

Stowarzyszenia Certyfikowanych Audytorów i Specjalistów ds. Kontroli Wewnętrznej



Sprawozdanie finansowe za rok 2019

Spis treści

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	2
II. Bilans sporządzony według stanu na 31 grudnia 2019 roku	3
III. Rachunek zysków i strat za 2021 rok	4
IV. Dodatkowe informacje i objaśnienia	5
1. Objasnienia do bilansu	5
2. Objasnienia do rachunku zysków i strat	5
3. Informacje o kursach walut przyjętych do wyceny aktywów i pasywów	7
4. Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych	7
5. Informacje o prowadzonej działalności	7
6. Informacje o zapewnieniu porównywalności danych	8
7. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach	8
8. Informacje o połączeniach	8
9. Informacje o niepewności co do możliwości kontynuowania działalności	8
10. Inne informacje	8

Warszawa, 24 marca 2020 roku
Sporządziła: Angelika Chmielewska-Guzik
Biuro Rachunkowe „Atena” s.c.
ul. Indiry Gandhi 15 lok.4, 02-776 Warszawa

Zarząd				
Leszek	Zbigniew	Antoni	Katarzyna	
Adamski	Gawlik	Sekuła	Piskrzyńska	

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Informacje o stowarzyszeniu:

Stowarzyszenie Certyfikowanych Audytorów i Specjalistów ds. Kontroli Wewnętrznej

Siedziba: Polska, województwo mazowieckie, powiat Miasto Stołeczne Warszawa, gmina Miasto Stołeczne Warszawa, miejscowość Warszawa.

Adres: ul. Sienna 93 lok. 35, 00-081 Warszawa

Forma prawna: Stowarzyszenie

NIP: 5272685888

REGON: 146131973

PKD : 9499Z – działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej nieskasyfikowanych. Celem Stowarzyszenia jest upowszechnianie i promowanie wiedzy o znaczeniu systemów kontroli wewnętrznej, sposobach ich wdrażania, metodach i technikach ich badania oraz monitorowania, a także zapewnienia jakości systemów kontroli wewnętrznej w przedsiębiorstwach, jednostkach sektora finansów publicznych oraz organizacjach pozarządowych, a ponadto promowanie certyfikowania zawodów związanych z audytem i kontrolą wewnętrzną.

Stowarzyszenie zarejestrowane jest w Sądzie Rejonowym dla M. St. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem KRS **0000420390**.

Władze Stowarzyszenia wybrane przez walne zgromadzenie członków *stan na 31 grudnia 2019 roku*

Zarząd: prezes zarządu Leszek Adamski, członkowie zarządu Zbigniew Gawlik, Antoni Sekuła, Katarzyna Piskrzyńska.

Komisja Rewizyjna: Agnieszka Bazyluk, Dorota Galimska, Michalina Rusin.

2. Czas trwania Stowarzyszenia jest nieograniczony.
3. Sprawozdanie finansowe jest sporządzone **za okres 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku**.
4. W skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe.
5. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są nam znane okoliczności i zdarzenia, które świadczyłyby o istnieniu poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez jednostkę działalności w najbliższym okresie. Dlatego sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego.
6. W okresie sporządzania sprawozdania finansowego nie nastąpiło połączenie jednostek.
7. Przyjęte zasady rachunkowości zawiera polityka rachunkowości Stowarzyszenia, w tym metodę wyceny aktywów i pasywów oraz sporządzenie sprawozdania finansowego przewiduje się stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, aby informacje z nich wynikające były porównywalne.
8. Sprawozdanie finansowe składa się z:
 - a) Wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) Bilansu,
 - c) Rachunku zysków i strat,
 - d) Informacji uzupełniających do bilansu.
9. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym, zgodnie z zasadami rachunkowości wynikającymi z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami).

II. Bilans sporządzony według stanu na 31 grudnia 2019 roku

Stowarzyszenie Certyfikowanych Audytorów i Specjalistów ds. Kontroli Wewnętrznej

ul. Sienna 93 lok.35 00-081 Warszawa

NIP: 5272685888

Aktywa,		stan na	31.12.2018	31.12.2019
A. Aktywa trwałe			0,00	0,00
I. Wartości niematerialne i prawne			0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe			0,00	0,00
III. Należności długoterminowe			0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe			0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe			23 564,01	23 564,57
I. Zapasy			0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe			10,00	409,00
1. Należności od jednostek powiązanych			0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek			10,00	409,00
III. Inwestycje krótkoterminowe			23 554,01	23 155,57
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe			23 554,01	23 155,57
a. w jednostkach powiązanych			0,00	0,00
b. w pozostałych jednostkach			22 123,91	22 287,42
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			22 123,91	22 287,42
c. środki pieniężne i inne aktywa pieniężne			1 430,10	868,15
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach			1 430,10	868,15
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe			0,00	0,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne			0,00	0,00
Aktywa razem			23 564,01	23 564,57
Pasywa		stan na	31.12.2018	31.12.2019
A. Kapitał (fundusz) własny			23 262,31	23 232,87
I. Kapitał (fundusz) podstawowy			23 440,68	23 440,68
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:			0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:			0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych			-876,17	-178,37
VI. Zysk (strata) netto			697,80	-29,44
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania			301,70	331,70
I. Rezerwy na zobowiązania			0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe			0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe			301,70	256,70
1. Wobec jednostek powiązanych			0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek			301,70	256,70
a. Kredyty i pożyczki			0,00	0,00
b. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			0,00	0,00
c. inne zobowiązania finansowe			0,00	0,00
d. z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności			0,00	0,00
- do 12 miesięcy			0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy			0,00	0,00
e. Zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			0,00	0,00
f. Zobowiązania wekslowe			0,00	0,00
g. z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń			0,00	0,00
h. z tytułu wynagrodzeń			0,00	0,00
i. Inne			301,70	256,70
3. Fundusze specjalne			0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe			0,00	75,00
Pasywa razem			23 564,01	23 564,57

III. Rachunek zysków i strat za 2021 rok

Stowarzyszenie Certyfikowanych Audytorów i Specjalistów ds. Kontroli Wewnętrznej

ul. Sienna 93 lok.35 00-081 Warszawa

NIP: 5272685888

WYSZCZEGÓLNIENIE		01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2019 - 31.12.2019
A.	Przychody z podstawowej działalności operacyjnej	2 925,00	6 925,00
A1.	Przychody z działalności statusowe	0,00	0,00
I.	Składki brutto określone statutem	2 625,00	6 925,00
II.	Dotacje i inne przychody statutowe	300,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	2 422,34	7 119,40
B1.	Koszty działalności statutowej	707,30	1 218,10
I.	Amortyzacja	0,00	0,00
II.	Zużycie materiałów i energii	0,00	0,00
III.	Usługi obce	707,30	1 218,10
IV.	Podatki i opłaty	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	0,00	0,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - emerytalne	0,00	0,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	0,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B2.	Koszty administracyjne	1 715,04	5 901,30
I.	Amortyzacja	0,00	0,00
II.	Zużycie materiałów i energii	0,00	0,00
III.	Usługi obce	1 715,04	5 892,50
IV.	Podatki i opłaty	0,00	8,80
V.	Wynagrodzenia	0,00	0,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00	0,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	0,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk/Strata ze sprzedaży (A-B)	502,66	-194,40
D.	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	0,00	0,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	0,00	0,00
F.	Zysk / Strata z działalności operacyjnej (C+D-E)	502,66	-194,40
G.	Przychody finansowe	195,14	164,96
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	195,14	164,96
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
I.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk / Strata z działalności gospodarczej (F+G-H)	697,80	-29,44
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku(zwiększenie straty)	0,00	0,00
L.	Zysk / Strata netto (I-J-K)	697,80	-29,44

IV. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. Objasnienia do bilansu

- 1) zmiany wartości majątku trwałego: **nie wystąpiły, gdyż stowarzyszenie nie ma takiego majątku;**
- 2) odpisy aktualizujące aktywa trwałe: **nie wystąpiły w roku sprawozdawczym;**
- 3) koszty zakończonych prac rozwojowych i wartość firmy: **nie ma;**
- 4) wartość gruntów użytkowanych wieczysto: **nie ma;**
- 5) wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu: **nie ma;**
- 6) liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw: **nie ma;**
- 7) odpisy aktualizujące należności: **nie wystąpiły w roku sprawozdawczym;**
- 8) struktura własności funduszu podstawowego: **w stowarzyszeniu występuje, fundusz podstawowy według stanu na początek roku sprawozdawczego jest sumą funduszu podstawowego i wyniku finansowego według stanu na koniec poprzedniego roku sprawozdawczego;**
- 9) zmiana stanu funduszy zapasowych, rezerwowych i z aktualizacji wyceny: **stowarzyszenie dotychczas nie utworzyło takich funduszy;**
- 10) propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy: **zarząd proponuje pokrycie straty z zysków przyszłych okresów;**
- 11) dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym: **stowarzyszenie dotychczas nie utworzyło rezerw;**
- 12) struktura zobowiązań: **występują tylko zobowiązania bieżące.**
- 13) zobowiązania zabezpieczone na majątku: **nie występują;**
- 14) wykaz rozliczeń międzyokresowych przedstawia poniżej tabela:

Treść	Stan na :	
	Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
Przychody przyszłych okresów – składki statutowe na rok następny	0,00	0,00

- 15) składniki aktywów lub pasywów jest wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu, powiązania między tymi pozycjami; w szczególności podział należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową: **nie występują;**
- 16) zobowiązania warunkowe: **nie występują;**
- 17) instrumenty finansowe: **lokata odnawialna założona dnia 13.09.2016 r. na kwotę 21 700,00 zł.**

Lp.	Przychody	2019
1.	Przychody z działalności statutowej	6 925,00
	- składki członkowskie	4 845,00
	- składka zadaniowa	2 080,00
2.	Przychody finansowe - odsetki	164,96
3.	Razem	7 089,96

2. Objasnienia do rachunku zysków i strat

- 1) struktura przychodów przedstawia tabela wyżej;
- 2) koszty rodzajowe przedstawia tabela niżej;
- 3) wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe: **nie występują;**
- 4) wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów: **nie występują;**
- 5) informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym: **nie występują;**

Lp.	Koszty rodzajowe	2021
1.	Amortyzacja	0,00
2.	Zużycie materiałów i energii	0,00
3.	Usługi obce	7 119,00
4.	Podatki i opłaty, w tym:	0,00
5.	Wynagrodzenia	0,00
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	0,00
8.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00
9.	Razem	7 119,00

6) rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym:

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość w zł
1.	Wynik finansowy brutto	-29,44
2.	Korekta o dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (zwolnienia przedmiotowe) $\Sigma(2.1÷2.10)$ w tym art. 17 ust. 1:	0,00
	1. pkt. 4 (odsetki od lokat terminowych przeznaczone na cele związane z prowadzoną działalnością statutową)	164,96
	2. pkt. 23 (bezwrotna międzynarodowa pomoc na podstawie umów międzynarodowych)	
	3. pkt. 24 (odsetki od dochodów lub środków, o których mowa w pkt 23, lokowanych na bankowych rachunkach terminowych)	
	4. dochody związków zawodowych, społeczno-zawodowych organizacji rolników, izb rolniczych, izb gospodarczych, organizacji samorządu gospodarczego rzemiosła, spółdzielczych związków rewizyjnych, organizacji pracodawców i partii politycznych, działających na podstawie odrębnych ustaw – w części przeznaczonej na cele statutowe, z wyłączeniem działalności gospodarczej;	
	5. pkt 40 (składki członkowskie)	4 845,00
	6. pkt 47 (dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego)	
	7. pkt 48 (kwoty otrzymane od agencji rządowych lub agencji wykonawczych, jeżeli agencje otrzymały środki na ten cel z budżetu państwa)	
	8. pkt 52 (płatności na realizację projektów w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, otrzymane z Banku Gospodarstwa Krajowego, z wyłączeniem płatności otrzymanych przez wykonawców)	
	9. pkt 53 (środki finansowe otrzymane przez uczestnika projektu jako pomoc udzielona w ramach programu finansowanego z udziałem środków europejskich, o których mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych)	
10.	Inne (składki zadaniowe)	2 080,00
3.	Korekta o koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (zwolnienia przedmiotowe) $\Sigma(3.1÷3.12)$	7 119,00
	1. pkt 11 naliczone, lecz niezapłacone albo umorzone odsetek od zobowiązań, w tym również od pożyczek (kredytów)	
	2. pkt 17 koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań	
	3. pkt 18 grzywy i kary pieniężne orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym i w sprawach o wykroczenia oraz odsetek od tych grzywien i kar	
	4. pkt 19 kary, opłaty i odszkodowania oraz odsetki od tych zobowiązań (ochrona środowiska i BHP)	
	5. pkt 20 wierzytelności odpisanych jako przedawnione	
	6. pkt 21 odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej	
	7. pkt 25 wierzytelności odpisanych jako nieściągalne	
	8. pkt 26 rezerw tworzonych na pokrycie wierzytelności, których nieściągalność została uprawdopodobniona	
	9. pkt 28 kosztów reprezentacji, w szczególności poniesionych na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów, w tym alkoholowych	
10.	pkt 37 składki na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika nie jest obowiązkowa	

Lp.	Wyszczególnienie		Wartość w zł
	11.	pkt 58 wydatki i koszty bezpośrednio sfinansowane z dochodów (przychodów), o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 14a, 23, 24, 42, 47, 48, 52 i 53, lub ze środków, o których mowa w art. 33 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie	7 119,00
	12.	inne	
4.		Odliczenia od podstawy opodatkowania według art. 18 i art. 18b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych $\sum(4.1+4.3)$	0,00
	1.	ust. 1 pkt 1 (<i>darowizny</i>)	
	2.	ust. 1 pkt 7 (<i>darowizny na cele kultu religijnego</i>)	
	3.	inne	
5.		Podstawa do opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych ($1-2+3-4$)	0,00
6.		Strata podatkowa, jeśli podstawa opodatkowania jest ujemna	0,00
7.		Dochód do opodatkowania (= <i>podstawa do opodatkowania</i>)	0,00
8.		Stawka podatku dochodowego według art. 19 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	9 %
9.		Podatek dochodowy (7×8)	0,00
10.		Wynik finansowy netto ($1-9$)	-29,44

- 7) 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**;
- 8) odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym: **nie występują**;
- 9) poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska: **nie występują**;
- 10) kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie: **nie wystąpiły**.

3. Informacje o kursach walut przyjętych do wyceny aktywów i pasywów

W roku sprawozdawczym **nie wystąpiły** rozliczenia walutowe.

4. Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Stowarzyszenie **nie sporządza** rachunku przepływów pieniężnych.

5. Informacje o prowadzonej działalności

W 2021 stowarzyszenie prowadziło działalność statutową polegającą na organizacji spotkań szkoleniowych członków oraz władz stowarzyszenia i nie prowadziło działalności gospodarczej, przy tym:

- 1) nie zawarło umów nieuwzględnionych w bilansie;
- 2) nie zawarło transakcji na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanyymi;
- 3) nie zatrudniało pracowników;
- 4) nie wypłacało wynagrodzeń osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących oraz nie ma żadnych wszelkich zobowiązań wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązań zaciągniętych w związku z tymi emeryturami;
- 5) nie udzielało zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki;
- 6) nie zawierało umowy z biegłym rewidentem.



6. Informacje o zapewnieniu porównywalności danych

Dane liczbowe zapewniają porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok obrotowy z rokiem poprzednim;

7. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach

- 1) stowarzyszenie nie prowadzi żadnych wspólnych przedsięwzięć;
- 2) stowarzyszenie nie ma transakcji z jednostkami powiązаныmi;
- 3) stowarzyszenie nie posiada udziałów ani akcji spółek;
- 4) stowarzyszenie nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego;
- 5) stowarzyszenie nie jest w żadnej grupie kapitałowej i sprawozdanie finansowe stowarzyszenia nie jest skonsolidowane w żadnej grupie kapitałowej;
- 6) stowarzyszenie nie jest wspólnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową w żadnej spółce.

8. Informacje o połączeniach

W 2021 roku stowarzyszenie nie uczestniczyło w żadnych połączeniach.

9. Informacje o niepewności co do możliwości kontynuowania działalności

Nie występują żadne niepewności co do możliwości kontynuowania działalności.

10. Inne informacje

Zarządowi nie są znane żadne inne informacje niż wymienione powyżej, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.