

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2005 rok.

1. Nazwa i adres organizacji:  
**STOWARZYSZENIE WSPIERANIA ROZWOJU GOSPODARCZEGO ZIEMI ŚWIECKIEJ ‘INKUBATOR PRZEDSIĘBIORCZOŚCI’**  
ul. Chmielniki 2b, 86-100 Świecie
2. Stowarzyszenie nie posiada wyodrębnionych jednostek organizacyjnych
3. Podstawowy przedmiot działalności wg PKD: **9133Z** działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej niesklasyfikowana
4. Dane o wpisie do rejestru: wpis Stowarzyszenia został dokonany przez Sąd Rejonowy w Bydgoszczy XIII Wydział Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 14.06.2002 r. Nr KRS – 0000118379, Nr REGON: 092978056
5. Członkami zarządu stowarzyszenia są:  
Zdziaław Plewa – Prezes  
Grzegorz Dudzik – V-ce Prezes  
Piotr Doligalski – członek
6. Cele statutowe organizacji to:
  - wspomaganie rozwoju gospodarczego, w tym rozwoju przedsiębiorczości oraz wielofunkcyjnego rozwoju obszarów wiejskich
  - promocja zatrudnienia i aktywizacji zawodowej osób pozostających bez pracy i zagrożonych zwolnieniem z pracy
  - działalność wspomagająca technicznie, szkoleniowo, informacyjnie lub finansowo organizacje pozarządowe
7. Czas trwania organizacji nie jest oznaczony.
8. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres roku obrotowego od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r.
9. Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez organizację przez co najmniej 12 miesięcy i dłużej.  
Nie są nam znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania działalności przez organizację.
10. Przyjęte przez stowarzyszenie zasady rachunkowości.
  - dla rzeczowych składników obrotowych, gdzie ustawa o rachunkowości pozostawia jednostce swobodę wyboru, wartość nabytych materiałów w całości odpisywana jest w koszty w dacie zakupu, pozostałe na dzień bilansowy zapasy wycenia się według cen zakupu.
  - Produkty – produkcja w toku i produkty gotowe nie występują.
  - Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:
    - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według cen nabycia, pomniejszone o odpisy umorzeniowe,
    - środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości

- rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień finansowy,
- należności – w kwocie wymagającej zapłaty
- zobowiązania - w kwocie wymaganej zapłaty
- rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
- kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej

- Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń na rok 2005

- do ewidencji kosztów stosuje się zespół kont nr 4 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”
- wydatki na składniki majątku, których wartość nie przekracza kwoty 3500,00 zł amortyzowane są jednorazowo i zaliczane są do kosztów uzyskania w miesiącu oddania ich do użytku.
- składniki majątku, których wartość początkowa przekracza kwotę 3500,00 zł zaliczane są w koszty przy pomocy planowanego rozłożenia ich wartości na okres amortyzacji. Amortyzacja wszystkich środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dokonywana jest metodą liniową. Przy ustaleniu okresu amortyzacji oraz stawki rocznej stosuje się zasady określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,
- w organizacji prowadzony jest gotówkowy system dla rozliczeń bieżących o niskiej wartości oraz dla wypłat zaliczek np. na delegacje. Ruch gotówki ujmowany jest w raporcie kasowym rozliczanym dziennie
- rachunek zysków i strat sporządza się w wariacie porównawczym.

Stowarzyszenie posiada status organizacji pożytku publicznego, w związku z czym wyodrębniane są przychody i koszty dotyczące odpłatnej i nieodpłatnej działalności pożytku publicznego. Ponadto Stowarzyszenie prowadzi działalność gospodarczą w zakresie wspomagającym działalność pożytku publicznego, w celu pozyskania dodatkowych środków na realizowanie działalności statutowej.

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

### I

1. Szczegółowy zakres zmian grup rodzajowych środków trwałych i ich umorzeń przedstawia poniższa tabela

Lp.	Grupa składników majątkowych	Stan na początek roku	Zwiększenia + Zmniejszenia -	Stan na koniec roku
1	Urządzenia techniczne i maszyny			
	a) wartość początkowa	22693,98	+ 38019,62	60713,60
	b) umorzenia	12875,30	- 21157,86	34033,16
	c) wartość netto	9818,68		26680,44
2	Budynki, lokale i obiekty (inwestycja w obcym środku trwałym)			
	a) wartość początkowa	8428,98		8428,98

	b) umorzenia	818,71	-842,88	1661,59
	c) wartość netto	7610,27		6767,39
3	Pozostałe środki trwałe			
	a) wartość początkowa	1770,82	+22011,58	23782,40
	b) umorzenia	1770,82	-22011,58	23782,40
	c) wartość netto	0,00		0,00
4	Wartości niematerialne i prawne			
	a) wartość początkowa	3450,00	+1520,00	4970,00
	b) umorzenie	3450,00	-1520,00	4970,00
	c) wartość netto	0,00		0,00
5	Ogółem			
	a) wartość początkowa	36343,78	+61551,20	97894,98
	b) umorzenie	18914,83	-45532,32	64447,15
	c) wartość netto	17428,95		33447,83

2. Stowarzyszenie wyposażone zostało w pomieszczenia Gminy Świecie i Powiatu Świeckiego do wykonywania w nich założonych statutem celów.
3. Zobowiązania wobec budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania własności budynków i budowli - nie występują
4. Kapitał Stowarzyszenia tworzony jest z wypracowanego z działalności gospodarczej zysku, dotacji i składek członków
5. Stowarzyszenie poniosło w 2005 r. stratę w wysokości 1467,17 zł na działalności statutowej, która związana jest z realizacją programów w ramach nieodpłatnej działalności pożytku publicznego. Proponuje się, by ujemny wynik finansowy zwiększył koszty roku następnego.
6. Rezerwy na przewidywane koszty i straty – nie występują
7. Odpisy aktualizacyjne – nie występują
8. Rozliczenia międzyokresowe bierne (rezerwy na zobowiązania) – dotyczą kosztów zafakturowanych w następnym roku – kwota 5120,07
9. Rozliczenia międzyokresowe przychodów dotyczą grantu na utworzenie Gminnego Centrum Informacji. Grant otrzymano w wysokości 50 000,00 zł. Zakupione zostały z niego środki trwałe, które podlegają amortyzacji, stąd też kwota 19 433,38 zł zostanie aktywowana w miarę dokonywania odpisów amortyzacyjnych od tych środków trwałych.
10. Zobowiązania są bieżące i obejmują:
  - zobowiązania wobec dostawców: 1474,94
  - zobowiązania wobec uczestników kursu z tytułu zwrotu kosztów dojazdów: 364,40
  - zobowiązania publiczno – prawne (wobec US i ZUS z tytułu podatków i ubezpieczeń): 5085,94
  - zobowiązania wobec pracowników (rozliczenie delegacji): 88,49
  - zobowiązania z tytułu kredytu odnawialnego w koncie podstawowym: 39 651,01
11. Zobowiązania warunkowe, gwarancje, poręczenia – nie występują

## II

1. Struktura rzeczowa przychodów netto przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Przychody ogółem	Struktura %
1	Przychody z najmu i refaktur za media	51 699,51	14,58

2	Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego (usługi biurowe i doradcze oraz usługi edukacyjne)	9343,26	2,64
3	Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, w tym - kursy językowe - program grantowy „Działaj Lokalnie IV” - Grant na utworzenie Gminnego Centrum Informacji - darowizny pieniężne - darowizny pieniężne z tytułu „1%” - składki statutowe	215623,84 - 111 361,14 - 45 850,00 - 30 566,62 - 27 115,00 - 661,08 - 70,00	60,82
4	Przychody operacyjne – wynik roku 2004	7 465,19	2,11
5	Dotacje z budżetu gminy i powiatu	70 000,00	19,75
6	Przychody finansowe	374,95	0,10
	<b>Razem</b>	<b>354 506,75</b>	<b>100 %</b>

2. Środki trwałe nie były aktualizowane
3. W pozycji zapasy została wykazana wartość przychodów zafakturowanych w następnym roku
4. Nie występuje działalność zaniechana w roku obrotowym
5. Rozliczenie pozycji różniących wynik podatkowy od wyniku bilansowego:
  - a) poz. 25 deklaracji CIT8 w wysokości 407 940,43 stanowią kwoty:
    - 354 506,75 przychody wykazane w rachunku zysków i strat
    - 53 433,68 szacunkowa wartość czynszu użyzonego Stowarzyszeniu budynku

b) koszty w wyniku finansowym, stanowiące koszty działalności statutowej jednostki „non profit” wynoszą: 355 865,92, z czego koszty uzyskania przychodów nie podlegające wyłączeniu z kup na mocy art. 16 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, wynoszą: 103 327,81 – poz. 29 deklaracji CIT8. Do kosztów statutowych, nie stanowiących kup należą wydatki poniesione w ramach realizacji zadań statutowych, które zostały pokryte, bądź zwrócone min. w formach dotacji i grantów.

Od dochodu organizacji przeznaczonego na umorzenie należności, wcześniej zarachowanej jako przychód z działalności gospodarczej, przeznaczony na pokrycie realizacji celów statutowych (561,60 zł) oraz dochodu wydatkowanego na koszty upomnienia z U.S. (8,80 zł), zostaje odprowadzony podatek dochodowy w wysokości 19% (tj. 570,00 x 19% = 108,30 = 108,00), jako od dochodu nie wydatkowanego na działalność statutową.

6. Koszty rodzajowe wykazano w rachunku wyników, w odniesieniu tylko do działalności gospodarczej, gdyż pozostałe wydatki na wynagrodzenia, zużycie materiałów i energii, usługi, amortyzację i pozostałe koszty rodzajowe pokrywane są z dotacji i programów i są rozliczone w poz. E rachunku wyników.
7. Jednostka nie wykonywała środków trwałych na własne potrzeby
8. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe – nie wystąpiły
9. Zyski nadzwyczajne i straty nadzwyczajne – nie wystąpiły
10. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych – nie występuje.

11. Stowarzyszenie realizowało dwa projekty dofinansowywane ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego (75%) oraz z Budżetu Państwa (25%), na łączną kwotę dofinansowania: 374 943,09 zł, z czego do końca roku 2005 przekazano kwotę 111 361,14 zł (kwota ta zastała ujęta w rachunku wyników). Pozostała kwota zostanie przekazana transzami po realizacji dalszych etapów i po zakończeniu projektu. W związku z powyższym bieżące koszty realizacji projektów ponoszone są ze środków własnych Stowarzyszenia pozyskanych z działalności gospodarczej oraz z dotacji.

### III

Stowarzyszenie nie ma obowiązku sporządzania rachunku przepływów pieniężnych.

### IV

1. Przeciętne roczne zatrudnienie w roku obrotowym w przeliczeniu na etaty wynosiło 4 osoby
2. Osoby zarządzające Stowarzyszeniem (zarząd) nie otrzymywały wynagrodzenia z tytułu umów o pracę. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie pracowników administracyjnych oraz realizujących odpłatną i nieodpłatną działalność pożytku publicznego nie przekraczało średniej krajowej.
3. Stowarzyszenie nie wypłaca wynagrodzeń z zysku (działalność „non profit”).
4. Osobom zarządzającym nie udzielano pożyczek.

### V

1. Sporządzone sprawozdanie nie zawiera zdarzeń dotyczących lat ubiegłych.
2. Po dniu bilansowym nie zaistniały zdarzenia nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym.
3. W roku obrotowym nie dokonywano zmian zasad rachunkowości (zmiany zasad rachunkowości zostaną wprowadzone od 01.01.2006 r.)
4. Sprawozdanie finansowe zapewnia porównywalność danych roku obrotowego z danymi roku poprzedzającego.

### VI

Jednostka nie prowadziła wspólnych przedsięwzięć, nie dokonywała transakcji z jednostkami powiązаныmi oraz nie sporządzała transakcji skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

### VII, VIII, IX

Zagadnienia objęte w tych ustępach nie występują.

Świecie, dnia 30.03.2006 r.

Podpis sporządzającego

Podpisy członków zarządu

