ewidencji

Stowarzyszenie Gospodyń Wiejskich w Głogoczowie
32-444 Głogoczów 406
NIP: 6812053722
REGON: 122467597
KRS: 0000405670

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

czas trwania działalności jednostki jest nieograniczony

3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Okres objęty sprawozdaniem finansowym: od 01-01-2019 do 31-12-2019.

4. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności

5. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:

Stowarzyszenie Gospodyń Wiejskich w Głogoczowie prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o ustawę o rachunkowości. Na podstawie artykułu 6 ustawy o rachunkowości Stowarzyszenie w księgach rachunkowych ujmuje wszystkie osiągnięte, przypadające na jego rzecz przychody i obciążające go koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty (zasada memoriału). W celu zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zalicza się koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione.

Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów Stowarzyszenie ustala i wykazuje w księgach rachunkowych oraz w rachunku zysków i strat w cenach sprzedaży netto, pomniejszonych o rabaty, opusty i bonifikaty. W księgach rachunkowych przychody netto ujmuje się zgodnie z zasadą memoriału tzn, że za przychody wpływające na wynik

finansowy przyjmuje się kwoty należne od nabywców, dotyczące danego okresu sprawozdawczego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Stowarzyszenie jest płatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych. Zgodnie z art. 12 ust. 3a ustawy o CIT, za datę powstania przychodu co do zasady uważa się dzień wydania rzeczy, zbycia prawa majątkowego lub wykonania usługi albo częściowego wykonania usługi, nie później niż dzień:

- wystawienia faktury albo
- uregulowania należności.

Aby uniknąć rozbieżności między przepisami ustawy o rachunkowości a przepisami ustawy o CIT Stowarzyszenie do ewidencji przychodu, w ciągu roku obrotowego, stosuje przepisy podatkowe. Pod datą 31 grudnia, zaewidencjonowane zgodnie z prawem podatkowym przychody są korygowane o przychody nie stanowiące przychodów podatkowych w celu wykazania w księgach rachunkowych przychodu zgodnie z zasadą memoriału ustalonego na podstawie ustawy o rachunkowości.

Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Wycena aktywów i pasywów:

- środki pieniężne wyceniono w bilansie w wartości nominalnej,
- należności wyceniono w bilansie w wysokości należnej zapłaty,
- środków trwałych podlegających amortyzacji Stowarzyszenie nie posiada.

Ustalenia sposobu sporządzania sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe sporządzone jest na podstawie wzoru określonego w załączniku nr 6 do ustawy o rachunkowości.

Wynik finansowy Stowarzyszenia ustalany jest na koniec roku obrotowego zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Pod datą 31 grudnia księguje się:

Na stronie WN:

- sumy poniesionych w roku kosztów ujętych na kontach zespołu 5,
- koszty finansowe konto 751,
- pozostałe koszty operacyjne konto 761.

Na stronie MA:

- przychody z działalności statutowej konto: 740, 741, 742,
- przychody finansowe konto 751,
- pozostałe przychody operacyjne konto 761.

Saldo Konta 860 wykazuje:

- stratę netto- saldo WN

– zysk netto - saldo MA

W roku następnym, na podstawie Uchwały Walnego Zebrania, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, strata za rok 2019 (saldo Wn konta 860) zostanie skompensowana z zyskiem z lat ubiegłych i przeksięgowana na konto 861 „Wynik finansowy z lat ubiegłych” jako niepodzielony wynik z lat ubiegłych.

.....
(data i podpis osoby której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych)

.....
(data i podpis kierownika jednostki,
a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy,
wszystkich członków tego organu)

Informacja dodatkowa

1. Informacje o wszelkich zobowiązaniach finansowych, w tym z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie, ze wskazaniem charakteru i formy wierzytelności zabezpieczonych **rzeczowo**

Stowarzyszenie Gospodyń Wiejskich w Głogoczowie nie ma żadnych zobowiązań z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie. Jedyne zobowiązania finansowe organizacji opisane są w części: 3. Uzupełniające dane o aktywach i pasywach.

2. Informacje o kwotach zaliczek i kredytów udzielonych członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących, ze wskazaniem oprocentowania, głównych warunków oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii

Stowarzyszenie Gospodyń Wiejskich w Głogoczowie nie udziela kredytów członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących, a także nie ma zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju.

3. Uzupełniające dane o aktywach i pasywach

Na majątek Stowarzyszenia Gospodyń Wiejskich w Głogoczowie składają się:

| | |
|--|------------|
| 1) Aktywa obrotowe: | 6 010,80 |
| <i>w tym:</i> | |
| - należności krótkoterminowe: | 0,27 |
| - środki finansowe w kasie: | 1 540,86 |
| - środki finansowe na rachunku bankowym: | 380,10 |
| - środki finansowe na lokacie bankowej: | 4 089,57 |
| 2) Pasywa – Fundusz Własny: | 6 010,80 |
| <i>w tym:</i> | |
| - zysk z lat ubiegłych: | 11 846,25, |
| - strata roku bieżącego: | 5 835,45. |

Stowarzyszenie Gospodyń Wiejskich w Głogoczowie posiada również wyposażenie ujęte w ewidencji pozabilansowej o wartości: 25 769,15 zł. jak również wyposażenie ujęte w pozabilansowej ewidencji ilościowej.

W Stowarzyszeniu Gospodyń Wiejskich w Głogoczowie przyjęto zasadę, iż aktywa spełniające warunki do zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 14 i 15 ustawy, o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000 zł nie są wprowadzane do ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, lecz są odpisane w koszty materiałów bezpośrednio po nabyciu i

oddaniu ich do używania. Dla celów kontroli ich istnienia i użytkowania przez członków SGW, którym zostały przydzielone, środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej 10000 zł ujmowane są w ewidencji pozabilansowej.

Środki trwałe, których wartość przekracza kwotę 10 000,00 zł są umarzane raz w roku w miesiącu grudniu. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu środka trwałego do używania.

4. Informacje o strukturze zrealizowanych przychodów ze wskazaniem ich źródeł, w tym w szczególności informacje o przychodach wyodrębnionych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, oraz informacje o przychodach z tytułu składek członkowskich i dotacji pochodzących ze środków publicznych

Przychody Stowarzyszenia Gospodyń Wiejskich w Głogoczowie w roku 2019: 17 870,97

w tym:

- Przychody z działalności statutowej nieodpłatnej: 10 961,48
 - składki członkowskie: 600,00
 - darowizna od osób prywatnych: 870,00
 - dotacja Fundacji „ARTS”: 3 491,48
 - dotacja Województwa Małopolskiego: 6 000,00
- Przychody z działalności statutowej odpłatnej: 6 880,00
- Przychody finansowe: 29,49

5. Informacje o strukturze poniesionych kosztów

Koszty Stowarzyszenia Gospodyń Wiejskich w Głogoczowie w roku 2019: 23 706,42

w tym:

- Koszty działalności statutowej nieodpłatnej: 16 826,42
 - sfinansowane z dotacji Fundacji „ARTS”: 3 491,48
 - sfinansowane z dotacji Województwa Małopolskiego: 6 000,00
 - sfinansowane ze środków własnych: 7 334,94
- Koszty działalności statutowej odpłatnej: 6 880,00

6. Dane o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzystania funduszu statutowego

Stowarzyszenie Gospodyń Wiejskich w Głogoczowie nie posiada funduszu statutowego.

7. Jeżeli jednostka posiada status organizacji pożytku publicznego, zamieszcza w informacji dodatkowej dane na temat uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz sposobu wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

Nie dotyczy

8. Inne informacje niż wymienione w pkt 1–7, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki, w tym dodatkowe informacje i objaśnienia wymienione w załączniku nr 1 do ustawy, o ile mają zastosowanie do jednostki.

Wyjaśnienie różnicy pomiędzy przychodami i kosztami bilansowymi a podatkowymi:

| | |
|--|-----------------|
| <u>Przychód:</u> | <u>17870,97</u> |
| <u>(w tym przychód zwolniony – dotacja):</u> | <u>6000,00</u> |
| <u>Koszty:</u> | <u>23706,42</u> |
| <u>Koszty NKUP (koszty pokryte z dotacji):</u> | <u>6000,00</u> |
| <u>Koszty uzyskania przychodu:</u> | <u>17706,42</u> |
| <u>Dochód:</u> | <u>164,55</u> |

| wyszczególnienie | przychody | KUP | dochód w rozumieniu art. 7 ustawy pdoop | dochód (przychód) wolny od podatku w roku podatkowym przeznaczony na cele określone w art. 17 ust 1 ustawy o pdoop | wydatki na cele określone w art. 17 ust 1 ustawy o pdoop pokryte z dochodu zwolnionego od podatku w roku podatkowym | dochód wolny od podatku z lat ubiegłych przeznaczony na cele określone w art. 17 ust 1 ustawy o pdoop | wydatki na cele w rozumieniu w art. 17 ust 1 ustawy o pdoop pokryte z dochodu z lat ubiegłych zwolnionego od podatku | ogółem dochód wolny od podatku niewydatkowany na cele, o których mowa w art. 17 ust 1 ustawy o pdoop |
|--|------------------|------------------|---|--|---|---|--|--|
| razem w okresie sprawozdawczym, w tym w zakresie art. 17 ust 1 ustawy o pdoop | 17 870,97 | 17 706,42 | 164,55 | 164,55 | 17 870,97 | 11 846,25 | 5 835,45 | 6 010,80 |
| dochód z działalności statutowej art. 17 ust 1 pkt 4 | 11 270,97 | 17 106,42 | -5 835,45 | -5 835,45 | 11 270,97 | | 5 835,45 | |
| składki członkowskie art. 17 ust 1 pkt 40 | 600,00 | 600,00 | 0,00 | 0,00 | 600,00 | | 0,00 | |
| dotacje art. 17 ust 1 pkt 47 | 6 000,00 | 0,00 | 6 000,00 | 6 000,00 | 6 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

.....
 (data i podpis osoby której powierzono
 prowadzenie ksiąg rachunkowych)

.....
(data i podpis kierownika jednostki,
a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy,
wszystkich członków tego organu)