

# SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za okres  
2020-01-01 - 2020-12-31

data sporządzenia  
2021-06-09

## WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA

### 1. Dane identyfikujące jednostkę

**Nazwa firmy** Stowarzyszenie ETAP

#### **Siedziba**

Województwo wielkopolskie

Powiat Poznań

Gmina Poznań

Miejscowość Poznań

#### **Adres**

Kod kraju PL

Województwo wielkopolskie

Powiat Poznań

Gmina Poznań

Ulica Jerzego Suszki

Nr domu 9

Miejscowość Poznań

Kod pocztowy 60-681

Poczta Poznań

#### **Identyfikator podatkowy NIP**

NIP 9721170056

#### **Numer KRS**

KRS 0000292660

### 3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

2020-01-01 - 2020-12-31

#### 4. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

#### 5. Zasady (polityka) rachunkowości

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

Sprawozdanie finansowe za 2020 rok zostało sporządzone wg wzoru dla jednostek pozarządowych z uwagi na to, że Stowarzyszenie ETAP podlega pod ten wzór.

W ustawie o rachunkowości, zmienionej nowelizacją z 15 grudnia 2016 r., pojawił się nowy wzór sprawozdania finansowego - ZAŁĄCZNIK 6. To wzór dedykowany organizacjom pozarządowym.

Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych ustawą o rachunkowości, stosując następujące zasady:

" wiarygodności (rzetelności),

" ostrożności,

" indywidualnej wyceny,

" istotności,

" kontynuacji działalności.

Metody wyceny aktywów i pasywów

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe. Do wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych zalicza się składniki majątkowe o wartości początkowej jednostkowej wyższej niż 10.000,00 i czasie użytkowania dłuższym niż jeden rok.

Składniki majątkowe o wartości do 10.000,00 i okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok zalicza się do wyposażenia (meble, elektronika) i odnosi w koszty zużycia materiałów w miesiącu ich zakupu.

Odpisów amortyzacyjnych spółka dokonuje metodą liniową według stawek uwzględniających okres ekonomicznej użyteczności.

Stosowane przez Spółkę stawki amortyzacji dla wartości niematerialnych i prawnych:

- programy i licencje 2 lata (50%).

Stosowane przez Spółkę stawki amortyzacji dla środków trwałych:

- maszyny i urządzenia ogólnego stosowania (7%-60%),

- maszyny i urządzenia specjalnego stosowania (7%-25%),

- urządzenia techniczne (4,5%-25%),

- środki transportu (14%-40%),

- narzędzi, przyrządy, wyposażenie (10%-25%).

Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe wyceniane są według cen nabycia pomniejszone o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub powiększone o odpisy spowodowane ich wzrostem do wartości godziwej (rynkowej).

Długoterminowe aktywa finansowe

Wycena należności długoterminowych dokonywana jest zgodnie z ustawą o rachunkowości

Aktywa obrotowe

1. Wycena pozostałych aktywów i pasywów dokonywana była w sposób następujący:

a) zapasy :

- materiały - w cenach nabycia,

- towary - w cenach nabycia, wycena rozchodu towarów dokonywana jest przy zastosowaniu zasady "pierwsze przyszło - pierwsze wyszło" - FIFO.

- produkcja w toku - wg kosztu wytworzenia.

Odpisy aktualizujące zapasy dokonywane są w związku z trwałą utratą ich wartości.

b) należności, roszczenia i zobowiązania

- w ciągu roku wykazywane według wartości nominalnej,

- należności kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny,

- zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty,

Należności i zobowiązania w walutach obcych wykazuje się ciągu roku w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według średniego kursu NBP dla danej waluty z dnia poprzedzającego dokonanie operacji.

Stan nierozliczonych na dzień bilansowy należności i zobowiązań wyrażony w walutach obcych przelicza się na walutę polską wg kursu średniego dla danej waluty ustalonym przez NBP obowiązującym w dniu bilansowym.

Odpisy aktualizujące tworzy się na należności, co do których istnieje wątpliwość ich odzyskania przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty.

c) środki pieniężne

- krajowe środki pieniężne wycenia się wg wartości nominalnej.

Kredyty i pożyczki

Kredyty bankowe i pożyczki wykazuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczania jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Kapitały własne wycenia się wg wartości nominalnej.

Rezerwy na zobowiązania ujmowane są wówczas gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów nie uległy zmianie w stosunku do poprzedniego roku. Planowych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych dokonuje się metodą liniową.

## B. metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Wynik finansowy

Wynik finansowy jednostki ustala się w wiarygodnie określonej wartości, przy zachowaniu zasady memoriału współmierności, ostrożności i realizacji.

Na wykazywany w księgach rachunkowych wynik finansowy jednostki składają się:

- wynik działalności operacyjnej
- wynik na operacjach finansowych,
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między sumą należnych przychodów ze sprzedaży produktów, usług oraz zysków ze sprzedaży składników majątku trwałego wyrażonych w rzeczywistych cenach sprzedaży, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług, oraz zrealizowanych pozostałych przychodów operacyjnych a wartością sprzedanych produktów, usług i strat ze sprzedaży składników majątku trwałego wycenionych w kosztach wytworzenia lub cenach nabycia (zakupu), powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów rodzajowych oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Wynik na operacjach finansowych stanowi różnicę między należnymi przychodami z operacji finansowych, a w szczególności z posiadania udziałów w innych jednostkach, papierów wartościowych, odsetek od pożyczek i należności, w tym także odsetek za zwłokę w zapłacie, z rozwiązania rezerwy, otrzymania dyskonta, zysków ze sprzedaży papierów wartościowych i dodatnich różnic kursowych, oprocentowania lokat i rachunków bankowych a kosztami operacji finansowych, na które składają się w szczególności odsetki, w tym także za zwłokę w zapłacie, prowizje od pożyczek i zobowiązań, płacone dyskonto, straty na sprzedaży papierów wartościowych i ujemnych różnic kursowych.

Wynik finansowy brutto obciążony jest podatkiem dochodowym od osób prawnych ustalonym zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie. W przypadku Stowarzyszenia jest ono zwolnione z CIT w związku z przekazaniem zysku na cele statutowe (zwolnione z CIT).

Rozliczenie wyniku finansowego w następnym roku może zatem przebiegać zapisem:

1) nadwyżka przychodów nad kosztami poprzedniego roku

obrotowego, zwiększająca fundusz podstawowy roku bieżącego:

- Wn konto 86 "Wynik finansowy",
- Ma konto 80 "Fundusz statutowy",

2) nadwyżka kosztów nad przychodami poprzedniego roku obrotowego, zwiększająca koszty statutowe roku bieżącego:

- Wn konto zespołu 4 lub 5,
- Ma konto 65 "Pozostałe rozliczenia międzyokresowe" lub 86 "Wynik finansowy".

### C. ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego:

1. Sprawozdanie finansowe sporządza się w zł i gr, z szczegółowością wymaganą wg wzorów określonych w zał. nr 6 do UoR. Sprawozdanie zawiera dane porównawcze za okres trwający od dnia 01-01-2019 do 31-12-2019 r.
2. Rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym.
3. Punktem wyjściowym do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe, po uzyskaniu zgodności analityki z syntetyką oraz zgodności dzienników częściowych z obrotami i saldami kont księgi głównej;
4. Zamknięte na dzień bilansowy księgi rachunkowe zawierają salda, które po uwzględnieniu sald kont korygujących bądź aktualizujących zostały wykazane odpowiednio w sprawozdaniu finansowym;
5. Dowody księgowo i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane

### 6. Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki

## BILANS

Lp	A KTYWA	Bieżący okres	Poprzedni okres	Lp	P A S Y W A	Bieżący okres	Poprzedni okres
A	AKTYWA TRWAŁE	800.000,00	890.000,00	A	FUNDUSZ WŁASNY	3.729.369,24	1.491.036,24
I	Wartości niematerialne i prawne			I	Fundusz statutowy	45.825,34	192.653,21
II	Rzeczowe aktywa trwałe	750.000,00	840.000,00	II	Pozostałe fundusze	2.849.022,81	
III	Należności długoterminowe			III	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
IV	Inwestycje długoterminowe	50.000,00	50.000,00	IV	Zysk (strata) netto	834.521,09	1.298.383,03
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			B	ZOBOWIĄZANIA REZERWNA ZOBOWIĄZANIA	679.568,38	614.539,43
B	AKTYWA OBROTOWE	3.608.937,62	1.215.575,67	I	Rezerwy na zobowiązania		
I	Zapasy			II	Zobowiązania długoterminowe	652.949,53	598.455,09
II	Należności krótkoterminowe	1.266.475,68	30.219,16	III	Zobowiązania krótkoterminowe	126.618,85	16.084,34
III	Inwestycje krótkoterminowe	2.080.609,10	1.185.357,51	IV	Rozliczenia międzyokresowe		
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	261.852,84		PASYWA RAZEM	4.408.937,62	2.105.575,67	
C	NALEŻNOŚCI NA FUNDUSZ STATUTOWY						
	AKTYWA RAZEM	4.408.937,62	2.105.575,67				

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

ZGODNIE Z ZAŁĄCZNIKIEM NR 6 DO USTAWY O RACHUNKOWOŚCI

Lp	Treść / wyszczególnienie	Bieżący okres	Poprzedni okres
A	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ	330.974,16	405.227,95
I	Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego		
■	Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego		
■	Przychody z pozostałej działalności statutowej	330.974,16	405.227,95
B	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ	226.109,06	570.428,32
I	Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego		
■	Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego		
■	Koszty pozostałej działalności statutowej	226.109,06	570.428,32

C	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ (A - B)	104.865,10	-165.200,37
D	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ		
E	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ		
F	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (D - E)		
G	KOSZTY OGÓLNEGO ZARZĄDU		
H	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C + F - G)	104.865,10	-165.200,37
I	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	6.173.830,13	6.810.663,71
J	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	5.419.430,59	5.325.695,93
K	PRZYCHODY FINANSOWE	2.127,62	
L	KOSZTY FINANSOWE	26.871,17	21.384,38
M	ZYSK (STRATA) BRUTTO (H + I - J + K - L)	834.411,41	1.298.383,03
N	PODATEK DOCHODOWY		
O	ZYSK (STRATA) NETTO (M - N)	834.521,09	1.298.383,03

## INFORMACJA DODATKOWA

ZGODNIE Z ZAŁĄCZNIKIEM NR 6 DO USTAWY O RACHUNKOWOŚCI

### Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto

Pozycja / wyszczególnienie	Rok bieżący Łącznie
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	
K. Podatek dochodowy	

### Dodatkowe informacje i objaśnienia

Opis	Nazwa pliku
Dodatkowa informacja 2020	Dodatkowa-informacja-2020-Stowarzyszenie ETAP.pdf

## Stowarzyszenie ETAP

### Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego

za rok obrotowy od dnia 01.01.2020 r. do 31.12.2020r.

---

Dodatkowe informacje i wyjaśnienia do sprawozdania finansowego zostały sporządzone zgodnie z artykułem 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. i obejmuje zakres podany w załączniku nr 6 do cytowanej ustawy.

1) szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia;

Prezentuje załącznik nr 1.

2) kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych;

Nie wystąpiła konieczność dokonania odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych. Długoterminowe aktywa niefinansowe jak i finansowe – nie występują.

3) kwotę wartości firmy i wyjaśnienie okresu jej odpisywania, określonych w art. 44b ust. 10;

Nie występuje.

4) w przypadku gdy instrumenty finansowe lub składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:

a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,

b) odrębnie dla długoterminowych i krótkoterminowych instrumentów finansowych lub składników aktywów niebędących instrumentami finansowymi - wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania wpływające na wynik finansowy lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,

c) odrębnie dla pochodnych instrumentów finansowych wykazywanych jako krótkoterminowe aktywa finansowe lub zobowiązania krótkoterminowe - informacje dotyczące zakresu i charakteru instrumentów, w tym istotnych

warunków mogących wpłynąć na kwotę, termin i pewność przyszłych przepływów pieniężnych,

d) tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego;

Nie występują instrumenty finansowe.

5) kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie;

Nie dotyczy.

6) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty powyżej 5 lat, jak również łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń;

Nie występują zobowiązania długoterminowe.

7) w przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową;

Nie dotyczy.

8) łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych;

Nie występują.

9) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym;

Nie występuje.

10) odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym;

Nie wystąpiły.

11) kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;

Nie wystąpiły.

**12) informację o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu;**

Przeciętne zatrudnienie w roku sprawozdawczym wynosiło: 21,82 etatu.

**13) kwoty zaliczek i pożyczek, udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania 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;**

Nie występują.

**14) informację o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki;**

Początek 2020 roku przyniósł rozprzestrzenienie się wirusa COVID-19 (koronawirusa) w wielu krajach. Sytuacja ta ma negatywny wpływ na gospodarkę światową. Znaczne osłabienie kursu waluty polskiej, fluktuacja cen towarów, spadek wartości akcji mogą mieć wpływ na sytuację jednostki w roku 2021.

Kierownictwo uważa taką sytuację za zdarzenie niepowodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2020, lecz za zdarzenie po dacie bilansu, wymagające dodatkowych ujawnień. Nie jest możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych, dotyczących potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na jednostkę. Ewentualny wpływ zostanie uwzględniony w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym za rok 2021.

**15) przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny;**

Nie wystąpiły.

**16) informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy;**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w sposób zapewniający porównywalność danych z poprzednim okresem sprawozdawczym.

**17) informacje o nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna;**

Nie dotyczy.

**18) w przypadku gdy jednostka mała nie sporządza sprawozdania z działalności zgodnie z art. 49 ust. 5 ustawy dodatkowo przedstawia informacje o udziałach (akcjach) własnych.**

Nie dotyczy.



