

TOWARZYSTWO PRZYRODNICZE "BOCIAN"

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2022** do **31.12.2022**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: TOWARZYSTWO PRZYRODNICZE "BOCIAN"

Siedziba: SREBRNA 16/9, 00-810 WARSZAWA

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 8211004298

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000107301

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022

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. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

W sprawozdaniu finansowym Stowarzyszenie wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

Składniki majątku o wartości początkowej nieprzekraczającej 3.500,00 zł są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych odpisuje się w koszty na dzień ich nabycia. Jednak nie później niż na dzień bilansowy ustala się stan tych składników aktywów i wycenia się według cen nabycia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto oraz dokonuje korekty kosztów o wartość tego stanu, na dzień bilansowy.

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące). Jednostka tworzy odpisy aktualizujące w przypadku należności przeterminowanych: 180 dni - odpis aktualizujący 25 %, 270 dni - odpis aktualizujący 50 %, 365 dni - odpis aktualizujący 100 %, oraz w 100 % na należności wątpliwe (od jednostek w stanie likwidacji lub upadłości, dochodzone na drodze sądowej i inne według oceny indywidualnej).

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych. Są to zazwyczaj opłacone z góry ubezpieczenia majątkowe lub OC, oraz na okres przekraczający 1 rok, hosting strony internetowej i poczty elektronicznej.

Do rozliczeń międzyokresowych kosztów zaliczane są także koszty realizacji projektów finansowanych ze środków pochodzących z Unii Europejskiej, w części, która zostanie rozliczona, tj. przedstawiona Instytucji Wdrażającej dopiero w kolejnym roku. Ponieważ dopiero na podstawie przyszłego rozliczenia Towarzystwo będzie mogło rozpoznać przychody z dotacji, to dla zachowania współmierności przychodów i kosztów tę część kosztów zaliczono do rozliczeń międzyokresowych.

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa oraz postanowieniami statutu.

Fundusz statutowy Towarzystwa wykazuje się w wysokości zakumulowanego wyniku finansowego z lat ubiegłych przeznaczonego decyzją Zarządu na ten fundusz.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

Do rozliczeń międzyokresowych przychodów Towarzystwo zalicza równowartość otrzymanych w ramach dotacji środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych (zaliczka na realizację projektu).

Ustalenia wyniku finansowego:

Wynik finansowy Stowarzyszenia za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jego rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału oraz współmierności przychodów i kosztów.

Wynik finansowy jednostki tworzą:

I. Wynik na działalności statutowej i gospodarczej jednostki po uwzględnieniu kosztów ogólnego zarządu (administracyjnych) tj. wynik z działalności operacyjnej.

Wynik z działalności statutowej powstaje z różnicy pomiędzy przychodami bieżącej działalności statutowej (przychodami ze składek członkowskich, dotacji, subwencji, darowizn, przeznaczonymi na finansowanie bieżącej działalności statutowej), a kosztami tej działalności, powiększonymi o całość poniesionych od początku roku obrotowego, kosztów ogólnych działalności statutowej.

Kosztami statutowymi są koszty realizacji projektów (zadań i programów), których cele związane są z celami statutowymi jednostki. W szczególności są to zużyte materiały oraz usługi obce, koszty wynagrodzeń i podróży służbowych osób zatrudnionych bezpośrednio przy realizacji programu i pozostałe koszty dotyczące bezpośrednio realizowanych zadań i programów, a także koszty amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych bezpośrednio przy działalności statutowej. Do kosztów statutowych zaliczane będą również, w części dotyczącej działalności statutowej, opłaty stałe, również o charakterze administracyjnym (np. opłaty za usługi księgowe, czynsz wynajmu siedziby), jeżeli ich poniesienie zostało uwzględnione w kalkulacji projektu, który otrzymał finansowanie zewnętrzne i są pokrywane z tych środków.

Wynik z działalności gospodarczej stanowi różnicę między przychodami netto ze sprzedaży usług, towarów i materiałów, z uwzględnieniem opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług, a wartością sprzedanych usług, towarów i materiałów wycenionych w kosztach wytworzenia albo cenach nabycia, albo zakupu, powiększoną o przypisaną działalności gospodarczej część poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych zarządu Towarzystwa. Koszty ogólnego zarządu związane bezpośrednio z działalnością gospodarczą, są odnoszone w całości na wynik działalności gospodarczej. Koszty ogólnego zarządu, pośrednio związane z działalnością gospodarczą są odnoszone w proporcji 25/75 na wynik z działalności gospodarczej oraz do kosztów administracyjnych. Wynik działalności gospodarczej przeznaczany jest w całości na działalność statutową.

Kosztami ogólnego zarządu (administracyjnymi) są koszty, które nie zostały zakwalifikowane do kosztów poszczególnych projektów statutowych, ani do kosztów działalności gospodarczej. Są to koszty materiałów, usług obcych, opłat i podatków oraz pozostałe koszty, związane z obsługą biura, a także koszty wynagrodzeń i podróży służbowych osób zatrudnionych w dziale administracji. Do kosztów administracyjnych zaliczane będą również koszty amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, wykorzystywanych w dziale administracji.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne to przychody i koszty pośrednio związane z działalnością Towarzystwa w zakresie m.in. zysków i strat za zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw.

II. Pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Stowarzyszenia w zakresie m.in. zysków i strat za zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw.

III. Przychody i koszty finansowe z tytułu odsetek, zysków i strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji oraz dodatnie i ujemne różnice kursowe (prezentowane w rachunku zysków i strat per saldo).

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Stowarzyszenie sporządza bilans oraz rachunek zysków i strat zgodnie z Załącznikiem nr 6 do Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:**6. 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	24 200,00	24 200,00
I. Wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	24 200,00	24 200,00
III. Należności długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe	719 442,95	361 121,57
I. Zapasy		
II. Należności krótkoterminowe	4 556,24	15 056,24
III. Inwestycje krótkoterminowe	22 447,70	58 302,01
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	692 439,01	287 763,32
C. Należne wpłaty na fundusz statutowy		
AKTYWA RAZEM	743 642,95	385 321,57

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Fundusz własny	2 637,95	8 655,37
I. Fundusz statutowy	28 166,50	28 166,50
II. Pozostałe fundusze		
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-19 511,13	-21 263,03
IV. Zysk (strata) netto	-6 017,42	1 751,90
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	741 005,00	376 666,20
I. Rezerwy na zobowiązania		
II. Zobowiązania długoterminowe	38 000,00	38 818,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	25 005,00	27 848,20
IV. Rozliczenia międzyokresowe	678 000,00	310 000,00
PASYWA RAZEM	743 642,95	385 321,57

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przychody z działalności statutowej	68 905,23	66 657,80
I. Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	68 905,23	66 657,80
II. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego		
III. Przychody z pozostałej działalności statutowej		
B. Koszty działalności statutowej	57 642,41	69 687,68
I. Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	57 642,41	69 687,68
II. Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego		
III. Koszty pozostałej działalności statutowej		
C. Zysk (strata) z działalności statutowej (A – B)	11 262,82	-3 029,88
D. Przychody z działalności gospodarczej	35 060,00	49 566,00
E. Koszty działalności gospodarczej	41 843,58	32 965,40
F. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D – E)	-6 783,58	16 600,60
G. Koszty ogólnego zarządu	11 950,92	10 722,26
H. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + F – G)	-7 471,68	2 848,46
I. Pozostałe przychody operacyjne	1 502,06	
J. Pozostałe koszty operacyjne	0,80	785,96
K. Przychody finansowe		
L. Koszty finansowe	47,00	282,60
M. Zysk (strata) brutto (H + I – J + K – L)	-6 017,42	1 779,90
N. Podatek dochodowy		28,00
O. Zysk (strata) netto (M – N)	-6 017,42	1 751,90

Informacja dodatkowa

1. Zobowiązania związane z działalnością statutową nieuwzględnione w bilansie

Towarzystwo nie ma żadnych zobowiązań z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie.

2. Zaliczki, kredyty i inne świadczenia udzielone osobom wchodzącym w skład organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego

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

3. Uzupełniające dane o aktywach i pasywach

3.a. Rzeczowe aktywa trwałe - środki trwałe						
Nazwa grupy skład. majątku trwałego	Stan na koniec roku	Przychody	Rozchody	Stan na początek roku	Stan na koniec roku (netto)	Stan na początek roku (netto)
1. grunty	24 200,00	0,00	0,00	24 200,00	24 200,00	24 200,00
2. budynki i lokale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. urządzenia techniczne i maszyny	223 587,00	0,00	0,00	223 587,00	0,00	0,00
4. środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	247 787,00	0,00	0,00	247 787,00	24 200,00	24 200,00

3.b. Umorzenie środków trwałych – amortyzacja				
Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na koniec roku obrotowego	Amortyzacja za rok i inne zwiększenia	Zmniejszenie	Stan na początek roku obrotowego
1. grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2. budynki i lokale	0,00	0,00	0,00	0,00
3. urządzenia techniczne i maszyny	223 587,00	0,00	0,00	223 587,00
4. środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
5. inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	223 587,00	0,00	0,00	223 587,00

3.c. Wartości niematerialne i prawne						
Nazwa grupy skład. majątku trwałego	Stan na koniec roku obrotowego	Przychody	Rozchody	Stan na początek roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego (netto)	Stan na koniec roku obrotowego (netto)
1. Oprogramowanie	76 560,75	0,00	0,00	76 560,75	0,00	0,00
Razem	76 560,75	0,00	0,00	76 560,75	0,00	0,00

3.d. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (amortyzacja)				
Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na koniec roku obrotowego	Amortyzacja za rok i inne zwiększenia	Zmniejszenie	Stan na początek roku obrotowego
1. Oprogramowanie	76 560,75	0,00	0,00	76 560,75
Razem	76 560,75	0,00	0,00	76 560,75

3.e. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych		
Rodzaje	stan na	
	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego
Razem	22 447,70	58 302,01
1. Środki pieniężne w kasie	1 978,39	1 726,51
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	20 469,31	56 575,50
3. Inne środki i aktywa pieniężne	0,00	0,00

3.f. Struktura należności krótkoterminowych					
Należności z tytułu	Należności na koniec roku				Razem na początek roku
	Razem na koniec roku	0,00	Należności przeterminowane		
			do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
1. dostaw i usług	2 200,00	2 200,00	0,00	0,00	12 700,00
2. publiczno-prawnych	6,94	6,94	0,00	0,00	6,94
3. wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. kaucji i zaliczek	2 349,30	2 349,30	0,00	0,00	2 349,30
5. z tytułu dotacji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. innych należności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	4 556,24	4 556,24	0,00	0,00	15 056,24

3.g. Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne i bierne		
Tytuły	stan na	
	Koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego
1.Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów wg tytułów:	692 439,01	287 763,32
a. opłacone z góry czynsze z tytułu wynajmowania pomieszczeń	0,00	0,00
b. opłacony z góry hosting	0,00	0,00
c. opłacone z góry ubezpieczenia majątkowe i osobowe	0,00	0,00
d. koszty projektów finansowanych ze środków UE	692 439,01	287 763,32
2.Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wg tytułów:	0,00	0,00
a. inne bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	0,00	0,00

3.f. Struktura zobowiązań krótkoterminowych					
Zobowiązania z tytułu	Zobowiązania na koniec roku				Razem na początek roku
	Razem na koniec roku	nieprzeterminowane	przeterminowane		
			do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
1. kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. dostaw i usług	24 931,00	24 931,00	0,00	0,00	27 668,60
3. podatków	74,00	74,00	0,00	0,00	179,60
4. ubez. społecznych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. innych zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	25 005,00	25 005,00	0,00	0,00	27 848,20

3.i. Rozliczenia międzyokresowe przychodów		
Tytuły	stan na	
	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego
1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów wg tytułów:	678 000,00	310 000,00
a. zaliczka na realizację projektów*	678 000,00	310 000,00
b. wartość netto środków trwałych finansowanych z dotacji	0,00	0,00

* zaliczki otrzymane w 2021 oraz 2022 r. na poczet dotacji do wykonanych usług wynikających z umów w ramach projektu czynnej ochrony błotniaka, do rozliczenia w 2023 r.

4. Informacja o strukturze zrealizowanych przychodów

4.a. Przychody z działalności statutowej	68 905,23
Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	68 905,23
Darowizny	8 945,85
Osoby fizyczne	4 595,85
Osoby prawne	4 350,00
Środki z 1% PIT	17 112,90
Składki członkowskie	695,00
Dofinansowania i dotacje, w tym również pochodzące ze środków publicznych	42 151,48
Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	0,00

4.b. Informacja o darowiznach w związku z art. 18 ust. 1e ustawy o CIT	Kwota darowizny
Przeznaczenia zgodnie ze sferą działalności pożytku publicznego:	
- ekologia i ochrona zwierząt oraz ochrona dziedzictwa przyrodniczego	8 945,85
Dane darczyńcy będącego osobą prawną:	
n/d	n/d

5. Informacja o strukturze poniesionych kosztów

5.a. Koszty w układzie rodzajowym	516 112,60
- zużycie materiałów i energii	29 442,58
- usługi obce	238 371,02
- podatki i opłaty	489,00
- wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	247 650,00
- amortyzacja	0,00
- pozostałe koszty	160,00

5.b. Koszty realizacji działalności statutowej	57 642,41
Koszty statutowe ogólne (edukacja, dokumentacja, badania)	14 374,06
Koszty projektów:	43 268,35
Monitoring błotniaka łąkowego	20 126,99
Czynna ochrona błotniaka łąkowego	23 141,36
Koszty działalności odpłatnej	0,00

5.c. Pozostałe koszty operacyjne	0,80
Składki ZUS od umowy zlecenia z 2017 roku – błędne ustalenie zakresu podlegania	0,00
Upomnienia	0,00
Drobne umorzenia i zaokrąglenia	0,80

6. Źródła zwiększenia i wykorzystanie funduszu statutowego

Stan na początek roku obrotowego	28 166,50
zwiększenia	0,00
zmniejszenia	0,00
Stan na koniec okresu obrotowego	28 166,50

7. Przychody i koszty z tytułu 1% PIT oraz sposób wydatkowania środków z 1% PIT

Informacje o sposobie wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych	
Stan środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na pierwszy dzień roku sprawozdawczego	0,00
Przychody z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym	17 112,90
Koszty związane z pozyskiwaniem 1% podatku dochodowego od osób fizycznych	100,00

Działania, na które wydatkowano środki pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym oraz szacunkowe kwoty przeznaczone na te działania.	
ochrona gatunkowa ptaków (głównie Błotniaka łąkowego i Kulika Wielkiego); prace w ostojach przyrody.	17 112,90

8. Inne informacje

8.a. Zatrudnienie	
Liczba pracowników na koniec roku	2
Przeciętne zatrudnienie w roku w przeliczeniu na etaty	0,55
Liczba osób współpracujących na podstawie umowy cywilno-prawnej	8

8.b. Informacja o wypłaconych wynagrodzeniach powyżej określonego w art. 9 ust. 1 pkt 2 Ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96 poz. 873 ze zm.)	
Liczba osób, które przekroczyły w/w wynagrodzenie	0

8.c. Rozliczenie różnic między podstawą opodatkowania a wynikiem finansowym brutto	
Zysk/strata brutto	- 6 017,42
(+) Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów, w tym:	23 141,36
koszty upomnień w postępowaniu egzekucyjnym (art. 16 ust. 1 pkt. 17)	0,00
wierzytelności odpisane jako przedawnione (art. 16 ust. 1 pkt. 20)	0,00
odsetki za zwłokę w regulowaniu zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 21)	0,00
rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów (art. 16 ust. 1 pkt. 27)	0,00
odpisy aktualizacyjne należności (art. 16 ust. 1 p. 26a)	0,00
wynagrodzenia niewypłacone (art. 16 ust. 1 pkt 57)	0,00
koszty i wydatki sfinansowane z dotacji (art. 16 ust. 1 pkt 58)	23 141,36
amortyzacja aktywów służących działalności statutowej (art. 16a ust. 1)	0,00
(-) Koszty podatkowe niezaliczone do kosztów księgowych, w tym:	0,00
wynagrodzenia z lat ubiegłych wypłacone w br. (art. 16 ust. 1 pkt 57)	0,00
odwrócenie efektu rozwiązania RMK biernych	0,00
(+) Przychody podatkowe niezaliczone do przychodów księgowych, w tym:	0,00
dotacje otrzymane, zaliczone do przychodów księgowych w poprzednich okresach	0,00
(-) Przychody księgowe niezaliczone do przychodów podatkowych, w tym:	0,00
Zwrócone odsetki ZUS (art. 12 ust. 4 pkt 6)	0,00
Wynik podatkowy	17 123,94
Strata w związku z post. art. 7 ust. 3	0,00
Dochody wolne	17 123,94
strata na działalności gospodarczej	- 6 783,58
dochody przeznaczone na działalność pożytku publicznego (art. 17 ust. 1 pkt 6c)	71,16
składki (art. 17 ust. 1 pkt 40)	695,00
dotacje z budżetu państwa (art. 17 ust. 1 pkt 47)	23 141,36
Podstawa opodatkowania	0,00

Brak jest innych pozostałych informacji, których ujawnienie mogłoby w sposób istotny wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej jednostki oraz wynik finansowy.