

NARZĘDZIE DO SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

wg Załącznika nr 6
do Ustawy
o Rachunkowości



AUDYT i FINANSE
Izabela Kraśnicka





NARZĘDZIE DO SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SKIEROWANE JEST DO:

- organizacji pozarządowych nie będących spółką kapitałową
- podmiotów działających w oparciu o prawo kościelne, jeżeli ich cele statutowe obejmują prowadzenie działalności pożytku publicznego
- stowarzyszeń jednostek samorządu terytorialnego

Podmioty podlegające pod obowiązek badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta powinny dodatkowo sporządzić:

- rachunek przepływów pieniężnych oraz
- zestawienie zmian w funduszu własnym.



NARZĘDZIE DO SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- spełnia wymogi wynikające z Załącznika nr 6 Ustawy o Rachunkowości
- składa się z pliku Excel oraz Word
- plik Excel służy do wypełnienia danych liczbowych
- plik Word automatycznie aktualizuje dane wpisane w pliku Excel
- w pliku Word można umieścić dodatkowe opisy oraz informacje liczbowe.



FUNKCJONALNOŚCI NARZĘDZIA

- umożliwia wypełnianie danych w arkuszu EXCEL, dzięki czemu arkusz samodzielnie przelicza sumy
- w arkuszu zaszyte są formuły pokazujące informacje o błędach liczbowych (niespójność danych)
- wprowadzenie do sprawozdania finansowego wraz z ważniejszymi zasadami rachunkowości jest już wstępnie opracowane (wystarczy dostosować informacje do danej organizacji)
- Bilans i Rachunek Wyników odwołują się do not umieszczonych w Dodatkowych Informacjach i Objasnieniach do sprawozdania finansowego
- Dodatkowe Informacje i Objasnienia zawierają wszystkie ujawnienia wymagane Załącznikiem nr 6 do Ustawy o Rachunkowości
- nota o dodatkowych informacjach na temat aktywów i pasywów zawiera propozycję ujęcia danych w formie tabelarycznej dla każdej z istotnej pozycji bilansu, występującej w mniejszej organizacji pozarządowej
- na podstawie narzędzia EXCEL powstaje automatycznie dokument WORD będący sprawozdaniem finansowym
- dokument WORD można dowolnie edytować po przerwaniu połączenia z plikiem EXCEL.

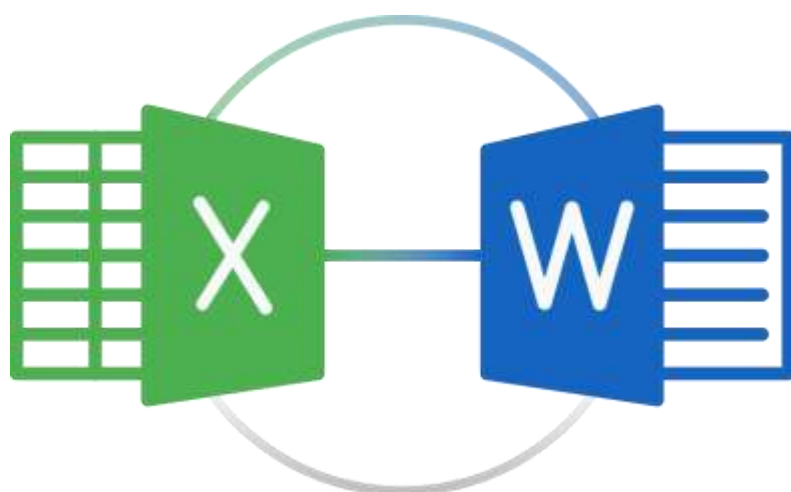


4 KROKI DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO





1. EXCEL



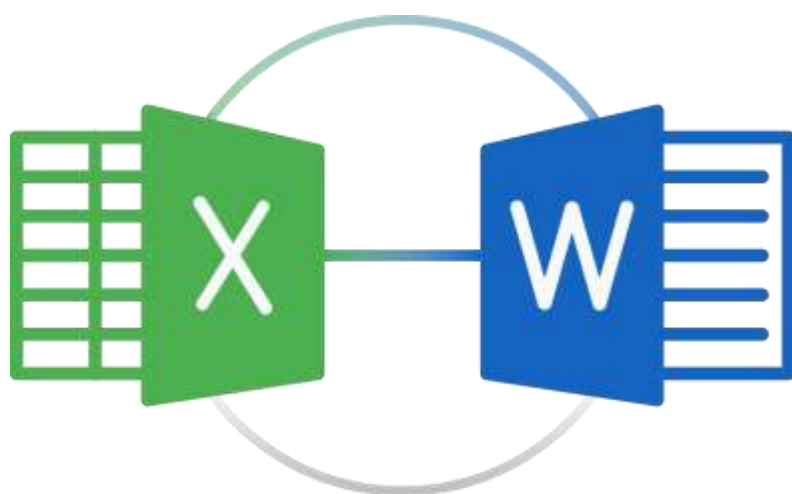
✓ Uzupełniasz opracowany szablon z gotowymi tekstami w Excelu

✓ Krok po kroku prowadzamy Cię przez kolejne punkty sprawozdania dzięki naszym wbudowanym wzorcom opisów

✓ Dzięki objaśnieniom i instrukcjom z łatwością uzupełniasz poszczególne pola



2. WORD



✓ Po uzupełnieniu danych w Excelu zostaną one zaciągnięte do Worda

✓ Dzięki temu sprawozdanie zostanie uzupełnione o kluczowe dane i opisy

✓ W szybki i łatwy sposób stworzysz informację dodatkową składającą się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego oraz dodatkowych informacji i objaśnień



3. PDF



✓ Informacja dodatkowa może zostać uzupełniona o istotne informacje dla Twojej organizacji, a zbędne tabele usunięte z dokumentu

✓ Gotowe sprawozdanie w Word możesz dowolnie wyedytować graficznie

✓ Dokument w Word zapiszesz w PDF i dzięki temu stworzysz przejrzysty załącznik do XML



4. XML



XML

✓ Dzięki rządowej aplikacji na stronie Ministerstwa Finansów stworzysz sprawozdanie finansowe w wymaganej strukturze logicznej (XML)

✓ Zapisana w PDF Informacja Dodatkowa do sprawozdania finansowego jest gotowym załącznikiem do umieszczenia w strukturze logicznej

✓ Gotowe!

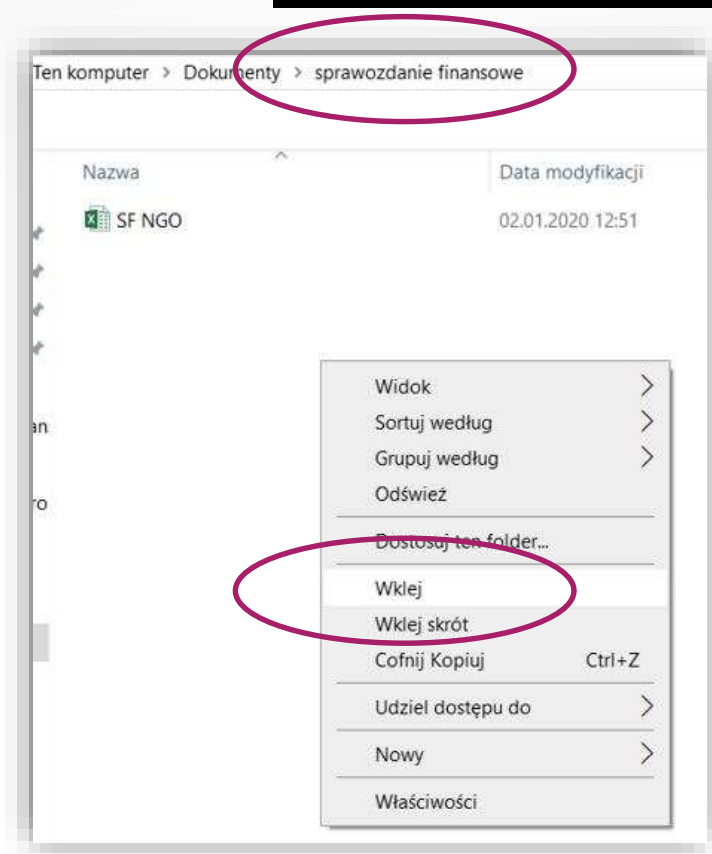
JAK DZIAŁA NARZĘDZIE?





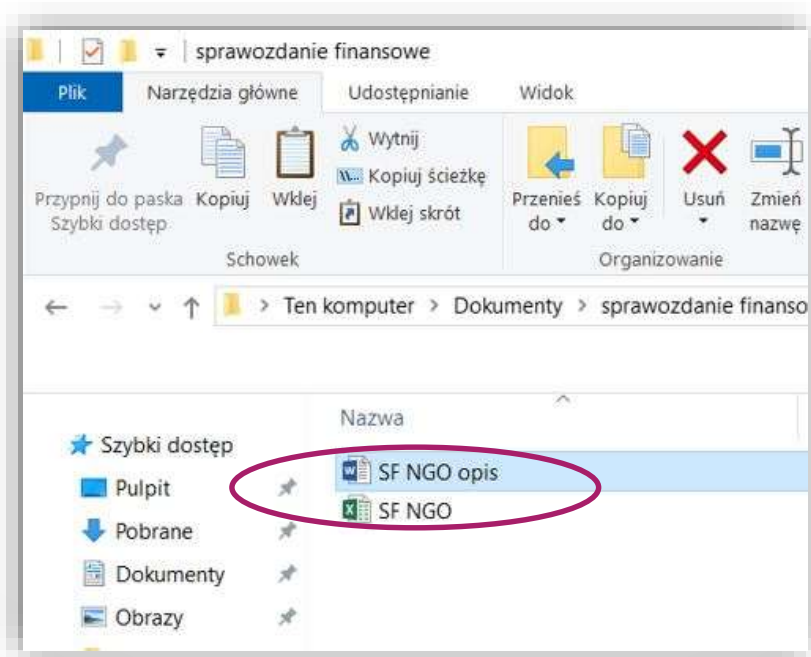
SPIS TREŚCI

- Zapisanie narzędzia na dysku/s.12
- Wymogi techniczne/s.13
- Edycja tekstu w pliku EXCEL/s.14
- Samosprawdzenie/s.16
- Export danych do WORD/s.17
- Edycja dokumentu WORD/s.18
- Dostosowanie dokumentu WORD/s.20



Plik WORD oraz EXCEL należy zapisać w jednym folderze.

EXCEL



Proszę nie zmieniać nazwy plików.

Nazwa	Typ
SF NGO opis	Dokument programu Microsoft Word
SF NGO	Arkusz programu Microsoft Excel

Formularz jest sporządzony w aktualnej wersji Microsoft Office i jest obsługiwany w pełnej funkcjonalności przez wersje 2016 i nowsze.

EXCEL

Witaj w narzędziu, które przeprowadzi Cię przez tworzenie sprawozdania finansowego:

- dla organizacji pozarządowej nie będącej spółką kapitałową
- podmiotów działających w oparciu o prawo kościelne, jeżeli ich cele statutowe obejmują prowadzenie działalności pożytku publicznego,
- stowarzyszeń jednostek samorządu terytorialnego

zgodnie z wymogami załącznika nr 6 do Ustawy o Rachunkowości, przy założeniu braku obowiązku badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta.*

*Podstawa prawna: rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 października 2013 r. w sprawie sposobu sporządzania i przekazywania informacji oraz sposobów opisu i analizy danych.

Plik word oraz excel należy zapisać w jednym folderze. Proszę nie zmieniać nazwy plików.

W kolejnych zakładkach należy wypełnić dane dotyczące Twojej organizacji.

Pola do edycji są zaznaczone w kolorze szarym.

Po wypełnieniu danych w excel automatycznie zaciągną się do sprawozdania finansowego w pliku word.

instrukcja	instrukcja	1W	2W	3W	4W	5W	6W	7W	8W	9W	10W	11W	12W	13W	14W	15W	16W	17W	18W	19W	20W	21W	22W	23W	24W	25W	26W	27W	28W	29W	30W	31W	32W	33W	34W	35W	36W	37W	38W	39W	40W	41W	42W	43W	44W	45W	46W	47W	48W	49W	50W	51W	52W	53W	54W	55W	56W	57W	58W	59W	60W	61W	62W	63W	64W	65W	66W	67W	68W	69W	70W	71W	72W	73W	74W	75W	76W	77W	78W	79W	80W	81W	82W	83W	84W	85W	86W	87W	88W	89W	90W	91W	92W	93W	94W	95W	96W	97W	98W	99W	100W	101W	102W	103W	104W	105W	106W	107W	108W	109W	110W	111W	112W	113W	114W	115W	116W	117W	118W	119W	120W	121W	122W	123W	124W	125W	126W	127W	128W	129W	130W	131W	132W	133W	134W	135W	136W	137W	138W	139W	140W	141W	142W	143W	144W	145W	146W	147W	148W	149W	150W	151W	152W	153W	154W	155W	156W	157W	158W	159W	160W	161W	162W	163W	164W	165W	166W	167W	168W	169W	170W	171W	172W	173W	174W	175W	176W	177W	178W	179W	180W	181W	182W	183W	184W	185W	186W	187W	188W	189W	190W	191W	192W	193W	194W	195W	196W	197W	198W	199W	200W	201W	202W	203W	204W	205W	206W	207W	208W	209W	210W	211W	212W	213W	214W	215W	216W	217W	218W	219W	220W	221W	222W	223W	224W	225W	226W	227W	228W	229W	230W	231W	232W	233W	234W	235W	236W	237W	238W	239W	240W	241W	242W	243W	244W	245W	246W	247W	248W	249W	250W	251W	252W	253W	254W	255W	256W	257W	258W	259W	260W	261W	262W	263W	264W	265W	266W	267W	268W	269W	270W	271W	272W	273W	274W	275W	276W	277W	278W	279W	280W	281W	282W	283W	284W	285W	286W	287W	288W	289W	290W	291W	292W	293W	294W	295W	296W	297W	298W	299W	300W	301W	302W	303W	304W	305W	306W	307W	308W	309W	310W	311W	312W	313W	314W	315W	316W	317W	318W	319W	320W	321W	322W	323W	324W	325W	326W	327W	328W	329W	330W	331W	332W	333W	334W	335W	336W	337W	338W	339W	340W	341W	342W	343W	344W	345W	346W	347W	348W	349W	350W	351W	352W	353W	354W	355W	356W	357W	358W	359W	360W	361W	362W	363W	364W	365W	366W	367W	368W	369W	370W	371W	372W	373W	374W	375W	376W	377W	378W	379W	380W	381W	382W	383W	384W	385W	386W	387W	388W	389W	390W	391W	392W	393W	394W	395W	396W	397W	398W	399W	400W	401W	402W	403W	404W	405W	406W	407W	408W	409W	410W	411W	412W	413W	414W	415W	416W	417W	418W	419W	420W	421W	422W	423W	424W	425W	426W	427W	428W	429W	430W	431W	432W	433W	434W	435W	436W	437W	438W	439W	440W	441W	442W	443W	444W	445W	446W	447W	448W	449W	450W	451W	452W	453W	454W	455W	456W	457W	458W	459W	460W	461W	462W	463W	464W	465W	466W	467W	468W	469W	470W	471W	472W	473W	474W	475W	476W	477W	478W	479W	480W	481W	482W	483W	484W	485W	486W	487W	488W	489W	490W	491W	492W	493W	494W	495W	496W	497W	498W	499W	500W	501W	502W	503W	504W	505W	506W	507W	508W	509W	510W	511W	512W	513W	514W	515W	516W	517W	518W	519W	520W	521W	522W	523W	524W	525W	526W	527W	528W	529W	530W	531W	532W	533W	534W	535W	536W	537W	538W	539W	540W	541W	542W	543W	544W	545W	546W	547W	548W	549W	550W	551W	552W	553W	554W	555W	556W	557W	558W	559W	560W	561W	562W	563W	564W	565W	566W	567W	568W	569W	570W	571W	572W	573W	574W	575W	576W	577W	578W	579W	580W	581W	582W	583W	584W	585W	586W	587W	588W	589W	590W	591W	592W	593W	594W	595W	596W	597W	598W	599W	600W	601W	602W	603W	604W	605W	606W	607W	608W	609W	610W	611W	612W	613W	614W	615W	616W	617W	618W	619W	620W	621W	622W	623W	624W	625W	626W	627W	628W	629W	630W	631W	632W	633W	634W	635W	636W	637W	638W	639W	640W	641W	642W	643W	644W	645W	646W	647W	648W	649W	650W	651W	652W	653W	654W	655W	656W	657W	658W	659W	660W	661W	662W	663W	664W	665W	666W	667W	668W	669W	670W	671W	672W	673W	674W	675W	676W	677W	678W	679W	680W	681W	682W	683W	684W	685W	686W	687W	688W	689W	690W	691W	692W	693W	694W	695W	696W	697W	698W	699W	700W	701W	702W	703W	704W	705W	706W	707W	708W	709W	710W	711W	712W	713W	714W	715W	716W	717W	718W	719W	720W	721W	722W	723W	724W	725W	726W	727W	728W	729W	730W	731W	732W	733W	734W	735W	736W	737W	738W	739W	740W	741W	742W	743W	744W	745W	746W	747W	748W	749W	750W	751W	752W	753W	754W	755W	756W	757W	758W	759W	760W	761W	762W	763W	764W	765W	766W	767W	768W	769W	770W	771W	772W	773W	774W	775W	776W	777W	778W	779W	780W	781W	782W	783W	784W	785W	786W	787W	788W	789W	790W	791W	792W	793W	794W	795W	796W	797W	798W	799W	800W	801W	802W	803W	804W	805W	806W	807W	808W	809W	810W	811W	812W	813W	814W	815W	816W	817W	818W	819W	820W	821W	822W	823W	824W	825W	826W	827W	828W	829W	830W	831W	832W	833W	834W	835W	836W	837W	838W	839W	840W	841W	842W	843W	844W	845W	846W	847W	848W	849W	850W	851W	852W	853W	854W	855W	856W	857W	858W	859W	860W	861W	862W	863W	864W	865W	866W	867W	868W	869W	870W	871W	872W	873W	874W	875W	876W	877W	878W	879W	880W	881W	882W	883W	884W	885W	886W	887W	888W	889W	890W	891W	892W	893W	894W	895W	896W	897W	898W	899W	900W	901W	902W	903W	904W	905W	906W	907W	908W	909W	910W	911W	912W	913W	914W	915W	916W	917W	918W	919W	920W	921W	922W	923W	924W	925W	926W	927W	928W	929W	930W	931W	932W	933W	934W	935W	936W	937W	938W	939W	940W	941W	942W	943W	944W	945W	946W	947W	948W	949W	950W	951W	952W	953W	954W	955W	956W	957W	958W	959W	960W	961W	962W	963W	964W	965W	966W	967W	968W	969W	970W	971W	972W	973W	974W	975W	976W	977W	978W	979W	980W	981W	982W	983W	984W	985W	986W	987W	988W	989W	990W	991W	992W	993W	994W	995W	996W	997W	998W	999W	1000W
------------	------------	----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	-------

Skoroszyt EXCEL zawiera instrukcję obsługi oraz przejrzystą nawigację po poszczególnych arkuszach.

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

(Proszę podać nazwę organizacji) istnieje od (proszę podać datę).

Siedziba jednostki mieści się przy (proszę podać dokładny adres).

Organem rejestrowym dla (proszę podać nazwę organizacji) jest Sąd Rejonowy dla (proszę podać właściwy sąd oraz wydział). Jednostka jest wpisana do Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem KRS (proszę podać numer).

Tekst wymagający korekty jest odznaczony kolorem niebieskim pochyłym pismem.

EXCEL

Fundusz własny

Fundusz własny składa się z funduszu statutowego, pozostałych funduszy oraz zysku/straty netto. Fundusz statutowy wyraża się w wartości określonej w statucie jednostki.

Zobowiązania

Zobowiązania wyraża się w kwocie wymagającej spłaty. Popycia wyrażone w walucie obcej są wymieniane po kursie średnim ogłaszanym przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wyraża się w oczekiwanej kwocie zobowiązania, którego obrotowe spełnienie przewiduje się w przyszłości.

Pomiar wyniku finansowego

Spółka sporządza rachunek zysków i strat zgodnie z załącznikiem numer 6 Ustawy o rachunkowości. Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym (rozrachunek).

W sporządzonym rachunku zysków i strat uwzględnia się przychody i koszty z:

- działalności statutowej podległej publicznemu nadziorowi,
- działalności statutowej podległej publicznemu nadziorowi,
- działalności statutowej pozostałej,
- działalności gospodarczej,
- oraz z tytułami odliczonymi w poszczególnych rodzajach działalności.

Pola do edycji są zaznaczone w kolorze szarym.

Dokument zawiera już propozycje opisów, w tym dotyczące polityki rachunkowości.

Ta nota odnosi się do wartości niematerialnych i prawnych oraz do środków trwałych.

Proszę wpisać dane w pola oznaczone kolorem szarym.
Zmniejszenia proszę wpisać ze znakiem ujemnym.

Po zsumowaniu danych w danej kolumnie, następuje uzgodnienie do pozycji bilansu. Jeżeli suma kwot różni się od łącznej kwoty podanej w bilansie, wystąpi komunikat "niezgodność danych z bilansu".

Na pomarańczowym polu znajdują się wskazówki do wypełnienia każdej zakładki z pliku EXCEL.

EXCEL

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 z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego

przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego

przychody z pozostałej działalności statutowej

przychody z działalności gospodarczej

Każda zakładka poświęcona jest osobnemu ujawnieniu wymaganych przez Załącznik nr 6

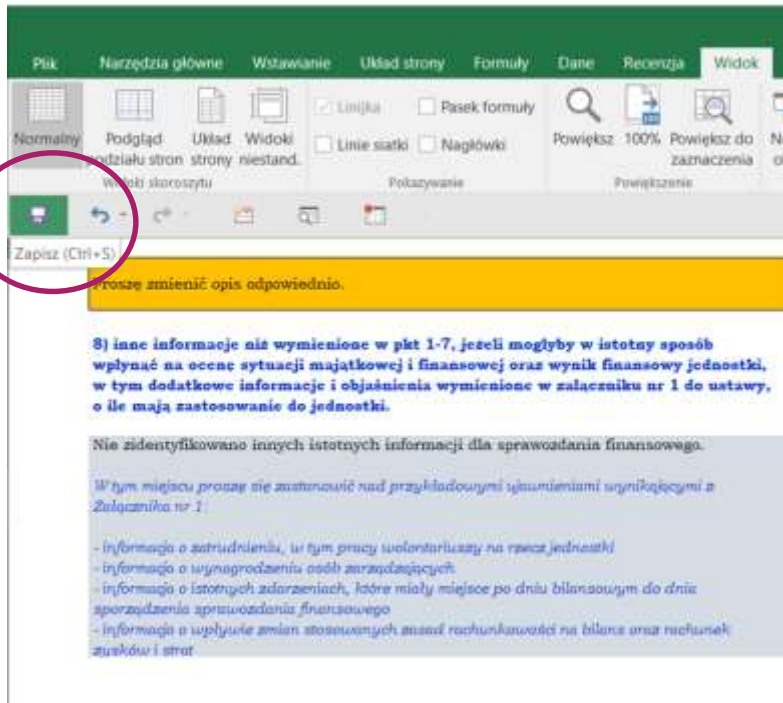
	rok bieżący 31 grudzień 2018	rok poprzedni 31 grudzień 2017
Aktywa		
A. Aktywa trwałe	0,00	0,00
I. Wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe		
III. Należności długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe	0,00	0,00
I. Zapasy		
II. Należności krótkoterminowe		
III. Inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C. Należne wpłaty na fundusz statutowy		
Aktywa razem	0,00	0,00
 sprawdzić	ok	ok

Wpisane dane liczbowe automatycznie się sumują.

EXCEL

Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	2018 w PLN	2017 w PLN
Darowizny		
Dofinansowanie z budżetu państwa		
Przychody ze składek członkowskich		
Dofinansowanie pochodzące z budżetu Unii Europejskiej		
1% podatku dochodowego od osób fizycznych		
Zbiórki publiczne		
Pozostałe		
RAZEM	0,00	0,00
 sprawdzić	ok	ok

Informacje ujęte w różnych zakładkach są sprawdzane pod kątem spójności wprowadzonych danych.



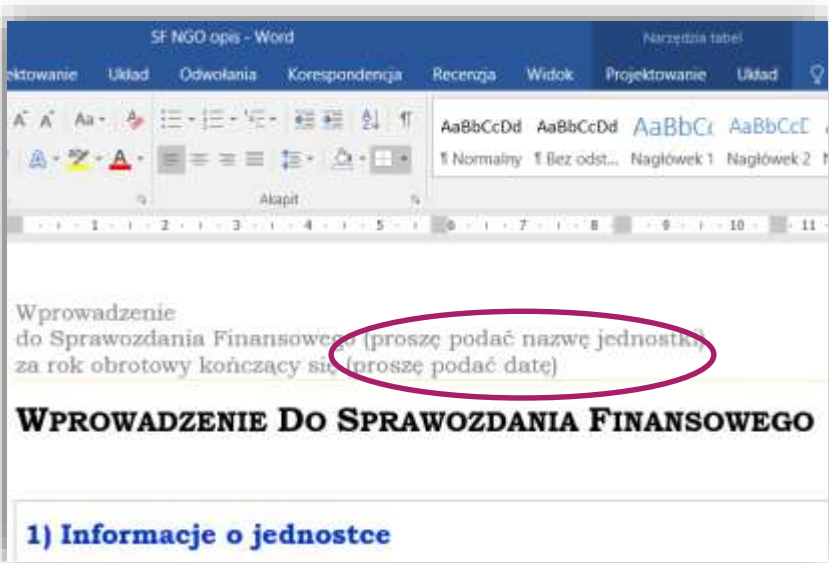
Po wypełnieniu danych w EXCEL automatycznie zaciągną się do sprawozdania finansowego w pliku WORD.

EXCEL

WORD



Pamiętaj, aby każdorazowo uaktualnić łącznie otwierając plik WORD.



Uaktualnij nagłówek w dokumencie WORD w każdej sekcji dokumentu.

(nowa sekcja rozpoczyna się np. w miejscu zmiany układu strony)

WORD

Bilans

nr noty	Aktywa	31 grudzień 2018	31 grudzień 2017
		w PLN	w PLN
	A. Aktywa trwałe	31 500,00	36 150,00
3	I. Wartości niematerialne i prawne	1 500,00	800,00
3	II. Rzeczowe aktywa trwałe	30 000,00	35 350,00
	III. Należności długoterminowe	-	-
	IV. Inwestycje długoterminowe	-	-
	V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
	B. Aktywa obrotowe	120 245,00	63 212,00
	I. Zapasy	-	-
3	II. Należności krótkoterminowe	98 600,00	54 700,00
3	III. Inwestycje krótkoterminowe	21 645,00	8 512,00
	IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
	C. Należne wpłaty na fundusz statutowy	-	-
	Aktywa razem	151 745,00	99 362,00

Dane wpisane w EXCEL automatycznie są umieszczone w pliku WORD.

Należności

Należności	31 grudeń 2018	31 grudeń 2017
	w PLN	w PLN
wartość brutto	-	-
odpisy z tytułu utraty wartości	-	-
WARTOŚĆ NETTO	0,00	0,00

Zapasy

Zapasy	31 grudeń 2018	31 grudeń 2017
	w PLN	w PLN
wartość brutto	-	-
odpisy z tytułu utraty wartości	-	-
WARTOŚĆ NETTO	0,00	0,00

Rozliczenia międzyokresowe czynne

Rozliczenia międzyokresowe czynne	31 grudeń 2018	31 grudeń 2017
	w PLN	w PLN
kategorie kosztów		
koszt 1	-	-
koszt 2	-	-
pozostałe	-	-
RAZEM	0,00	0,00

Wszystkie noty mają spójną szatę graficzną.

Rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Rozliczenia międzyokresowe dokonywane są w odniesieniu do:

- otrzymanych grantów (dotacji, dofinansowań itp.) przeznaczonych do wydatkowania w kolejnych okresach sprawozdawczych. Odpisy rozliczeń międzyokresowych przychodów są dokonywane równoległe do ponoszonych kosztów w ramach realizacji danego projektu i zwiększają stopniowo przychody.
- otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Odpisy rozliczeń międzyokresowych przychodów są dokonywane równoległe do odpisów amortyzacyjnych od tych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i zwiększają stopniowo przychody.
- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

Fundusz własny

Fundusz własny składa się z funduszu statutowego, pozostałych funduszy oraz zysku/straty netto. Fundusz statutowy wykazuje się w wielkości określonej w statucie jednostki.

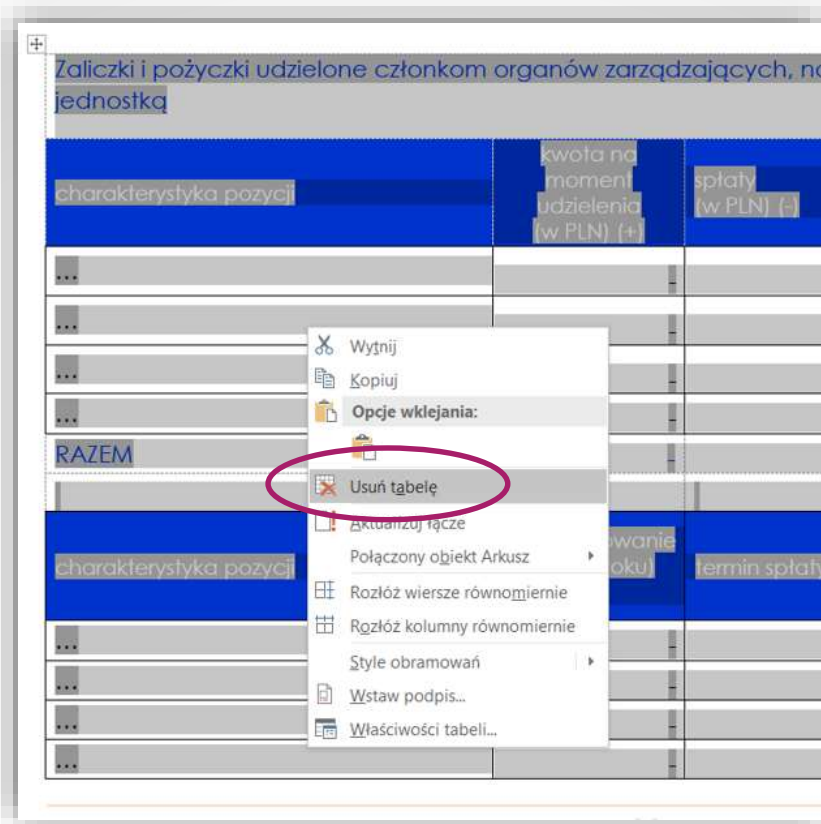
Zobowiązania

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Pozycje wyrażone w walucie obcej są wyceniane po kursie średnim ogłaszanym przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.

WORD

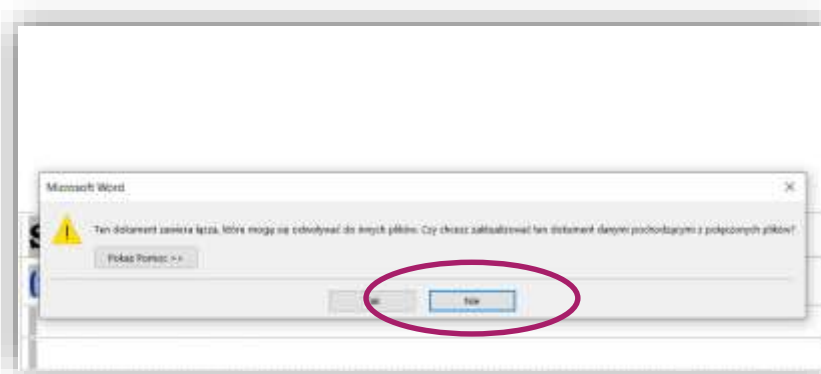
Wprowadzone opisy można sprawdzić pod kątem merytorycznym oraz językowym.

EDYCJA DOKUMENTU WORD



W celu edycji dokumentu (np. usunięcie pustych tabel lub wierszy) należy otworzyć dokument bez aktualizacji łączy.

WORD



Aby zachować własne formatowanie, nie należy już otwierać programu WORD z opcją aktualizacji łączy.

DOSTOSOWANIE DOKUMENTU WORD

Nota nr 8 Pozostałe istotne informacje

Wynagrodzenie należne osobom zarządzającym w 2018 r. wyniosło

Po zaciągnięciu danych z EXCEL, w programie WORD można dodać komentarze, opisy, dodatkowe tabele, które zwiększą dokładność sprawozdania finansowego.

WORD

SPIS TREŚCI

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	2
BILANS	5
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	6
DODATKOWE INFORMACJE	7
NOTA NR 1 INFORMACJE O ZOBOWIĄZANIACH FINANSOWYCH	7
NOTA NR 2 INFORMACJE O ZOBOWIĄZANIACH ADMINISTRUJĄCYCH, ZARZĄDZAJĄCYCH	7
NOTA NR 3 INFORMACJE O ZOBOWIĄZANIACH WYSTĄPACH	9
NOTA NR 4 INFORMACJE O ZOBOWIĄZANIACH WYSTĄPACH	11
NOTA NR 5 INFORMACJE O ZOBOWIĄZANIACH WYSTĄPACH	12
NOTA NR 6 INFORMACJE O ZOBOWIĄZANIACH WYSTĄPACH	13
NOTA NR 7 INFORMACJE O ZOBOWIĄZANIACH WYSTĄPACH	13
NOTA NR 8 POZOSTAŁE ISTOTNE INFORMACJE	13

Na koniec zaktualizuj spis treści.

DOSTOSOWANIE DOKUMENTU WORD

ZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

YSKÓW

VE INF

INFORM

INFORMACJE O ORGANACH ADMINISTRUJĄCYCH, ZARZĄDZAJĄCYCH

INFORMACJE O AKTYWACH I PASYWACH

INFORMACJE O STRUKTURZE PRZYCHODÓW

INFORMACJE O STRUKTURZE KOSZTÓW

Aktualizowanie spisu treści

?

×

Program Word zamierza zaktualizować spis treści. Wybierz jedną z poniższych opcji:

☒ Aktualizacja wyłącznie numerów stron

☐ Aktualizacja całego spisu

OK

Anuluj

Należy wybrać opcję aktualizacji wyłącznie numeru stron w przypadku, gdy nie została zmieniona ilość i nazwy pozycji spisu.

WORD

Rachunek zysków i strat

nr noty	Rachunek zysków i strat
4	A. Przychody z działalności statutowej
7	I. Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego
	II. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego
	III. Przychody z pozostałej działalności statutowej
5	B. Koszty działalności statutowej
	I. Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego
	II. Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego
	III. Koszty pozostałej działalności statutowej
	C. Zysk (strata) z działalności statutowej (A-B)
4	D. Przychody z działalności gospodarczej
5	E. Koszty działalności gospodarczej
	F. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D-E)
5	G. Koszty ogólnego zarządu
	H. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+F-G)

Zachowanie pierwotnej numeracji not nie będzie wymagało aktualizacji odwołania do not w Bilansie i Rachunku Zysków i Strat.

PRZYKŁAD





ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO PRZY UŻYCIU NARZĘDZIA

Strona tytułowa

Sprawozdanie Finansowe

Stowarzyszenie Aligator

sporządzone w dniu 15 maja 2019 r.

za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

podpisane przez:

podpis:

Olgierd Olgierdowski

Prezes Zarządu

Katarzyna Katarzyńska

Wiceprezes Zarządu

Elżbieta Elżbietańska

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych



ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO PRZY UŻYCIU NARZĘDZIA

Informacje
o jednostce

Wprowadzenie
do Sprawozdania Finansowego Stowarzyszenia Aligator
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2018 r.

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1) Informacje o jednostce

Stowarzyszenie Aligator istnieje od 5 marca 2016 r.

Siedziba jednostki mieści się przy ul. Nilowej 18, we Wrocławiu, 50-030.

Organem rejestrowym dla Stowarzyszenia Aligator jest Sąd Rejonowy dla Wrocławia, Fabrycznej V Wydział Krajowego Rejestru Sądowego. Jednostka jest wpisana do Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem KRS 123456.

Stowarzyszenie Aligator zostało powołane do realizacji zadań związanych z organizacją czasu wolnego dla dzieci z rodzin dysfunkcyjnych, dotkniętych ubóstwem, z ograniczonymi możliwościami rozwoju społecznego. Podopiecznymi Stowarzyszenia są dzieci w wieku szkolnym z terenu Wrocławia i okolic. Celem naszego Stowarzyszenia jest danie szansy dzieciom na dobry start w dorosłość.

Nasze stowarzyszenie prowadzi 3 główne projekty:

- projekt Wiosna: organizacja zajęć dodatkowych dla dzieci,
- projekt Lato: organizacja letnich wyjazdów wypoczynkowych,
- projekt Jesień: organizacja wsparcia w nauce i odrabianiu lekcji.



ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO PRZY UŻYCIU NARZĘDZIA

Ważniejsze
zasady
rachunkowości

Wprowadzenie
do Sprawozdania Finansowego Stowarzyszenia Aligator
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2018 r.

5) Ważniejsze zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późniejszymi zmianami), według zasady kosztu historycznego. Stosowane zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły.

Sprawozdanie zostało sporządzone w pełnych złotych polskich.

Wartości niematerialne i prawne ("WNIP") oraz Rzeczowe aktywa trwałe ("RAT")

Składniki majątku wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, a otrzymane nieodpłatnie (w darowiźnie) - według ceny rynkowej lub według wartości z umowy, jeżeli jest niższa od ceny rynkowej. Wartość tą pomniejsza się o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Amortyzacja jest dokonywana metodą liniową, przy czym okres amortyzacji uwzględnia okres ekonomicznej użyteczności RAT oraz WNIP.

Nabywane składniki majątku spełniające definicję RAT lub WNIP o wartości początkowej poniżej 3000 zł są odpisywane jednorazowo w koszty amortyzacji.

Cenę nabycia lub koszt wytworzenia powiększają koszty jego ulepszenia.



ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO PRZY UŻYCIU NARZĘDZIA

Bilans - Aktywa

Bilans

nr noty	Aktywa	31 grudzień 2018	31 grudzień 2017
		w PLN	w PLN
	A. Aktywa trwałe	12 465	8 383
3	I. Wartości niematerialne i prawne	100	120
3	II. Rzeczowe aktywa trwałe	12 365	8 263
	III. Należności długoterminowe	-	-
	IV. Inwestycje długoterminowe	-	-
	V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
	B. Aktywa obrotowe	36 067	41 432
3	I. Zapasy	1 523	5 214
3	II. Należności krótkoterminowe	12 450	15 479
3	III. Inwestycje krótkoterminowe	15 635	19 875
3	IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 458	865
	C. Należne wpłaty na fundusz statutowy	-	-
	Aktywa razem	48 532	49 816



ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO PRZY UŻYCIU NARZĘDZIA

Informacje
o strukturze przychodów

Dodatkowe informacje i objaśnienia
do Sprawozdania Finansowego Stowarzyszenia Aligator
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2018 r.

Nota nr 4 Informacje o strukturze przychodów

Struktura przychodów	31 grudzień 2018	31 grudzień 2017
Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	w PLN	w PLN
Dotacje pochodzące z budżetu Unii Europejskiej	15 236	10 563
1% podatku dochodowego od osób fizycznych	3 562	5 231
Darowizny	2 000	3 500
Pozostałe	258	62
	-	-
	-	-
	-	-
	-	-
	-	-
RAZEM	21 056	19 356
Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	w PLN	w PLN
Sprzedaż wytworzonych towarów lub świadczenie usług	7 563	10 632
Sprzedaż przedmiotów darowizny	4 983	2 624
	-	-
	-	-
	-	-
	-	-
	-	-
	-	-
	-	-
RAZEM	12 546	13 256



POMOCNE LINKI

E-SPRAWOZDANIE:

- <https://www.podatki.gov.pl/e-sprawozdania-finansowe/e-sprawozdania-finansowe/>

STRUKTURY LOGICZNE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO:

- <https://www.gov.pl/web/kas/struktury-e-sprawozdan>

APLIKACJA DO STWORZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO W XML:

- <https://www.podatki.gov.pl/e-sprawozdania-finansowe/aplikacja/>

O AUTORCE



DOŚWIADCZENIE I UPRAWNIENIA

- Ponad 10 lat pracowałam dla jednego z czterech największych międzynarodowych podmiotów świadczących usługi z zakresu audytu i doradztwa.
- Zdobyłam doświadczenie w badaniu oraz przeglądach jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych polskich i zagranicznych jednostek wg polskich i międzynarodowych zasad rachunkowości
- Od ponad 10 lat jestem trenerem szkoleń z zakresu sprawozdawczości, księgowości oraz badania sprawozdań finansowych.
- Prowadzę wykłady dla studentów uczelni ekonomicznych oraz szkolenia dla organizacji pozarządowych.



W roku 2018 r.
Audyt i Finanse Izabela Kraśnicka
została wpisana na listę firm
audytorskich pod numerem 4219.
Jestem biegłym sądowym.

W 2013 r. zostałam wpisana na listę
biegłych rewidentów Polskiej Izby
Biegłych Rewidentów pod numerem
12557. Od 2012 r. jestem członkiem
Association of Chartered Certified
Accountants (FCCA).

Posiadam tytuł magistra
z zakresu rachunkowości
i finansów Uniwersytetu
Ekonomicznego we Wrocławiu oraz
Internationales Hochschulinstitut
Zittau (IHI).

afkrasnicka.pl

izabela.krasnicka@afkrasnicka.pl

+ 502 184 711

@2020 Audyt i Finanse Izabela Kraśnicka. Wszelkie prawa zastrzeżone.

