

**STOWARZYSZENIE PRZYJACIÓŁ ZESPOŁU  
PIEŚNI I TAŃCA POLITECHNIKI  
WARSZAWSKIEJ**

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

# WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

## 1. Dane jednostki

**Nazwa:** STOWARZYSZENIE PRZYJACIÓŁ ZESPOŁU PIEŚNI I TAŃCA POLITECHNIKI  
WARSZAWSKIEJ  
**Siedziba:** LUDWIKA WARYŃSKIEGO 12 , 00-631 WARSZAWA

**Numer identyfikujący podmiot:**

KRS: 0000380207

## 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. Wskazanie zastosowanych uproszczeń dla spółek małych

Rachunkowość Stowarzyszenia prowadzona jest zgodnie z ustawą z 29 września 1994 r. o rachunkowości, Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek nie będących spółkami handlowymi, nie prowadzących działalności gospodarczej (Dz.U. Nr 137, poz. 1539; zm. Dz.U. z 2003r. Nr 11, poz. 117) oraz przyjętymi zasadami rachunkowości (wprowadzonymi do stosowania Postanowieniem Prezesa Zarządu z dnia 01.04.2011 r.). Sprawozdanie finansowe, na podstawie uchwały Zarządu nr 4/2016 z dnia 22 grudnia 2016 r. sporządzane jest z uwzględnieniem uproszczonych zasad przewidzianych w ustawie o rachunkowości dla jednostek małych, tj. z zastosowaniem art. 46 ust. 5 pkt 5, art. 47 ust. 4 pkt 5, art. 48 ust. 4, art. 48a ust. 4, art. 48b ust. 5 i art. 49 ust. 5 ww. ustawy.

## 5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

## 6. Polityka rachunkowości

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

1. Koszty zakupu materiałów (towarów) zalicza się w ciężar kosztów w miesiącu ich powstania jeżeli zostają zużyte w miesiącu zakupu, w pozostałych wypadkach wprowadza się je na magazyn.
2. Zapasy, stanowiące towary przeznaczone do dalszej odsprzedaży w stanie nieprzetworzonym, wycenia się wg cen nabycia.
3. Należności:
  - Stowarzyszenie nalicza odsetki za zwłokę w zapłacie należności; naliczanie odsetek nie jest obligatoryjne i zależy od sytuacji prawnej i finansowej kontrahenta (gdy istnieje prawdopodobieństwo ich uzyskania)
  - odpisów aktualizujących wartość należności handlowych dokonuje się po 12 miesiącach, w wysokości 100 % należności.
4. Rozliczeniu w czasie podlegają koszty dotyczące przyszłych okresów bez względu na wartość kosztu.

5. W dokumentowaniu zapisów w księgach rachunkowych mogą być stosowane dowody zastępcze, stanowiące potwierdzenie dokonania i rozliczenia zakupów materiałów (towarów i usług). Dowody zastępcze mogą być stosowane jedynie w sytuacji, w której nie jest możliwe uzyskanie dowodu w postaci faktury bądź rachunku. Brak możliwości uzyskania dowodu w postaci faktury bądź rachunku winien być potwierdzony oświadczeniem osoby dokonującej zakupu. Dowód zastępczy powinien zawierać:

- datę dokonania operacji gospodarczej,
- miejsce i datę wystawienia dowodu,
- przedmiot, ilość, cenę i wartość dokonanego zakupu,
- nazwisko, imię i podpis osoby uczestniczącej bezpośrednio transakcji (zakup materiału, towaru, usługi),
- określenie osoby zlecającej zakup i jego przeznaczenie.

6. Stowarzyszenie dokonuje kwalifikacji umów leasingu według zasad określonych w przepisach podatkowych - na podstawie art. 3 ust. 6 ustawy o rachunkowości,

7. Stowarzyszenie odstąpiło od ustalania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

8. Stowarzyszenie nie ustala normalnego poziomu wykorzystania zdolności produkcyjnych.

9. Sprawozdanie finansowe obejmuje uproszczony bilans, rachunek zysków i strat wg wariantu porównawczego i uproszczoną informację dodatkową.

10. Stowarzyszenie wycenia instrumenty finansowe zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

#### **Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):**

1. Aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy, wg następujących metod:

- wartość stanu końcowego środków pieniężnych w walutach obcych wycenia się według metody pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (FIFO),
- inwestycje krótkoterminowe wycenia się wg ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa,
- udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych wycenia się wg wartości godziwej; udziały w jednostkach podporządkowanych wycenia się wg metody praw własności.

2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne.

1. Składniki majątku stanowiące środki trwałe z grupy 3-8, o wartości początkowej

- do 1.500 zł zalicza się w koszty zużycia materiałów;
- powyżej 1.500 zł do 10.000 zł amortyzuje się podatkowo i bilansowo zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, (z uwzględnieniem przepisów przewidujących możliwość jednorazowej amortyzacji środków trwałych w miesiącu oddania do użytkowania, w ramach ustawowo wyznaczonego limitu),
- powyżej 10.000 zł amortyzuje się podatkowo zgodnie z ww. przepisami ustawy o pdop, zaś bilansowo zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w załączniku do ustawy o pdop.

Pozostałe środki trwałe oraz składniki majątku stanowiące wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej

- do 1.500 zł zalicza się w koszty zużycia materiałów,
- powyżej 1.500 zł do 10.000, 00 zł amortyzuje się jednorazowo zgodnie z przepisami ustawy o pdop.,
- o wartości początkowej powyżej 10.000, 00 zł amortyzuje się wg najniższych stawek i okresów amortyzacji dopuszczonych ustawą o pdop.

#### **Sposób ustalenia wyniku finansowego i sporządzenia sprawozdania finansowego**

Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym, tj. na kontach zespołu „4” i na kontach zespołu „5”.

- Analityka do kont zespołu „4” prowadzona jest w takim stopniu szczegółowości, który umożliwi Zarządowi pełną i bieżącą analizę struktury kosztów Stowarzyszenia.
- Koszty zespołu „5” dzieli się na koszty działalności statutowej, gospodarczej oraz koszty administracyjne.
- Koszty rodzajowe przypisane bezpośrednio do działalności statutowej odnoszone są bezpośrednio na koszty działalności statutowej, koszty przypisane bezpośrednio do działalności gospodarczej odnoszone są bezpośrednio na koszty działalności gospodarczej, natomiast koszty administracyjne odnoszone są bezpośrednio na konta kosztów administracyjnych. Koszty administracyjne w zespole „5” ewidencjonowane są zgodnie z podziałem określonym przez Ministra Finansów wg pozycji z Rachunku Zysków i Strat.
- Koszty administracyjne przypisane bezpośrednio działalności statutowej odnoszone są na konto analityczne działalności statutowej, zaś koszty administracyjne przypisane bezpośrednio działalności gospodarczej odnoszone są na konto analityczne działalności gospodarczej. Wspólne koszty administracyjne, takie jak np. koszty usług księgowych dzielone są według klucza udziału przychodów statutowych i gospodarczych w przychodach ogółem, na koszty administracyjne związane z działalnością statutową i gospodarczą. Powyższe zasady podziału kosztów wynikają z konieczności wydzielenia kosztów wydatkowanych na działalność gospodarczą, z uwagi na korzystanie przez Stowarzyszenie ze zwolnienia warunkowego od opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych, o którym mowa w art. 17 ust. 1 ustawy o pdop.

## BILANS

### Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>A. Aktywa trwałe</b>		
I. Wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:		
- środki trwałe		
- środki trwałe w budowie		
III. Należności długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe, w tym:		
- nieruchomości		
- długoterminowe aktywa finansowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>31 601,81</b>	<b>35 078,87</b>
I. Zapasy		
II. Należności krótkoterminowe, w tym:		
a) z tyt. dostaw i usług, w tym:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
III. Inwestycje krótkoterminowe, w tym:	31 601,81	35 078,87
a) krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:		
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>		
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>		
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>31 601,81</b>	<b>35 078,87</b>

## BILANS

### Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>31 601,81</b>	<b>35 078,87</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	35 078,87	27 356,77
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VI. Zysk (strata) netto	-3 477,06	7 722,10
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>		
I. Rezerwy na zobowiązania, w tym:		
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
II. Zobowiązania długoterminowe, w tym:		
- z tytułu kredytów i pożyczek		
III. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:		
a) z tytułu kredytów i pożyczek		
b) z tytułu dostaw i usług, w tym:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
c) fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe		
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>31 601,81</b>	<b>35 078,87</b>

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	40 794,50	77 871,53
I. Przychody netto ze sprzedaży	27 600,00	47 500,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody z działalności statutowej	13 194,50	30 371,53
B. Koszty działalności operacyjnej	44 302,37	69 726,94
I. Amortyzacja		
II. Zużycie materiałów i energii		24,60
III. Usługi obce	8 489,25	6 540,83
IV. Wynagrodzenia		
V. Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia, w tym:		
- emerytalne		
VI. Pozostałe koszty, w tym:		350,00
- wartość sprzedanych towarów i materiałów		
VII. Koszty realizacji zadań statutowych, w tym:	35 813,12	62 811,51
- Koszty realizacji działalności statutowej bieżącej:		
- Koszty działalności statutowej:		
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-3 507,87</b>	<b>8 144,59</b>
D. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:		
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
E. Pozostałe koszty operacyjne, w tym:		486,55
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
F. Przychody finansowe, w tym:	30,81	212,82
I. Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:		
- od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:	30,81	45,56
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne:		167,26
G. Koszty finansowe, w tym:		148,76

I. Odsetki, w tym:		
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne:		148,76
<b>H. Zysk (strata) brutto (C+D-E+F-G)</b>	<b>-3 477,06</b>	<b>7 722,10</b>
I. Podatek dochodowy		
<b>J. Zysk (strata) netto (H-I)</b>	<b>-3 477,06</b>	<b>7 722,10</b>



## ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>		
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
– korekty błędów		
<b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>		
<b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>		
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
– wydania udziałów (emisji akcji)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
– umorzenia udziałów (akcji)		
<b>1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu</b>		
<b>2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>		
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
– emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
– podziału zysku (ustawowo)		
– podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
– pokrycia straty		
<b>2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu</b>		
<b>3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>		
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
– zbycia środków trwałych		
<b>3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu</b>		
<b>4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>		
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
<b>4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu</b>		

---

**5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu**

---

**5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu**

---

- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
  - korekty błędów
- 

**5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach**

---

- a) Zwiększenie zysku (z tytułu)
    - podziału zysku z lat ubiegłych
  - b) Zmniejszenie zysku (z tytułu)
- 
- 

**5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu**

---

**5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu**

---

- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
  - korekty błędów
- 

**5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach**

---

- a) Zwiększenie straty (z tytułu)
    - przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia
  - b) Zmniejszenie straty (z tytułu)
- 
- 

**5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu**

---

**5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu**

---

**6. Wynik netto**

---

- a) zysk netto
  - b) strata netto
  - c) odpisy z zysku
- 

**II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)**

---

**III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)**

---

# RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda bezpośrednia Dane w PLN

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I. Wpływy</b>		
1. Sprzedaż		
2. Inne wpływy z działalności operacyjnej		
<b>II. Wydatki</b>		
1. Dostawy i usługi		
2. Wynagrodzenia netto		
3. Ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz inne świadczenia		
4. Podatki i opłaty o charakterze publicznoprawnym		
5. Inne wydatki operacyjne		
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I-II)</b>		
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I. Wpływy</b>		
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
<b>II. Wydatki</b>		
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		

- udzielone pożyczki długoterminowe

4. Inne wydatki inwestycyjne

**III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)**

**C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej**

**I. Wpływy**

1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału

2. Kredyty i pożyczki

3. Emisja dłużnych papierów wartościowych

4. Inne wpływy finansowe

**II. Wydatki**

1. Nabycie udziałów (akcji) własnych

2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli

3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku

4. Spłaty kredytów i pożyczek

5. Wykup dłużnych papierów wartościowych

6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych

7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego

8. Odsetki

9. Inne wydatki finansowe

**III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)**

**D. Przepływy pieniężne netto, razem**

**E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:**

- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych

**F. Środki pieniężne na początek okresu**

**G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:**

- o ograniczonej możliwości dysponowania

## KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
<b>A. Zysk (strata) brutto za dany rok</b>	<b>-3 477,06</b>	<b>7 722,10</b>
<b>B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:</b>		
<b>C. Przychody niepodlegające opodatkowania w roku bieżącym, w tym:</b>		
<b>D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:</b>		
<b>E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:</b>		
<b>F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:</b>		
<b>G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:</b>		
<b>H. Strata z lat ubiegłych, w tym:</b>		<b>7 722,10</b>
<b>I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:</b>		
<b>J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym</b>		
<b>K. Podatek dochodowy</b>		

## **INFORMACJA DODATKOWA**

*Dane w PLN*

Dodatkowe informacje i wyjaśnienia

Dodatkowe\_informacje\_i\_objasnienia.pdf

---

Pozostałe objaśnienia finansowe

Pozostale\_wyjasnienia\_finansowe.pdf

---