

# **Stowarzyszenie Certyfikowanych Audytorów i Specjalistów ds. Kontroli Wewnętrznej.**

Sprawozdanie finansowe za okres  
od **01.01.2020** do **31.12.2020**

# WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

## 1. Dane jednostki

**Nazwa:** Stowarzyszenie Certyfikowanych Audytorów i Specjalistów ds. Kontroli Wewnętrznej.

**Siedziba:** Sienna 93/35, 00-815 Warszawa

**Numer identyfikacji podatkowej:**

**NIP:** 5272685888

**Numer we właściwym rejestrze sądowym:**

**KRS:** 0000420390

## 2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

## 3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020

## 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):

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) i wzorem określonym w załączniku nr 6 do ustawy o rachunkowości, przeznaczonym dla jednostek, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm.), z wyjątkiem spółek kapitałowych, oraz jednostek, o których mowa w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 2 tej ustawy.

Przyjęte zasady rachunkowości zawiera polityka rachunkowości Stowarzyszenia, w tym metodę wyceny aktywów i pasywów:

#### Środki trwałe

Składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000,00 zł, odpisuje się bezpośrednio w koszty zużycia materiałów.

Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej przekraczającej 10 000,00 zł przyjmuje się metodę liniową i stosuje stawki określone w wykazie stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

#### Przychody i koszty

Przychody i koszty są rozpoznawane według zasady memoriałowej, tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności.

Należności, roszczenia i zobowiązania, inne niż zaklasyfikowane jako aktywa i zobowiązania finansowe

Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie

odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.  
Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.  
Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień dokonania operacji według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ustalonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego dzień operacji, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs. Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Podatek dochodowy

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi.

Różnice kursowe

Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, z wyjątkiem inwestycji długoterminowych, oraz powstałe w związku z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztów wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Fundusze własne wykazuje się w wartości nominalnej.

#### **Ustalenia wyniku finansowego:**

W jednostce wynik finansowy sporządza się w wariantcie porównawczym.

#### **Sporządzenia sprawozdania finansowego:**

Sprawozdanie finansowe sporządzone według załącznika nr. 6 do ustawy o rachunkowości.

Na sprawozdanie finansowe składa się: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans, rachunek zysków i strat oraz informacja dodatkowa.

Zgodnie z art. 50 i art. 64 ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe nie podlega obowiązkowemu corocznemu badaniu.

#### **Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:**

## **6. Dodatkowe informacje uszczegóławiające**

### **Osoba sporządzająca sprawozdanie**

Angelika Chmielewska-Guzik  
Biuro Rachunkowe ATENA s.c.  
ul. Indiry Gandhi 15/4  
02-776 Warszawa

## BILANS

Aktywa Dane w PLN

Kwota na dzień  
kończący bieżący  
rok obrotowy

Kwota na dzień  
kończący poprzedni  
rok obrotowy

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>A. Aktywa trwałe</b>		
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>		
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>		
<b>III. Należności długoterminowe</b>		
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>		
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>27 569,42</b>	<b>23 564,57</b>
<b>I. Zapasy</b>		
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>		<b>409,00</b>
1) Należności od jednostek powiązanych		
2) Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3) Należności od pozostałych jednostek		409,00
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>27 569,42</b>	<b>23 155,57</b>
1) Krótkoterminowe aktywa finansowe	27 569,42	23 155,57
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	22 366,27	22 287,42
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
-inne krótkoterminowe aktywa finansowe	22 366,27	22 287,42
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 203,15	868,15
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 203,15	868,15
2) Inne inwestycje krótkoterminowe		
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		
<b>C. Należne wpłaty na fundusz statutowy</b>		
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>27 569,42</b>	<b>23 564,57</b>

## BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>A. Fundusz własny</b>	<b>26 619,22</b>	<b>23 232,87</b>
<b>I. Fundusz statutowy</b>	<b>23 440,68</b>	<b>23 440,68</b>
<b>II. Pozostałe fundusze</b>		
<b>III. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-207,81</b>	<b>-178,37</b>
<b>IV. Zysk (strata) netto</b>	<b>3 386,35</b>	<b>-29,44</b>
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>950,20</b>	<b>331,70</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>		
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>		
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>800,20</b>	<b>256,70</b>
1) Wobec jednostek powiązanych		
2) Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3) Wobec pozostałych jednostek	800,20	256,70
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności		
- do 12 miesięcy	543,50	
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		
h) z tytułu wynagrodzeń		
i) inne	256,70	256,70
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>150,00</b>	<b>75,00</b>
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>27 569,42</b>	<b>23 564,57</b>

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Dane w PLN

Kwota za bieżący  
rok obrotowy

Kwota za poprzedni  
rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
<b>A. Przychody z działalności statutowej</b>	<b>4 350,00</b>	<b>6 925,00</b>
I. Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego		
II. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego		
III. Przychody z pozostałej działalności statutowej	4 350,00	6 925,00
Składki brutto określone statutem	4 350,00	6 925,00
Dotacje i inne przychody statutowe		
<b>B. Koszty działalności statutowej</b>		<b>1 218,10</b>
I. Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego		
II. Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego		
III. Koszty pozostałej działalności statutowej	1 042,50	1 218,10
1) Amortyzacja		
2) Zużycie materiałów i energii		
3) Usługi obce	1 042,50	1 218,10
4) Podatki i opłaty		
- podatek akcyzowy		
5) Wynagrodzenia		
6) Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		
- emerytalne		
7) Pozostałe koszty rodzajowe		
8) Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C. Zysk (strata) z działalności statutowej (A – B)</b>	<b>3 307,50</b>	<b>5 706,90</b>
D. Przychody z działalności gospodarczej		
E. Koszty działalności gospodarczej		
<b>F. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D – E)</b>		
G. Koszty ogólnego zarządu		5 901,30
I. Koszty administracyjne		5 901,30
1) Amortyzacja		
2) Zużycie materiałów i energii		
3) Usługi obce		5 892,50
4) Podatki i opłaty, w tym:		8,80
- podatek akcyzowy		
5) Wynagrodzenia		
6) Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia:		
- emerytalne		
7) Pozostałe koszty rodzajowe		

8) Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>H. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + F – G)</b>	<b>3 307,50</b>	<b>-194,40</b>
I. Pozostałe przychody operacyjne		
J. Pozostałe koszty operacyjne		
K. Przychody finansowe	78,85	164,96
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a) od jednostek powiązanych, w tym :		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:	78,85	164,96
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne		
L. Koszty finansowe		
<b>M. Zysk (strata) brutto (H + I – J + K – L)</b>	<b>3 386,35</b>	<b>-29,44</b>
N. Podatek dochodowy		
<b>O. Zysk (strata) netto (M – N)</b>	<b>3 386,35</b>	<b>-29,44</b>

## PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM



## **INFORMACJA DODATKOWA**

*Dane w PLN*

Informacja\_dodatkowa\_do\_Sprawozdania\_finansowego\_za.pdf

Informacja\_dodatkowa\_do\_Sprawozdania\_finansowego\_za.pdf