

OPINIA I RAPORT

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za 2009 rok

Stowarzyszenia

FEDERACJA ZIELONYCH „GAJA”

z siedzibą w Szczecinie

KOPIA DOKUMENT
ZGODNA Z ORYGINAŁEM
data 08.06.2011
podpis
PREZES ZARZĄDU
Jolanta Szumina

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia

FEDERACJA ZIELONYCH „GAJA” w Szczecinie

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Stowarzyszenia FEDERACJA ZIELONYCH „GAJA” z siedzibą w Szczecinie adres: 70-374 Szczecin, ul. 5 Lipca 45, na które składa się:

- 1/ bilans sporządzony na dzień 31.12.2009 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 723 147,12 zł,
- 2/ rachunek wyników za rok obrotowy od 01.01.2009 roku do 31.12.2009 roku wykazujący wynik finansowy ogółem - zysk netto w wysokości 434 043,16 zł,
- 3/ informacja dodatkowa.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Kierownik Jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymaganie przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1/ rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,
- 2/ krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3/ rozporządzenia ministra finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzącymi działalności gospodarczej (Dz.U. z. 2001 roku, nr 137, poz. 137).

KOPIA DOKUMENTU
ZGODNA Z ORYGINAŁEM
data 08.06.2011
podpis
PREZES ZARZĄDU
Jakub Szumien



- 4/ ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (DZ.U. z 2009r. Nr 77, poz. 649)

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a/ przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2009 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2009 roku do 31.12.2009 roku,
- b/ sporządzone zostało zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c/ jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu stowarzyszenia.

**Kluczowy Biegły Rewident
przeprowadzający badanie**

**mgr Leszek Gnoiński
nr ewid. 1012**

**Podmiot uprawniony
do badań sprawozdań
finansowych nr ewid. 693**

Kancelaria Biegłych Rewidentów
"PROFIT" SP. Z O.O.
70-255 Szczecin, ul. Łokietka 7/2
tel. 091 489 00 58, fax 091 43 44 263
NIP 852-10-24-888

Szczecin, dn. 08 czerwca 2010 r.

ZGODNA Z KRYTERIAMI
data 08.06.2010
podpis
PREZES Zarządu
Jakub Szumilo

R A P O R T
UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2009 ROK
STOWARZYSZENIA
FEDERACJA ZIELONYCH „GAJA” W SZCZECINIE

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. PODSTAWOWE DANE O JEDNOSTCE

1.1. Nazwa i adres

Stowarzyszenie FEDERACJA ZIELONYCH „GAJA”, 70-374 Szczecin, ul. 5 Lipca 45 zostało zawiązane statutem na zebraniu założycielskim w dniu 03.11.1993 roku.

1.2. Data i miejsce rejestracji

Postanowieniem Sądu Rejonowego w Szczecinie XVII Wydziału Gospodarczego Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 24.03.2004 roku Stowarzyszenie zostało wpisane do Rejestru Stowarzyszeń pod numerem KRS 0000200941.

1.3. Podstawa działania

Podstawą prawną działalności jednostki jest ustawa z dnia 7 kwietnia 1989 roku Prawo o stowarzyszeniach (tj. Dz.U z 2001r. nr 79, poz. 855 z późn. zmianami). Aktem prawnym regulującym system finansowo-księgowy spółki jest:

- ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zmianami),
- rozporządzenie ministra finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzącymi działalności gospodarczej (Dz.U. z 2001r. nr 137, poz. 1539),
- ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2000r. nr 54, poz. 654 z późn. zmianami).

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

1.4. Zarząd spółki

Stowarzyszenie reprezentował w 2009 roku Zarząd wieloosobowy:

Szumin Jakub Adam	Prezes Zarządu,
Prajs Bożena Teresa	Wiceprezes,
Skorupski Jakub Jan	Sekretarz.

KOPIA DOKUMENTU
ZGODNA Z ORYGINAŁEM
data 08.06.2011
podpis
PREZES ZARZĄDU
Jakub Szumin

CB

1.5. Fundusz własny

Fundusz własny na dzień 31.12.2009 r. wynosił 439 091,967 zł,
na który składały się:

- fundusz statutowy w kwocie 5 048,80 zł,
- nadwyżka przychodów nad kosztami (zysk) w kwocie 434 043,16 zł.

W roku 2009 fundusz własny uległ zmniejszeniu o 72 500,42 zł.

1.6. REGON 810497893

1.7. NIP 852-10-91-280

1.8. Zatrudnienie

Średnioroczne zatrudnienie – 6 osób.

2. PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI

Przedmiotem działalności statutowej stowarzyszenia, jako organizacji pożytku publicznego, stosownie do zapisu w Krajowym Rejestrze Sądowym, jest m.in.:

- prowadzenie prac badawczo – rozwojowych w dziedzinie nauk biologicznych i środowiska naturalnego,
- kształcenie ustawiczne dorosłych i pozostałe formy kształcenia, gdzie indziej niesklasyfikowane,
- wydawanie czasopism i wydawnictw periodycznych,
- pozostała działalność wydawnicza,
- działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej niesklasyfikowanych.

Cel działania określony został w § 7 statutu stowarzyszenia.

3. DANE IDENTYFIKUJĄCE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Sprawozdanie finansowe będące przedmiotem badania obejmuje:

- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2009 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 723 147,12 zł,
- Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2009 roku do 31.12.2009 roku zamykający się zyskiem netto w wysokości 434 043,16 zł,
- Informacji dodatkowej.

Badane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o uzgodnione i zamknięte urządzenia księgi głównej i ksiąg pomocniczych. Bilans otwarcia na 01.01.2009 roku wprowadzono do ksiąg rachunkowych w oparciu o bilans zamknięcia sporządzony na 31.12.2008 roku.

KOPIA DOKUMENTU
ZGODNA Z ORYGINAŁEM
data 08.06.2011
podpis

PREZES ZARZĄDU
Józef Szumia

W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie których wnioskowano o poprawność badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowano również w odniesieniu do rozrachunków z budżetem, w związku z czym mogą wystąpić pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

Nie stanowiło przedmiotu badania ustalenie i wyjaśnienie zdarzeń, które mogły stanowić podstawę do wszczęcia postępowania przez powołane do tego organy. Przedmiotem badania nie były również inne nieprawidłowości, które mogły wystąpić poza systemem rachunkowości badanej jednostki.

4. CEL I PODSTAWA BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Celém badania było wydanie opinii, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno odzwierciedla wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki oraz wyniku finansowego za rok obrotowy 2009.

Sprawozdanie finansowe zostało zbadane na podstawie umowy zawartej w dniu 20.05.2010 roku pomiędzy stowarzyszeniem Federacja Zielonych „GAJA” w Szczecinie a Kancelarią Biegłych rewidentów „PROFIT” Spółka z o.o. w Szczecinie, podmiotem uprawnionym do badań sprawozdań finansowych nr ewid. 693.

Wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego dokonano zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Zarząd badanej jednostki udostępnił żądane w czasie badania dane, informacje, wyjaśnienia i oświadczenia niezbędne do formalno - prawnej i merytorycznej oceny sprawozdania finansowego za 2009 rok.

Ograniczenia zakresu badania nie wystąpiły.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez wszystkich członków Zarządu Stowarzyszenia, spełniając wymóg określony w art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

5. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Zarząd Spółki złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedłożonego do badania i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz z pomiędzy dniem

KOPIA DOKUMENTU
ZGODNA Z ORYGIAŁEM
data 08.06.2010
podpis
PREZES ZARZĄDU
Józef Szumia

CB

bilansowym a dniem zakończenia badania nie wystąpiły zdarzenia, które mogłyby wpłynąć istotnie na sytuację majątkową i finansową Stowarzyszenia, a które nie zostały ujęte w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

6. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINASOWYM ZA ROK POPRZEDNI

Sprawozdanie finansowe za 2008 rok zostało zbadane przez Kancelarię Biegłych rewidentów „PROFIT” Spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinie, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, który wydał opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe stowarzyszenia zostało zatwierdzone Uchwałą z dnia 27.03.2009 roku przez Walne Zgromadzenie Członków Stowarzyszenia Federacja Zielonych „GAJA”. Tą samą uchwałą Walne Zgromadzenie – stosownie do treści § 2 ust. 4 rozporządzenia ministra finansów z 15.11.2001r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz.U. 137, poz. 1539) - przeznaczył wynik finansowy (zysk netto) w kwocie 506 543,58 złotych na zwiększenie przychodów 2009 roku.

Sprawozdanie finansowe za 2008 rok przekazano w dniu 06.08.2009 roku do Drugiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie oraz do Krajowego Rejestru Sądowego (Sąd Rejonowy Szczecin – Centrum w Szczecinie).

OŚWIADCZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA

Kancelaria Biegłych Rewidentów „PROFIT” Spółka z o.o. w Szczecinie oraz biegły rewident potwierdzają, iż są wpisani do rejestru biegłych rewidentów na listę osób uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz, że spełniają wymogi zawarte w art.66 ust. 1 – 3 ustawy z dnia 26 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2002r. nr 76, poz. 694 z późn. zmianami) do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym.

KOPIA DOKUMENTU
ZGODNA Z ORYGINAŁEM
data 08.06.2011
podpis
PREZES Zarządu
Jacek Samuś

la

ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ

I. OCENA STRUKTURY MAJĄTKOWO - KAPITAŁOWEJ

Bilans stowarzyszenia Federacja Zielonych GAJA w 2009 roku (uproszczony) porównując z danymi bilansu za 2008 rok wykazuje następujące zmiany:

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2009r.		Stan na 31.12.2009r.		Zmiana	
	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%
A K T Y W A						
A. Aktywa trwałe	248 000,00	44,24	343 810,00	47,54	95 810,00	38,63
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	91 464,40	12,65	91 464,40	
2. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	32 908,18	4,55	32 908,18	
3. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4. Inwestycje długoterminowe	248 000,00	44,24	219 437,42	30,36	-28 562,58	-11,52
B. Aktywa obrotowe	312 396,24	55,73	379 068,96	52,42	66 794,72	21,38
1. Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2. Należności krótkoterminowe	15 743,32	2,81	1 056,41	0,15	-14 686,91	-93,29
3. Inwestycje krótkoterminowe	296 652,92	52,92	378 012,55	52,27	81 359,63	27,43
C. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	146,16	0,03	268,16	0,04	122,00	83,47
Aktywa ogółem	560 542,40	100,00	723 147,12	100,00	162 604,72	29,01
P A S Y W A						
A. Fundusze własne	511 592,38	91,27	439 091,96	60,72	-72 500,42	-14,17
1. Fundusz statutowy	5 048,80	0,90	5 048,80	0,70	0,00	0,00
2. Fundusz z aktualizacji wyceny		0,00		0,00	0,00	
3. Wynik finansowy netto	506 543,58	90,37	434 043,16	60,02	-72 500,42	-14,31
B. Zobowiązania i rezerwy	48 950,02	8,73	284 055,16	39,28	235 105,14	480,30
1. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	160 000,00	22,13	160 000,00	0,00
2. Zobowiązania krótkoterminowe	48 950,02	8,73	124 055,16	17,15	75 105,14	153,43
3. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Pasywa ogółem	560 542,40	100,00	723 147,12	100,00	162 604,72	29,01

KOPIA DOKUMENTU
ZGODNA Z ORYGINAŁEM
data 08.06.2010
podpis
PREZES ZARZĄDU
Johão Saumin

llw

Z przedstawionych danych można wyprowadzić następujące wnioski:

Aktywa:

1. W działalności stowarzyszenia nastąpił wzrost zasobów o 162,6 tys. zł, co stanowi 29,01% sumy bilansowej. Dotyczył ona zarówno aktywów trwałych - podwyższenie poziomu aktywów trwałych o 95,8 tys. zł (w tym wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych) oraz aktywów obrotowych o 66,8 tys. zł, w tym w szczególności inwestycji krótkoterminowych (wzrost 81,4 tys. zł).
2. W strukturze aktywów utrwały się proporce z poprzedniego roku obrotowego aczkolwiek nastąpił minimalny spadek o 3,3% udziału aktywów obrotowych nad aktywami trwałymi stowarzyszenia. Aktywa trwałe na koniec roku obrotowego stanowiły 52,42% sumy bilansowej. Wzajemne relacje między tymi aktywami nie wskazują na ryzyko operacyjne.
3. Aktywa trwałe w rozpatrywanym okresie wykazały się większą dynamiką (wzrost o 38,63%) w porównaniu do aktywów obrotowych (wzrost o 21,38%). Stowarzyszenie nabyło wartości niematerialne i prawne oraz odnotowało przyrost środków trwałych, inwestycje długoterminowe odnotowały spadek wartości. Pośród aktywów obrotowych nastąpił wzrost inwestycji krótkoterminowych o 27,43%, zapasy nie wystąpiły jak w poprzednim okresie, należności zmalały o 93,29%. Główną pozycję inwestycji krótkoterminowych stanowiły środki pieniężne.
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe utrzymują się na niskim poziomie. Ich udział w strukturze aktywów wynosi 0,04%. Dotyczą one w całości kosztów przypadających do rozliczenia w następnym roku obrotowym.

Pasywa:

1. Fundusze własne uległy zmniejszeniu o 72,5 tys. zł a to na skutek osiągnięcia niższego wyniku finansowego za rok obrotowy w porównaniu z poprzednim okresem.
2. Fundusz statutowy pozostaje na niezmiennym poziomie 5,1 tys. zł.
3. Jako obce źródła finansowania wystąpiły zobowiązania długoterminowe (zaciągnięty kredyt) oraz zobowiązania krótkoterminowe, których nastąpił wzrost o 75,1 tys. zł (t.j. o 153,43 %).
4. W strukturze pasywów nastąpił spadek o 30,55% udziału funduszy własnych nad zobowiązaniami. Fundusze własne na koniec roku obrotowego stanowiły 60,72% pasywów i w całości były źródłem finansowania aktywów trwałych stowarzyszenia.

KOPIA DOKUMENTU
ZGODNA Z ORYGINAŁEM
data 08.06.2011
podpis
PREZES ZARZĄDU
Jakub Szewin

II. OCENA RACHUNKU WYNIKÓW

Wyszczególnienie	2008 rok		2009 rok		Zmiana	
	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%
A. Przychody z dz. statutowej	1 247 849,54	99,52	1 403 029,49	98,29	155 179,95	12,44
1. Składki określone statutem	380,00	0,03	695,00	0,05	315,00	82,89
2. Inne przychody	1 247 469,54	99,49	1 402 334,49	98,24	154 864,95	12,41
B. Koszty realizacji dz. statutowej	729 815,64	97,76	951 245,53	95,78	221 429,89	30,34
C. Wynik finansowy na dz. statutowej	518 033,90		451 783,96		-66 249,94	-12,79
D. Koszty administracyjne	12 202,63	1,63	6 012,95	0,61	-6 189,68	-50,72
1. Zużycie materiałów i energii	12 202,63	1,63	140,01	0,01	-12 062,62	-98,85
2. Usługi obce	0,00	0,00	44,00	0,00	44,00	
3. Podatki i opłaty	0,00	0,00	4 380,80	0,44	4 380,80	0,00
4. Wynagrodzenia z narzutami	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Amortyzacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Pozostałe koszty administracyjne	0,00	0,00	1 448,14	0,15	1 448,14	
E. Pozostałe przychody	53,60	0,00	435,99	0,03	382,39	713,41
1. Zysk ze zbycia aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
2. Inne przychody	53,60	0,00	435,99	0,03	382,39	713,41
F. Pozostałe koszty	2 001,18	0,27	1 093,46	0,11	-907,72	
1. Inne koszty	2 001,18	0,27	1 093,46	0,11	-907,72	
G. Przychody finansowe	6 000,37	0,48	23 964,58	1,68	17 964,21	299,39
1. Odsetki	5 948,96	0,47	3 160,43	0,22	-2 788,53	-46,87
2. Inne przychody finansowe	51,41	0,00	20 804,15	1,46	20 752,74	0,00
H. Koszty finansowe	2 499,48	0,33	34 791,96	3,50	32 292,48	1291,97
1. Odsetki	2 499,48	0,33	187,09	0,02	-2 312,39	-92,51
2. Inne koszty finansowe	0,00	0,00	34 604,87	3,48	34 604,87	0,00
I. Wynik finansowy brutto na całokształcie działalności	507 384,58		434 286,16		-73 098,42	-14,41
J. Zyski i straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
K. Wynik finansowy ogółem	507 384,58		434 286,16		-73 098,42	-14,41
Podatek dochodowy	841,00		243,00		-598,00	
2. Różnica zwiększająca przychody	506 543,58		434 043,16		-72 500,42	-14,31

KOPIA DOKUMENTU
ZGODNA Z ORYGINAŁEM

data 08.06.2011

podpis

PRZESZŁY
Jacek Szumil

Z przedstawionych danych wynika, iż przychody z działalności statutowej zwiększyły się w stosunku do 2008 roku o 155,2 tys. zł, tj. o 12,44%. Również koszty realizacji działalności statutowej w tym samym okresie wzrosły o 221,4 tys. zł, tj. o 30,34%.

Bardziej dynamiczny wzrost kosztów nad przychodami przyczynił się do spadku wyniku finansowego na działalności statutowej w porównaniu do roku 2008 o 66,2 tys. zł (tj. o 12,79%).

Spadek kosztów administracyjnych w porównaniu do roku poprzedniego o 50,72 % (tj. o 6,2 tys. zł) spowodował zahamowanie dalszego spadku wyniku finansowego na działalności statutowej. Stowarzyszenie zanotowało ujemny wynik na pozostałych operacjach w kwocie 0,7 tys. zł oraz stratę na operacjach finansowych w kwocie 10,8 tys. zł. Łącznie ujemny wynik na operacjach pozostałych i finansowych w kwocie 11,5 tys. zł ustalił wynik finansowy brutto 2009 roku o 73,1 tys. zł niższy w porównaniu do poprzedniego roku (tj. o 14,41%).

W ostateczności stowarzyszenie wykazało wynik finansowy ogółem w kwocie 434 286,16 zł, który po pomniejszeniu o naliczony podatek dochodowy od osób prawnych w wysokości 243,00 złotych stanowi różnicę zwiększającą przychody roku następnego w kwocie 434 043,16 zł (zysk netto).

III. ANALIZA PŁYNNOŚCI

Ocenę płynności finansowej oparto na następujących wskaźnikach:

Wskaźnik	Formuła	Norma	2008	2009
Płynność I stopnia (b.szybka)	środki pieniężne /zobow.krótkoterm.	-	6,06	3,05
Płynność II stopnia (szybka)	inwest.krótkoterm.+ należn./zobow.krótkoterm	0,8 - 1,0	6,38	8,52
Płynność III stopnia (bieżąca)	aktywa obrotowe/ zobow.krótkoterm.	1,6 - 2,0	6,38	3,05
Szybkość obrotu należności w dniach	należn.krótkoterm.*365/ przychody ze sprzedaży	-	4,6	2,18
Czas trwania zobowiązań w dniach	zobow.z tyt.dostaw*365/ koszty dział.operac.	-	24,07	19,11

KOPIA DOKUM.
ZGODNA Z ORYGINAŁEM

data 08.06.2010

podpis

PREZES ZARZĄDU
Jakub Saumin

Na skutek dynamicznego wzrostu środków pieniężnych poziom zabezpieczenia zobowiązań bieżących poszczególnymi składnikami aktywów obrotowych w 2009 roku w dalszym ciągu należy uznać jako bardzo dobry.

Windykacja należności oraz spłata zobowiązań uległy znacznemu polepszeniu.

Na przestrzeni analizowanego okresu stowarzyszenie szybciej otrzymywało należności niż realizowało zobowiązania.

IV. ANALIZA RENTOWNOŚCI

Analiza rentowności obrazuje relacje zysku osiągniętego przez spółkę do różnych kategorii ekonomicznych.

Wskaźnik	Formuła	Norma	2008	2009
Zyskowność dział. statutowej	zysk na dz. statutowej/ przychody z dz. statutowej	max.	41,51	32,22
Zyskowność brutto działalności	zysk brutto/przychody z dz. statutowej	max.	40,66	30,97
Zyskowność netto działalności	zysk netto/przychody z dz. statutowej	max.	40,59	30,95
Rentowność majątku	zysk netto/aktywa ogółem	max.	90,36	60,02

Wskaźniki zyskowności i rentowności w roku 2009 wykazują pogorszenie w porównaniu do roku poprzedniego. Zostało to spowodowane bardziej dynamicznym podwyższeniem kosztów działalności statutowej oraz pozostałej działalności operacyjnej i działalności finansowej przy mniej dynamicznym wzroście sprzedaży i obniżonych kosztach administracyjnych. Zyskowność brutto z działalności nie różni się od zyskowności netto z działalności z uwagi na zwolnienie stowarzyszenia, jako organizacji pożytku publicznego z podatku dochodowego od osób prawnych (art. 17 ust 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych – tj. Dz.U. z 2000r, nr 54, poz. 654 z późn. zmianami).

KOPIA DOKUMENTU
ZGODNA Z ORYGINAŁEM
data 08.06.2011
podpis
PREZES ZARZĄDU
Artur Szumia

V. FINANSOWANIE DZIAŁALNOŚCI

Ocenę stopnia zadłużenia i możliwości jego obsługi przez stowarzyszenie oraz ocenę skali ryzyka związanego ze strukturą pasywów obrazują poniższe wskaźniki:

Wskaźnik	Formuła	Norma	2008	2009
Współczynnik zadłużenia	kapitały obce/kapitały ogółem	30-50%	8,73%	39,28%
Pokrycie zadłużenia kapitałem własnym	kapitał własny/kapitały obce	min. 1,0	10,45	1,54
Pokrycie aktywów trwałych kapitałem stałym	kapitał własny+zobow. długoterm./aktywa trwałe	min. 1,0	2,06	1,74
Trwałość struktury finansowania	kapitał własny+zobow. długoterm./kapitały ogółem	max.	91,27%	82,84%

Współczynnik zadłużenia wzrósł w porównaniu do poprzedniego okresu rozliczeniowego na skutek zaciągniętego kredytu bankowego i świadczy o tym, że stowarzyszenie w racjonalnym stopniu korzysta z obcych źródeł finansowania działalności.

Fundusze własne stowarzyszenia półtorakrotnie przewyższają zobowiązania, tym samym pozytywnie należy ocenić stopień pokrycia zadłużenia funduszami własnymi w wysokości 1,54 tj, w wartości pożądanej. Wpłynęło to pozytywnie na utrzymanie wskaźnika trwałości struktury finansowania na wysokim – wynoszącym 82,84% - poziomie.

Również pozytywnie należy ocenić kształtowanie się wskaźnika finansowania aktywów trwałych kapitałem stałym (wskaźnik uległ nieznacznemu pogorszeniu z 2,06 do 1,74).

VI. KONTYNUACJA DZIAŁANIA

W wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego, a w tym analizy sytuacji finansowej jednostki nie stwierdzono zagrożenia kontynuacji działalności stowarzyszenia w roku następnym po badanym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania, bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

Potwierdzeniem słuszności postawionej tezy są załączone modele badania zagrożenia upadłością: Altmana (s. 11); „Poznański” (s. 12); JACOBSA (s. 13).

KOPIA DOKUMENTU
ZGODNA Z ORYGINAŁEM
data 08.06.2011
podpis
PREZES ZARZĄDU
Jakub Szumil

Wspomagająca analiza oceny kontynuacji wg modelu Altmana (A1)

Federacja Zielonych "GAJA" w Szczecinie

Algorytm obliczeń	2007		2008		2009	
	Z ₁		Z ₂		Z ₃	
X ₁ = <u>Kapitał pracujący</u> <u>Aktywa ogółem</u>	51 106,19	0,143	263 592,38	0,470	255 281,96	0,353
	356 957,39		560 542,40		723 147,12	
X ₂ = <u>zysk niepodzielony</u> <u>Aktywa ogółem</u>	294 057,49	0,824	506 543,58	0,904	434 043,16	0,600
	356 957,39		560 542,40		723 147,12	
X ₃ = <u>Wynik brutto</u> <u>Aktywa ogółem</u>	294 391,49	0,825	507 384,58	0,905	434 286,16	0,601
	356 957,39		560 542,40		723 147,12	
X ₄ = <u>Kapitał podstawowy</u> <u>zobowiązania (krótkoterminowe i długoterminowe)</u>	5 049	0,087	5 048,80	0,103	5 049	0,018
	57 851,20		48 950,02		284 055,16	
X ₅ = <u>Spółdziel</u> <u>Aktywa ogółem</u>	1 031 341,00	2,889	1 247 849,54	2,226	1 403 029,49	1,940
	356 957,39		560 542,40		723 147,12	

Zródło: *Lech Bednarski - Analiza finansowa w przedsiębiorstwie - PWE W-wa 1997 r.*
Wylczenie wskaźnika dla:

Wskaźniki	rok			ocena
	2007	2008	2009	
	6,988			szansa upadłości bardzo niska
	7,105			szansa upadłości bardzo niska
	5,197			szansa upadłości bardzo niska

$$Z_1 = 1,2x_1 + 1,4x_2 + 3,3x_3 + 0,6x_4 + 1,0x_5$$

$$Z_2 = 1,2x_1 + 1,4x_2 + 3,3x_3 + 0,6x_4 + 1,0x_5$$

$$Z_3 = 1,2x_1 + 1,4x_2 + 3,3x_3 + 0,6x_4 + 1,0x_5$$

gdzie: Z - okres do konanych obliczeń, X - algorytm obliczeń

OPIS

Jeżeli $Z > 2,90$ szansa upadłości bardzo niska
 $1,23 < Z < 2,90$ - niepewność kontynuacji działalności
 Jeżeli $Z < 1,23$ prawdopodobieństwo upadłości bardzo duże

KOPIA DOKUMENTU
 ZGODNA Z ORYGINAŁEM
 data 08.06.2011
 podpis
 PRZEDSIĘZIENIE
 Jacek Szumilo

Model 'poznanski'

Federacja Zielonych "GAJA" w Szczecinie

$$Z_{HCP} = 3,562 \cdot x_1 + 1,588 \cdot x_2 + 4,288 \cdot x_3 + 6,719 \cdot x_n - 2,368$$

L.p.	Wskaźnik (Xi)	oznaczenia:	Dane za rok (średnie stary)				Wskaźnik	Odchylenia w pkt %	
			2007	Wskaźnik	2008	Wskaźnik	2009		
1	Wynik finansowy netto/Majątek ogółem	WN:A	294 057,39	1,648	506 543,58	1,104	434 043,16	-0,543	-0,428
2	Majątek obrotowy- Zapasy/Zobowiązania krótkoterminowe	(MO-ZAP):ZKT	54 382,20	1,880	210 653,40	3,945	345 939,76	2,065	0,054
3	Kapitał stały/Majątek całkowity	(KW+ZDT):A	149 553,10	0,838	53 400,61	0,884	555 342,17	0,046	-0,018
4	Wynik ze sprzedaży/Przychody ze sprzedaży	WS:P	289 371,38	0,281	458 749,90	0,405	445 771,01	0,125	-0,088
5	Constans		1 031 341,00		1 247 849,54		1 403 029,49		

Model 'poznanski' opracowany przez HM Hamrola, B. Czajkę, i M. Piechockiego - 'Analiza i kontrola finansowa w praktyce' Wydawnictwo Wiedza i Praktyka Warszawa lipiec-sierpień 2007

Model charakteryzuje się wysokim ogólnym stopniem sprawności:

p-stwa produkcyjne 92,98 %, p-stwa handlowe 94,29 % p-stwa usługowe 96,15 %

Wylczenie wskaźnika dla:

$$Z_{HCP1} = 3,562 \cdot x_1 + 1,588 \cdot x_2 + 4,288 \cdot x_3 + 6,719 \cdot x_n - 2,368$$

$$Z_{HCP2} = 3,562 \cdot x_1 + 1,588 \cdot x_2 + 4,288 \cdot x_3 + 6,719 \cdot x_n - 2,368$$

$$Z_{HCP3} = 3,562 \cdot x_1 + 1,588 \cdot x_2 + 4,288 \cdot x_3 + 6,719 \cdot x_n - 2,368$$

gdzie: Z - okres dokonanych obliczeń, X - algorytm obliczeń

OPIS

Jeżeli Z > 0 szansa upadłości bardzo niska

Jeżeli Z < 0 prawdopodobieństwo upadłości bardzo duże

Z badań wynika, że firmy o dobrej kondycji ekonomiczno-finansowej powinny uzyskać ocenę na poziomie ok. (+2,60) wartości średnia

dla przedsiębiorstw produkcyjnych wskaźnik ten wynosi (+2,82)

dla przedsiębiorstw handlowych (+1,55)

dla przedsiębiorstw usługowych (+3,51)

Wskaźnik	rok
11,964	2007
14,342	2008
12,236	2009

ocena
brak zagrożenia
brak zagrożenia
brak zagrożenia

KOPIA DOKUMENTU
ZGODNA Z ORYGINAŁEM

data ... 08.09.2009 ...

podpis ...

PREZES ZARZĄDU
Jolanta Szumina

**Funkcja O.Jacobsa Zm adaptowana do polskich warunków (E. Maczyńska),
Federacja Zielonych "GAJA" w Szczecinie**

	2007		2008		2009	
	Z_1		Z_2		Z_3	
$X1 =$ Wynik brutto-amortyzacja (Net cash flow)* Zobowiązania ogółem	294 391,49 57 851,20	5,089	507 384,58 48 950,02	10,365	434 286,16 284 055,16	1,529
$X2 =$ Suma bilansowa Zobowiązania ogółem	356 957,39 57 851,20	6,170	560 542,40 48 950,02	11,451	723 147,12 284 055,16	2,546
$X3 =$ Wynik brutto Suma bilansowa	294 391,49 356 957,39	0,825	507 384,58 560 542,40	0,905	434 286,16 723 147,12	0,601
$X4 =$ Wynik brutto Przychody ze sprzedaży	294 391,49 1 031 341,00	0,285	507 384,58 1 247 849,54	0,407	434 286,16 1 403 029,49	0,310
$X5 =$ Zapasy Przychody ze sprzedaży	96,50 1 031 341,00	0,000	96,50 1 247 849,54	0,000	0,00 1 403 029,49	0,000
$X6 =$ Przychody ze sprzedaży Suma bilansowa	1 031 341,00 356 957,39	2,889	1 247 849,54 560 542,40	2,226	1 403 029,49 723 147,12	1,940

Źródło: P. Antonowicz "Metody oceny i prognozy kondycji ekonomiczno-finansowej przedsiębiorstw", ODDK Sp. z o.o. Gdańsk 2007 r. str. 51-55

Wyliczenie wskaźnika dla:

	Wskaźniki	rok	ocena
$Z_1=1,5x1+0,08x2+10,0x3+5,0x4+0,30x5+010x6$	18,090	2007	przedsiębiorstwo bardzo dobre
$Z_2=1,5x1+0,08x2+10,0x3+5,0x4+0,30x5+010x6$	27,771	2008	przedsiębiorstwo bardzo dobre
$Z_3=1,5x1+0,08x2+10,0x3+5,0x4+0,30x5+010x6$	10,244	2009	przedsiębiorstwo bardzo dobre

gdzie: Z - okres dokonanych obliczeń, X - algorytm obliczeń

OPIS

Jeżeli $Z \leq 0$ przedsiębiorstwo zagrożone upadłością w perspektywie 1 roku

Jeżeli $0 < Z < 1$ przedsiębiorstwo dość słabe, ale niezagrożone upadłością

Jeżeli $1 \leq Z < 2$ przedsiębiorstwo dość dobre

Jeżeli $Z \geq 2,0$ przedsiębiorstwo bardzo dobre

* Dane do obliczeń przyjęto wg stanu na koniec okresu

** Dane do obliczeń przyjęto jako średni stan

KOPIA DOKUMENTU
ZGODNA Z ORYGINAŁEM
data 08.06.2011
podpis

PREZES ZARZĄDU
Jakub Szumilo

B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI

1. System rachunkowości

Wiarygodność danych dostarczanych przez system księgowości determinowana jest prawidłowo i rzetelnie prowadzonymi księgami rachunkowymi, dlatego też przedmiotem badania były księgi rachunkowe i zasady ich prowadzenia, ze szczególnym sprawdzeniem ich zgodność z przepisami ustawy o rachunkowości.

Badana jednostka prowadzi księgi rachunkowe na podstawie aktualnej dokumentacji opisującej przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

Politykę rachunkowości dostosowano do specyfiki Stowarzyszenia. Zostały one sporządzone w zawartej i niesprzecznej formie i zatwierdzone przez kierownika jednostki.

Ciągłość stosowanych zasad rachunkowości została zachowana, a księgi rachunkowe zostały prawidłowo otwarte na dzień 01.01.2009 roku. Księgi rachunkowe prowadzone metodą elektroniczną z zastosowaniem techniki komputerowej w oparciu o licencjonowane oprogramowanie „Księga Handlowa” firmy Comarch S.A.

Udokumentowaniem zapisów księgowych, dokonywanych w porządku chronologicznym i systematycznym, są wydruki komputerowe wprowadzonych danych w postaci dzienników, kartotek analitycznych, zestawień obrotów i sald.

Księgi rachunkowe są właściwie prowadzone pod względem technicznym.

Dokonałiśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości można jako całość uznać za prawidłowy.

KOPIA DOKUMENTU
ZGODNA Z ORYGINAŁEM
data 08.06.2011
podpis
PRZES ZARZĄDU
Jakub Szumia

2. Inwentaryzacja

Spółka przeprowadziła w roku obrotowym inwentaryzację roczną zgodnie z zasadami określonymi w art. 26 ustawy o rachunkowości.

Wyniki inwentaryzacji prawidłowo rozliczono i odniesiono do ksiąg rachunkowych.

II. RZETELNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH AKTYWÓW I PASYWÓW NA DZIŃ BILANSOWY

A. AKTYWA

I. AKTYWA TRWAŁE

w kwocie 343 810,00 zł stanowią 47,54 % sumy aktywów.

Na wykazaną w aktywach bilansu pozycję składały się:

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2009r.		Stan na 31.12.2009r.		Zmiana	
	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	91 464,40	26,60	91 464,40	
Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	32 908,18	9,57	32 908,18	
Inwestycje długoterminowe	248 000,00	100,00	219 437,42	63,83	-28 562,58	-11,52
Razem	248 000,00	100,00	343 810,00	100,00	95 810,00	38,63

1.1. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne na dzień bilansowy stanowiły:

- oprogramowanie komputerowe o zerowej wartości netto zł;
- film „Azbest nie jest OK.” o wartości początkowej 91 464,40 nabyty z końcem 2009 roku.

1.2. Rzeczowe aktywa trwałe

stanowią środki trwałe, które w przekroju poszczególnych grup rodzajowych przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	Wartość początkowa na 01.01.2009r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Umorzenie na 31.12.2009r.	Wartość netto na 31.12.2009r.
Urządzt. techn. i maszyny	25 417,73	15 650,10	0,00	30 470,39	10 597,44
Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe śr.trw.	25 612,66	32 996,33	0,00	36 298,25	22 310,74
Środki trwałe	51 030,39	48 646,43	0,00	66 768,64	32 908,18
Rzeczowe aktywa trwałe	51 030,39	48 646,43	0,00	66 768,64	32 908,18

KOPIA DOKUMENTU
ZGODNA Z ORYGINAŁEM
data 08.06.2011
podpis

PREZES/ZARZĄDU
Jakub Szumil

W 2009 roku Stowarzyszenie nabyło środki trwałe na ogólną kwotę 48.646,43 zł y. Były to komputery, i radiotelefony zaliczane do maszyn i urządzeń technicznych oraz meble i urządzenie biurowe zaliczane do pozostałych środków trwałych. Likwidacji i sprzedaży środków trwałych w 2009 roku Stowarzyszenie nie wykazało.

Nabyte środki prawidłowo zakwalifikowano do odpowiednich grup klasyfikacji środków trwałych, ustalono właściwe stawki amortyzacji oraz rozpoczęto amortyzację według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

W Federacji Zielonych „GAJA” nie stwierdzono środków trwałych, które utraciły przydatność gospodarczą, pozostają niewykorzystane bądź wykorzystane w stopniu marginalnym.

1.3. Amortyzacja środków trwałych

Amortyzacja środków trwałych w 2009 roku w kwocie 15 735,25 zł w całości została odniesiona w ciężar kosztów działalności statutowej. Badanie środków trwałych nowoprzyjętych do ewidencji nie wykazało nieprawidłowości w przedmiocie ich kwalifikowania.

1.4. Inwestycje długoterminowe

Na inwestycje długoterminowe wartości 219.437,42 zł składają się:

- 1/ udziały w spółce Róbeko Sp. z o.o. w Szczecinie 53.000,00 zł,
- 2/ jednostki funduszu inwestycyjnego Opera TFI 195.000,00 zł
- pomniejszone o odpisy aktualizujące (konto 032) - 28.562,58 zł.

W porównaniu do poprzedniego okresu saldo uległo zmniejszeniu o odpis aktualizujący.

II. AKTYWA OBROTOWE

w kwocie 379 068,96 zł stanowią 52,42 % sumy aktywów.

Na wykazany w aktywach bilansu majątek obrotowy składają się:

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2009r.		Stan na 31.12.2009r.		Zmiana	
	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%
Należności krótkoterminowe	15 743,32	5,04	1 056,41	0,28	-14 686,91	-93,29
Inwestycje krótkoterminowe	296 652,92	94,96	378 012,55	99,72	81 359,63	27,43
Razem	312 396,24	100,00	379 068,96	100,00	66 672,72	21,34

KOPIA DOKUMENTU
ZGODNA Z ORYGINAŁEM

data

08.06.2010

podpis

PREZES ZARZĄDU
Jolanta Szymon

1. Zapasy

Zapasy na dzień 31.12.2009r. nie występują.

2. Należności krótkoterminowe

w kwocie 1 056,41 zł stanowiły 0,15% aktywów spółki i obejmowały wyłącznie należności z tytułu dostaw usług od jednego kontrahenta.

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego należność uregulowana.

3. Inwestycje krótkoterminowe

w kwocie 378 012,55 zł stanowiły 52,27 % aktywów.

Na pozycję tą składały się :

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2009r.		Stan na 31.12.2009r.		Zmiana	
	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%
Kasa	9 747,42	3,29	3 873,89	1,02	-5 873,53	-60,26
Rachunki bankowe	286 905,50	96,71	374 138,66	98,98	87 233,16	30,40
Razem	296 652,92	100,00	378 012,55	100,00	81 359,63	27,43

3.1. Środki pieniężne w kasie

stanowiły kwotę 3 873,89 zł, na którą składały się wyłącznie krajowe środki płatnicze (PLN) zgromadzone w kasie stowarzyszenia.

Stan środków pieniężnych na dzień bilansowy został potwierdzony inwentaryzacją.

3.2. Środki pieniężne w banku

w wysokości 374 138,66 zł obejmowały

- rachunki bieżące w bankach

134 138,66 zł

- rachunek lokat

40 000,00 zł

Banki potwierdziły stan środków na 31.12.2009 roku.

3.3. Środki pieniężne w drodze

saldo na 31.12.2009r. wynosi 200 000,00 zł i dotyczy przekazanych środków przez bank w styczniu 2010 roku.

III. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

w kwocie 268,16 zł stanowią 0,04 % sumy aktywów.

Są to wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym a dotyczące kosztów przyszłych okresów w zakresie usług informatycznych (obsługa domeny).

Wykazana w sprawozdaniu kwota jest zgodna z ewidencją księgową.

KOPIA DOKUMENTU
ZGODNA Z ORYGINAŁEM
data 08.06.2010
podpis
PREZES ZARZĄDU
Łukasz Szumil

B. PASYWA

1. FUNDUSZE WŁASNE

w kwocie 439 091,96 zł stanowi 60,72 % sumy pasywów.

Struktura i zmiany kapitału własnego przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2009r.		Stan na 31.12.2009r.		Zmiana	
	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%
Fundusz statutowy	5 048,80	0,99	5 048,80	1,15	0,00	0,00
Wynik finansowy netto	506 543,58	99,01	434 043,16	98,85	-72 500,42	-14,31
Razem	511 592,38	100,00	439 091,96	100,00	-72 500,42	-14,17

Fundusz statutowy w 2009 roku uległ zmniejszeniu o 72,5 tys. zł, tj. o 14,17%. Stowarzyszenie nie dokonywało odpisów na fundusz z aktualizacji wyceny. Wynik finansowy netto roku 2009 stanowi zysk osiągnięty przez Stowarzyszenie po uwzględnieniu obciążeń zysku finansowego ogółem.

2. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

w kwocie 284 055,16 zł stanowią 39,28 % sumy pasywów.

Strukturę zobowiązań i ich zmiany przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2009r.		Stan na 31.12.2009 r.		Zmiana	
	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	160 000,00	56,33	160 000,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	48 950,02	100,00	124 055,16	43,67	75 105,14	153,43
Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	48 950,02	100,00	284 055,16	100,00	235 105,14	480,30

2.1. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Saldo zobowiązań długoterminowych na dzień 31.12.2009r. dotyczy zaciągniętego kredytu o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy.

KOPIA DOKUMENTU
ZGODNA Z ORYGINAŁEM
data 28.06.2010
podpis
PREZES ZARZĄDU
Janusz Szumina

18

2.2. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

w kwocie 124 055,16 zł stanowiły 39,28 % sumy pasywów i obejmowały:

Wyszczególnienie zobowiązań	Stan na 01.01.2009r.		Stan na 31.12.2009r.		Zmiana	
	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%	Kwota w zł	%
kredyty i pożyczki	0,00	0,00	40 000,00	32,24		
z tyt. dostaw i usług	22 738,26	46,45	49 812,93	40,15	27 074,67	119,07
z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych	18 085,46	36,95	14 629,69	11,79	-3 455,77	-19,11
z tyt. wynagrodzeń	8 126,30	16,60	4 308,12	3,47	-3 818,18	-46,99
Inne	0,00	0,00	15 304,42	12,34	15 304,42	
Razem	48 950,02	100,00	124 055,16	100,00	19 800,72	40,45

2.2.1 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

w kwocie 40.000,00 zł dotyczy zaciągniętego kredytu o terminie spłaty rat w okresie 12 miesięcy.

2.2.2 Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tyt. dostaw i usług

w wysokości 49 812,93 zł występowały wobec 16 kontrahentów o terminie zapłaty nie przekraczającym dwunastu miesięcy. Do dnia sporządzenia sprawozdania w 68,42% przypadków stowarzyszenie wywiązało się z zapłaty zobowiązań. Nie występują przypadki przekroczenia terminu zapadłości powyżej dwunastu miesięcy. Dane wykazane w księgach zgodne są z zobowiązaniami wykazanymi w bilansie na 31.12.2009r. – można uznać je za poprawne.

2.2.3 Zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych

wyniosły kwotę 18 085,40 zł i dotyczyły:

- podatku dochodowego od osób prawnych 243,00 zł
Stanowi ono zobowiązanie do uregulowania w marcu 2010 roku i wynika z korekty rocznego zeznania osiągniętego dochodu CIT-8 za 2009 r.
- podatku dochodowego od osób fizycznych 5 144,00 zł
Jest to zobowiązanie do uregulowania w 01/2010 w kwocie 4.237,00 zł i wynika z deklaracji PIT-4R za 2009 rok. Pozostałość jest zaległością podatkową wobec US z tyt. niedopłaty podatku dochodowego od osób fizycznych.

KOPIA DOKUMENTU
ZGODNA Z ORYGINAŁEM
data 28.06.2011
podpis
PREZES Zarządu
Janusz Szumia

- ZUS	9 242,69 zł
Z tego: - ubezpieczenia społeczne	6 484,48 zł
- ubezpieczenie zdrowotne	2 240,83 zł
- fundusz pracy i FGSP	517,38 zł

Zobowiązanie na dzień bilansowy wynika z ksiąg rachunkowych i jest zgodne z deklaracją DRA za 12/2009 rok. Federacja zalega z zapłatą wobec ZUS z tyt. składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 1.514,19 oraz wobec funduszu pracy i FGSP w kwocie 167,78 zł natomiast wykazuje nadpłatę z tyt. ubezpieczenia zdrowotnych w kwocie 154,23 zł.

2.2.4 Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń

stanowiły kwotę 4 308,12 zł i dotyczyły niewypłaconych wynagrodzeń dla dwóch osób z listy płac za m-c grudzień 2009 roku..

Wynagrodzenia wypłacono w styczniu 2010 roku.

2.2.5 Inne zobowiązania

na koniec roku obrotowego wynosiły 15 304,42 zł.

Pozycja dotyczy rozliczonych w ostatnim dniu roku obrotowego kosztów delegacji służbowych.

Do dnia sporządzenia sprawozdania delegacje rozliczone.

2.3. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

na koniec roku obrotowego nie wystąpiły.

2.4. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

na koniec roku obrotowego nie wystąpiły.

III. RACHUNEK WYNIKÓW

Ocena ogólna rachunku zysków i strat

- Rachunek wyników zaprezentowany jest w układzie określonym przez ministra finansów w rozporządzeniu z dnia 15.11.2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz.U. nr 137, poz. 1539) a nadto w zasadach (polityce) rachunkowości Stowarzyszenia (Zakładowym Planie Kont).

KOPIA DOKUMENTU
ZGODNA Z ORYGINAŁEM
data 08.06.2010
podpis

PREZESZARZADU
Jakub Szumita

- Pozycje wykazane w rachunku wyników są zgodne z ewidencją i zostały w istotnych aspektach prawidłowo zakwalifikowane i przedstawione.
- Wykazane w rachunku wyników pozycje nie zawierają istotnych zniekształceń, a przeprowadzone w dużej mierze metodą wyrywkową badania dowodów i zapisów księgowych potwierdziły, że w wyniku jednostki ujęto przychody i obciążające jednostkę koszty związane z tymi przychodami, dotyczące danego roku.
- Podatki kosztowe oraz ZUS obliczane i wykazane w kosztach poprawnie.

1. Przychody z działalności statutowej

Stowarzyszenie wykazało przychody w ogólnej kwocie **1 403 029,49 zł**
z tego:

- składki określone statutem **695,00 zł**
- inne przychody (dotacje i darowizny, usługi) **1 402 334,49 zł**

Przychody z działalności statutowej zwiększyły się w stosunku do poprzedniego roku o 155 179,95 zł, tj. o 12,44 %.

2. Koszty realizacji działalności statutowej

Realizacja zadań statutowych poniosła koszty w kwocie **951 245,53 zł**

Koszty realizacji działalności statutowej zwiększyły się w stosunku do poprzedniego roku o 221 429,89 zł, tj. o 30,34 %.

3. Wynik finansowy na działalności statutowej

Efekt działalności statutowej to zysk w kwocie **451 783,96 zł**

Wynik finansowy (zysk) na działalności statutowej zmniejszył się w stosunku do 2008 roku o 66 249,94 zł, tj. o 12,79 %.

4. Koszty administracyjne

Stowarzyszenie poniosło koszty administracyjne w kwocie **6 012,95 zł**

W stosunku do poprzedniego roku uległy zmniejszeniu o 6 189,68 zł, tj. o 50,72%.

KOPIA DOKUMENTU
ZGODNA Z ORYGINAŁEM
data 08.06.2017
podpis
PREZES ZARZĄDU
Józef Szumil

21

5. Pozostałe przychody i koszty

Pozostały przychody Stowarzyszenie uzyskało w wysokości 435,99 zł
z tyt. innych operacji (różnic z zaokrągłeń, odpisanych zobowiązań).
Pozostałe koszty wyniosły kwotę 1 093,46 zł
Dotyczyły różnic zaokrągłeń oraz odpisanych należności.

6. Przychody i koszty finansowe

Stowarzyszenie uzyskało przychody finansowe w kwocie 23 964,58 zł
z tyt. odsetek od lokat oraz dywidendy z Robeko w kwocie 20.773,39 zł.
Na ogólną kwotę pozostałych kosztów finansowych 34 791,96 zł
złożyły się zapłacone odsetki dla kontrahentów i za zwłokę w zapłacie
zobowiązań o charakterze podatkowym oraz odpis aktualizujący z tytułu
utruty wartości przez jednostki uczestnictwa w TFI OPERA S.A. w
wysokości 28.562,58 zł.

7. Wynik finansowy brutto na całokształcie działalności

Federacja Zielonych „GAJA” wykazała zysk w kwocie 434 286,16 zł

8. Zyski nadzwyczajne i straty nadzwyczajne nie wystąpiły

9. Wynik finansowy ogółem

Stowarzyszenia za 2009 rok zamknął się kwotą 434 286,16 zł

KOPIA DOKUMENTU
ZGODNA Z ORYGINAŁEM
data 08.06.2010
podpis
PREZES Zarządu
Józef Samir

10. Podatek dochodowy od osób prawnych

Przychody z działalności statutowej	1 427 430,06 zł
Koszty działalności statutowej	993 143,90 zł
Wynik finansowy ogółem (zysk brutto)	434 286,16 zł

Federacja prawidłowo wykazała w informacji dodatkowej wartości pozycji różniących wynik finansowy ogółem od wyniku do opodatkowania za 2009 rok - co było podstawą ustalenia podatku dochodowego od osób prawnych za badany okres.

Stowarzyszenie korzysta ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych. Naliczony podatek dotyczył wydatków nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów.

Podatek dochodowy	243,00 zł
-------------------	-----------

11. Zysk netto**434 043,16 zł**

Wykazany zysk stanowi różnicę zwiększającą przychody roku następnego.

IV. INFORMACJA DODATKOWA

Federacja Zielonych „GAJA” sporządziła informację dodatkową stanowiącą integralną część sprawozdania finansowego stosownie do obowiązku wynikającego z § 3 ust. 6 rozporządzenia ministra finansów z 15.11.2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz.U. nr 137, poz. 1539). Informacje i wyjaśnienia w niej zawarte wyczerpują zakres danych zawartych w przywołanym przepisie.

V. INNE ZAGADNIENIA

- Istotne zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły rewident nie stwierdził i nie został poinformowany o istotnych zdarzeniach po dacie bilansu, które mogłyby mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe.

- Zjawiska i zdarzenia wskazujące na naruszenie prawa.

Nie stanowiło przedmiotu badania ustalenie i wyjaśnienie zdarzeń, które mogły wystąpić poza systemem rachunkowości badanej jednostki.

Nie stwierdzono zjawisk wskazujących na naruszenie prawa w systemie rachunkowości.

KOPIA DOKUMENTU
ZGODNA Z ORYGINAŁEM

data 28.06.2011
podpis

PREZES ZARZĄDU

Jakub Szumil

C. PODSUMOWANIE

Stowarzyszenie FEDERACJA ZIELONYCH „GAJA” w Szczecinie osiągnęła na całokształcie działalności statutowej w roku 2008:

Wynik finansowy ogółem (zysk brutto)	434 286,16 zł
Podatek dochodowy od osób prawnych	243,00 zł
Zysk netto	434 043,16 zł

Na podstawie przeprowadzonego badania stwierdza się, że sprawozdanie finansowe za rok 2009 zawierające bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa, a w szczególności z wymogami ustawy o rachunkowości na podstawie prawidłowo i rzetelnie prowadzonych ksiąg rachunkowych.

W wyniku badań aktywów bilansu, a także zobowiązań Stowarzyszenia i analizy wskaźników określających sytuację ekonomiczną i finansową, możemy stwierdzić, że posiadany potencjał Federacji Zielonych „GAJA” daje gwarancje dalszej jej działalności i rozwoju.

Raport zawiera 24 (dwadzieścia cztery) strony kolejno ponumerowane i zaparafowane przez biegłego rewidenta.

**Kluczowy Biegły Rewident
przeprowadzający badanie**

mgr Leszek Gnoiński
nr ewid. 1012

**Podmiot uprawniony
do badań sprawozdań
finansowych nr ewid. 693**

Kancelaria Biegłych Rewidentów
"PROFIT" SP. Z O.O.
70-255 Szczecin, ul. Łokietka 7/2
tel. 091 489 00 58, fax 091 43 44 263
NIP 002-10-24-999

Szczecin, dn. 08 czerwca 2010 r.

KOPIA DOKUMENTU
ZGODNA Z ORYGINAŁEM
data 08.06.2010
podpis
PREZES Zarządu
Janusz Szumlin

Stowarzyszenie
Federacja Zielonych GAJA
Ul. 5 Lipca 45
70-371 SZCZECIN

31.03.2010 rok

PROTOKÓŁ

Obrad Walnego Zgromadzenia Stowarzyszenia Federacja Zielonych GAJA.

1. Obrady Walnego Zgromadzenia Stowarzyszenia Federacja Zielonych GAJA otworzył P. Jakub Szumin i stwierdził, że Walne Zgromadzenie Stowarzyszenia ma prawo podejmowania prawomocnych uchwał.
2. Zarząd Stowarzyszenia Federacja Zielonych Gaja przedstawił sprawozdanie finansowe za 2009 rok składające się z rachunku zysków i strat, bilansu i informacji dodatkowej. Wynik roku 2009 zamyka się nadwyżką finansową w kwocie **434 043,16 złotych netto**, a bilans zamyka się sumą bilansową po stronie aktywów i pasywów kwotą **723 147,12 złote**.
3. Walne Zgromadzenie Stowarzyszenia Federacja Zielonych Gaja przyjęło sprawozdanie finansowe i podjęło niżej wymienione uchwały:
 - Nr 1/2010 o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za 2009 rok;
 - Nr 2/2010 o skwitowaniu Zarządu za 2009 rok,
4. Na tym obrady Walnego Zgromadzenia Stowarzyszenia FZ Gaja zakończono i protokół podpisano.

KOPIA DOKUMENTU
ZGODNA Z ORYGINAŁEM
data 08.06.2010
podpis
PRZES ZARZĄDU
Jakub Szumin

[Signature]
3 Ruj's
[Signature]

Stowarzyszenie
Federacja Zielonych GAJA
Ul. 5 Lipca 45
70-371 SZCZECIN

31.03.2010 rok

UCHWAŁA NR 1/2010

Walne Zgromadzenie Stowarzyszenia Federacja Zielonych GAJA przyjmuje i zatwierdza rachunek zysków i strat, bilans zamykający się sumą bilansową po stronie aktywów i pasywów kwotą 723 147,12 zł, informację dodatkową oraz nadwyżkę finansową w kwocie 434 043,16 złotych.

PREZES

1. *Jakub Szumin*

WICEPREZES

2. *dr Bożena Prajs*

3. *Jakub Skorupski*

Sekretarz

KOPIA DOKUMENTU
ZGODNA Z ORYGINAŁEM
data *08.06.2010*

podpis

PREZES ZARZĄDU
Jakub Szumin

Federacja Zielonych GAJA
Ul. 5 Lipca 45
70-371 SZCZECIN

Szczecin 31.03.2010

UCHWAŁA NR 2/2010

Walne Zgromadzenie Stowarzyszenia Federacja Zielonych GAJA udziela skwitowania Zarządowi ~~GAJA~~ za rok obrotowy 2009.

1.

2.

Jakub Skorupski

3.

Sekretarz

KOPIA DOKUMENTU
ZGODNA Z ORYGINAŁEM
data ... 02.06.2010 ...
podpis

PREZES ZARZĄDU
Jakub Szumil

sporządzony na dzień 31.12.2009 roku

BILANS

BIL

31.12.2008	31.12.2009
------------	------------

	STAN NA	
	31.12.2008	31.12.2009
AKTYWA		
A. AKTYWA TRWAŁE	248 000,00	343 810,00
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	91 464,40
1. Koszty zaliczkowanych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne		91 464,40
4. Zaliczek na wartość niematerialną i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	32 808,18
1. Środki trwałe		32 808,18
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		10 597,44
c) urządzenia techniczne i maszyny		
d) środki transportu		
e) inne środki trwałe		22 310,74
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczek na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe	248 000,00	219 437,42
Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne	248 000,00	219 437,42
3. Długoterminowe aktywa finansowe	53 000,00	53 000,00
a) w jednostkach powiązanych	53 000,00	53 000,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielenie pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach	195 000,00	166 437,42
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielenie pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe	195 000,00	166 437,42
V. Długoterminowe rozлі zienia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. AKTYWA OBROTOWE	312 196,24	379 068,96
I. Zapasy	0,00	0,00
1. Materały	0,00	0,00
2. Produkty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczek na dostawy		
II. Należności krótkoterminowe	16 743,32	1 066,41
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek	16 743,32	1 066,41

STAN NA

PASywa		31.12.2008	31.12.2009
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY			
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	611 692,38	439 091,96	
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	6 048,80	6 048,80	
III. Udziły, akcje własne			
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy			
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych			
VIII. Zysk (strata) netto	606 642,58	433 043,16	
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrot.			
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	48 950,02	284 056,16	
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	
- długoterminowe			
- krótkoterminowe			
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	
- długoterminowe			
- krótkoterminowe			
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	160 000,00	
1. Wobec jednostek powiązanych		160 000,00	
2. Wobec pozostałych jednostek	0	160 000,00	
a) kredyty i pożyczki			
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
III. Zobowiązania krótkoterminowe	48 950,02	124 056,16	
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	
a) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	0,00	0,00	
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
2. Wobec pozostałych jednostek	48 950,02	124 056,16	
a) kredyty i pożyczki		40 000,00	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	22 738,26	49 056,16	
- do 12 miesięcy	22 738,26	49 056,16	
- powyżej 12 miesięcy			
e) zaliczki otrzymane na dostawy			
f) zobowiązania wieloletne			
g) z tytułu podatków cel, ubezpieczeń i innych	18 065,40	14 029,68	
h) z tytułu wynagrodzeń	8 126,30	4 300,12	
i) inne	0,00	15 304,42	
3. Fundusze specjalne			
III. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	
- długoterminowe			
- krótkoterminowe			

Копия документа
№ 1/2015

PHILIP ZACHARY
Jahid Samir

[illegible]

(nazwisko i imię) podpis kierownika jednostki

KOPIA DOKUMENTU
ZGODNA Z ORYGINAŁEM
data: 08.06.2017
podpis: [signature]

RACH
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
sporządzony na dzień 31.12.2009 roku.

Stowarzyszenie **FEDERACJA ZIELONYCH "GAJA"** (wariant porównawczy)

TREŚĆ		DANE ZA ROK OBROTOWY	
		2008	2009
A	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ, w tym:	1 247 849,54	1 403 029,49
I	Składki brutto określone statutem	380,00	695,00
II	Inne przychody określone statutem	1 247 469,54	1 402 334,49
B	KOSZTY REALIZACJI DZIAŁAŃ STATUTOWYCH	729 815,64	951 245,53
C	ZYSK / STRATA NA DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ (A-B)	518 033,90	451 783,96
D	KOSZTY ADMINISTRACYJNE	12 202,63	6 012,95
1.	Zużycie materiałów i energii	12 202,63	140,01
2.	Usługi obce	0,00	44,00
3.	Podatki i opłaty	0,00	4 380,80
4.	Wynagrodzenia z narzutami	0,00	0,00
5.	Amortyzacja	0,00	0,00
6.	Pozostałe koszty	0,00	1 448,14
E	POZOSTAŁE PRZYCHODY	53,60	435,99
F	POZOSTAŁE KOSZTY	2 001,18	1 093,46
G	PRZYCHODY FINANSOWE	6 000,37	23 964,58
H	KOSZTY FINANSOWE	2 499,48	34 791,96
I	ZYSK / STRATA NA DZIAŁALNOŚCI	507 384,58	434 286,16
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K	ZYSK / STRATA BRUTTO	0,00	0,00
L	odepok dochodowy	841,00	243,00
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N	Zysk (strata) netto (K-L-M)	506 543,58	434 043,16

Sporządzono dnia

(nazwisko i imię osoby sporządzającej)

BIURO RACHUNKOWE WYNIK
Zysk i strata
71-621 Spółka z o.o. Parkowa 2/41
REGON 140002 / NIP 651-103-96-75

KOPIA DOKUMENTU
ZGODNA Z ORYGINAŁEM
data 08.06.2011
podpis

PREZES ZARZĄDU
Jacek Stumka

INFORMACJA DODATKOWA
ZAŁĄCZNIK DO BILANSU ORAZ RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT
FEDERACJI ZIELONYCH „GAJA”
SZCZECIN 2009 ROK

1. Charakterystyka stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów oraz przyczyna ich zmian w stosunku do roku poprzedniego według poszczególnych pozycji aktywów i pasywów.

- A. Wartości niematerialne i prawne wyceniono i wykazano w bilansie w cenach nabycia pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie.
- B. Środki trwałe wyceniono i wykazano w bilansie w cenach nabycia pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie.
- C. Pozostałe pasywa i aktywa wyceniono w kwotach wymagalnej zapłaty lub jako wynikające z dokumentacji źródłowej; nie stosowano zasady ostrożnej wyceny z uwagi na brak takiej potrzeby.

Nie dokonywano zmian wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Wartość brutto i stan środków trwałych przedstawia tabela numer 1.

W 2009 roku dokonano, w oparciu o informację z Funduszu inwestycyjnego FIO, odpisu aktualizującego wartość długoterminowych aktywów finansowych. FZ Gaja posiada tam zaangażowane środki. Wartość aktywa na koniec roku wynosiła 166 437,42 złotych, tj. dokonano zapisu zmniejszającego o kwotę 28 562,58 złotych.

- 2. W ewidencji wartości niematerialnych i prawnych znajduje się w użytkowaniu całkowicie umorzony program komputerowy o początkowej wartości 390,40 PLN oraz film pt.: „Azbest nie jest OK” zrealizowany w ramach Programu Partnerstwa. Wartość poniesionych nakładów na film wyniosła 91 464,40 złotych.
- 3. Federacja nie posiada gruntów własnych ani też w użytkowaniu wieczystym; Federacja Zielonych GAJA dzierżawi od Agencji Nieruchomości Rolnych 27 ha łąk.
- 4. Struktura zrealizowanych przychodów przedstawia tabela numer 2. W 2009 roku otrzymano 695,00 złotych z tytułu składek członkowskich. Wynik finansowy netto roku 2008 zwiększył przychody statutowe w roku 2009 i tak rozpoczynając od 1999 odpowiednio:
w 1997 roku inne przychody statutowe w kwocie 17.492,80 stanowiły wynik finansowy roku poprzedniego, w 1998 roku kwota ta wyniosła 14.702,17,
w 1999 roku 41 336,89 złotych;
w 2000 roku 848,43 złotych;
w 2001 roku 109 922,80 złotych
w 2002 roku 106 063,61 złotych;
w 2003 roku 213 833,98 złotych;
w roku 2004 306 598,36 złotych.
w 2005 roku 248 799,08 złotych,
w 2006 roku 133 810,67 złotych.
W 2007 roku 333 112,33 złote.

KOPIA DOKUMENTU
ZGODNA Z ORYGINAŁEM

data

08.06.2009

podpis

PREZES ZARZĄDU
Jakub Brzuch

W 2008 roku 506 543,58 złotych,
Stowarzyszenie Federacja Zielonych GAJA nie prowadziło w 2009 roku odpłatnej działalności pożytku publicznego.

5. Strukturę kosztów przedstawia tabela numer 3. Jak wynika z tabeli w 2009 roku nastąpił wzrost kosztów realizacji zadań statutowych (o 237 422,59 złotych), chociaż w ujęciu procentowym wzrost nie nastąpił. Ma to związek ze wzrostem ilości wykonywanych zadań i projektów. W zestawieniu widoczny jest również wyraźny spadek poniesionych kosztów administracyjnych. W ujęciu realnym spadek o 6 189,68 złotych a procentowo z 1,64 do 0,01 %. W 2009 roku nastąpił znaczący wzrost kosztów finansowych. Ma to związek z aktualizacją wyceny długoterminowej inwestycji w fundusz inwestycyjny.

6. W ciągu roku obrotowego nie zanotowano zmian w funduszu statutowym Federacji.

7. Federacja nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na swoim majątku, nie otrzymywała ani też nie udzielała gwarancji i poręczeń. W 2009 roku Federacja Zielonych zaciągnęła kredyt w wysokości 200 000,00 złotych na cele związane z realizacją zadań statutowych.

8. Federacja Zielonych GAJA nie przewiduje zmiany działalności statutowej, ani też nie przewiduje prowadzenia działalności gospodarczej, w dalszym ciągu środki na działalność pozyskiwane będą ze źródeł dotychczasowych.

9. Wynik finansowy roku 2009 to jest nadwyżka finansowa netto w kwocie 434 043,16 złotych Federacja Zielonych GAJA postanawia w całości zaliczyć do przychodów roku 2010 i przeznaczyć na działalność statutową. Federacja Zielonych Gaja stosownie do art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych jest zwolniona z podatku dochodowego

10. Naliczony podatek dochodowy w kwocie 243,00 PLN wynika z zapłaconych odsetek za nieterminowe płatności należności budżetowych dla ZUS i Urzędu Skarbowego oraz wydatków na działalność niezgodną ze statutem Stowarzyszenia.

SZCZECIN dnia 31.03.2010 r.

ZARZĄD FEDERACJI ZIELONYCH

Sporządził: Wojciech Jaz

BIURO RACHUNKOWE WYNIK
Ryszard Jaz
71-621 Szczecin, ul. Parkowa 21/1
REGON 1408924 NIP 511-102-98-75

GAJA

PREZES
Jakub Szumiln

WICEPREZES
dr Bożena Prajs

Jakub Skrupski
Sekretarz

KOPIA DOKUMENTU
ZGODNA Z ORYGINAŁEM
data 08.04.2010
podpis PREZES ZARZĄDU
Jakub Szumiln

**Tab. 2 ROZLICZENIE GŁÓWNYCH POZYCJI RÓŻNIĄCYCH
PODSTAWĘ
OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM OD WYNIKU
finansowego w 2009 roku**

I	Razem	1 427 430,06	993 143,90	Razem
I	Przychody statutowe	1 284 259,79	951 245,53	Koszty statutowe
II	Pożytek publiczne	9 967,70	0,00	
III	Sprzedaż	108 802,00	6 012,95	Koszty administr.
IV	Przychody finansowe	23 964,58	34 791,96	Koszty finansowe
V	Pozostałe przychody	435,99	1 093,46	Koszty operacyjne
	RAZEM PRZYCHODY	1 427 430,06	993 143,90	RAZEM KOSZTY
I	Zysk 2009 roku	434 286,16		
	Podstawa opodatkowania	1 281,00		
	Podatek 19 %	243,00		
	Zaliczki zapłacone	0,00		
	Niedopłata podatku	-243,00		

Część II Przychody i koszty niepodatkowe

Lp.	Treść	01.01.-31.12	Koszty	Treść
		0,00	1 280,53	
	Przychody z wyceny bil.	0,00	187,09	K.Fin.NSKUP
			1 093,44	Koszty NSKUP
	RAZEM PRZYCHODY	1 427 430,06	991 863,37	RAZEM KOSZTY

Zysk brutto 434 286,16
 Podatek CIT 8 243,00
 Zysk netto 434 043,16

BIURO RACHUNKOWE WYNIK
 Ryszard Jaz
 71-621 Szczecin, ul. Parkowa 21/1
 REGON 810622494 NIP 651-103-55-75

KOPIA DOKUMENTU
 ZGODNA Z ORYGINAŁEM
 data 08.06.2011
 podpis

PREZES Zarządu
 Jakub Skarupski

Jakub Skarupski
 Sekretarz

TAB. 1 ŚRODKI TRWAŁE

Zestawienie zmian wartości środków trwałych

Tytuł środków trwałych	Stan na 01.01. 2009	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12. 2009 rok
Grunty własne	0,00			0,00
Budynki i budowle	0,00			0,00
Maszyny i urządzenia techniczne	25 417,73	15 650,10		41 067,83
Środki transportu	0,00			0,00
Pozostałe środki trwałe	25 612,66	32 996,33		58 608,99
Środki trwałe w budowie	0,00		0,00	0,00
Zaliczki na środki trwałe w budowie				0,00
RAZEM	51 030,39	48 646,43	0,00	99 676,82

Zestawienie zmian umorzenia środków trwałych

Tytuł środków trwałych	Stan na 01.01.2009 rok	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12. 2009 rok
Grunty własne				0,00
Budynki i budowle				0,00
Maszyny i urządzenia techniczne	25 417,73	5 052,66		30 470,39
Środki transportu				0,00
Pozostałe środki trwałe	25 612,66	10 685,59		36 298,25
				0,00
Środki trwałe w budowie				
Zaliczki na środki trwałe w budowie				
RAZEM	51 030,39	15 738,25	0,00	66 768,64

Tab. 1.1

Zestawienie wartości netto środków trwałych

Tytuł środków trwałych	Stan na 01.01.2009 rok	Stan na 31.12. 2009 rok
Grunty własne	0,00	0,00
Budynki i budowle	0,00	0,00
Maszyny i urządzenia techniczne	0,00	10 597,44
Środki transportu	0,00	0,00
Pozostałe środki trwałe	0,00	22 310,74
Inwestycje rozpoczęte	0,00	0,00
Zaliczki na poczet inwestycji	0,00	0,00
RAZEM	0,00	32 908,18

BUDOWA RACHUNKOWE WYNIK

Rozszerzył do:

Słazka, ul. Parkowa 112

92494 NIP 851-103-99-7

KOPIA DOKUMENTU
ZGODNA Z ORYGINAŁEM

data 09.06.2011

podpis

PRZEDSIĘWZĘCIE

Jakub Skorupski

Jakub Skorupski
Sekretarz

Przych

Tab. 2 STRUKTURA RZECZOWA I TERYTORIALNA PRZYCHODÓW
Z DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ 2009 roku

Przychody ze sprzedaży (bez VAT)	Kraj (wartość)	Eksport (wartość)	Razem rok bieżący	Razem rok ubiegły
1	2	3	4	5
Produkty , w tym:	1 427 430,06	0,00	1 427 430,06	1 253 903,51
Działalność statutowa	1 284 259,79		1 284 259,79	1 162 766,75
Pożytek publiczny	9 967,70		9 967,70	5 544,70
Sprzedaż	108 802,00		108 802,00	79 538,09
Przychody finansowe	23 964,58		23 964,58	6 000,37
Przychody operacyjne	435,99		435,99	53,60
Ogółem	1 427 430,06	0,00	1 427 430,06	1 253 903,51

71-221 Stronie Śląskiej 2009
REGON 140224400 NIP 66-221-54-75

KOPIA DOKUMENTU
ZGODNA Z ORYGINAŁEM
data 08.06.2011
podpis

PREZES ZARZĄDU
Jakub Szumilo

Jakub Skonopaki
Sekretarz

Koszty

Tab. 3 STRUKTURA RZECZOWA KOSZTÓW w 2009

Koszty ogółem	Kraj (wartość)	%	Razem rok ubiegły	%
1	2	3	4	5
Koszty ogółem:	993 143,90	100,00	746 518,93	100,00
Koszty statutowe	951 245,53	95,78	729 815,64	97,76
1. Materiały	46 821,39		13 718,02	
2. Usługi obce	151 823,19		138 891,17	
3. Płace	131 366,42		252 670,65	
4. Pozostałe koszty	41 895,04		89 037,66	
5. Amortyzacja	15 738,25			
6. Realizacja projektów	563 601,24		235 498,14	
Koszty administracyjne	6 012,95	0,61	12 202,63	1,63
1. Materiały	140,01		17,72	
2. Usługi obce	44,00		113,50	
3. Podatki i opłaty	4 380,80			
4. Pozostałe	1 448,14		12 071,41	
Koszty finansowe	34 791,96	3,50	2 499,48	0,33
Koszty operacyjne	1 093,46	0,11	2 001,18	0,27
Ogółem	993 143,90	100,00	746 518,93	100,00

BIURO RACHUNKOWE WYNIK
Ryszard Jaz
71-621 Szczecin, ul. Parkowa 21/1
REGON 810582494 NIP 851-103-98-75

KOPIA DOKUMENTU
ZGODNA Z ORYGINAŁEM
data 08.06.2011
podpis

PREZES ZARZĄDU
Jakub Dąmala