

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony na dzień 31.12.xxxx r.

POZ.	WYSZCZEGÓLNIENIE	201... ROK	
A	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ	1 173 134,06	Ogółem przychody statutowe
I	Składki brutto określone statutem	10,00	Przychód występuje tylko w stowarzyszeniach – składki członków
II	Przychody 1%	354,20	Przychód tylko w organizacjach mających status OPP
III	Inne przychody określone statutem	1 172 769,86	Pozostałe przychody statutowe z działalności nieodpłatnej, nieuwzględnione wyżej, dotyczące roku bieżącego
B	KOSZTY REALIZACJI ZADAŃ STATUTOWYCH	1 062 844,07	
C	WYNIK FINANSOWY NA DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ (A-B)	110 289,99	Ogółem koszty statutowe
D	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM:	42 000,00	Różnica pomiędzy przychodami a kosztami statutowymi
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	Przychody ogółem z prowadzonej działalności gospodarczej
II	Przychody netto ze sprzedaży usług	42 000,00	
III	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	
E	KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW, USŁUG, TOWARÓW I MATERIAŁÓW	21 000,00	Koszty ogółem prowadzonej działalności gospodarczej
I	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	0,00	
II	Koszt wytworzenia sprzedanych usług	21 000,00	
III	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	
F	ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY (D-E)	21 000,00	Wynik na działalności gospodarczej
G	KOSZTY ADMINISTRACYJNE	151 656,94	Suma kosztów administracyjnych, jakie poniosła organizacja w danym roku; koszty administracyjne grupuje się w układzie rodzajowym D.I-D.VII
I	Amortyzacja	7 754,77	
II	Zużycie materiałów i energii	16 931,70	
III	Usługi obce	26 219,08	
IV	Podatki i opłaty	552,05	
V	Wynagrodzenia	67 284,64	
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	23 510,74	
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	9 403,96	
H	ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ I GOSPODARCZEJ (C+D-E-G)	-20 366,95	
I	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	4 722,93	Są to przychody niezwiązane z bieżącą działalnością organizacji
II	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	
III	Dotacje	0,00	
III	Inne przychody operacyjne	4 722,93	
J	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	698,13	Są to koszty niezwiązane z bieżącą działalnością organizacji
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	
III	Inne koszty operacyjne	698,13	
K	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (H+I-J)	-16 342,15	Są to przychody uzyskane np. z dywidend, odsetki bankowe, dodatnie różnice kursowe itp.
L	PRZYCHODY FINANSOWE	4 577,94	
I	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	
II	Odsetki, w tym: – od jednostek powiązanych		
III	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	
V	Inne	4 577,94	Są to koszty poniesione na np. opłaty za prowadzenie konta bankowego, ujemne różnice kursowe
Ł	KOSZTY FINANSOWE	15 849,37	
I	Odsetki, w tym: – od jednostek powiązanych		
II	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	
III	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	
IV	Inne	15 849,37	
M	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ I GOSPODARCZEJ (K+L-Ł)	-27 613,58	
N	WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH	0,00	
I	Zyski nadzwyczajne	0,00	Tu wykazemy np. odszkodowanie z tytułu pożaru
II	Straty nadzwyczajne	0,00	Tu wykazemy np. wartość straconego podczas kradzieży sprzętu komputerowego
O	ZYSK (STRATA) BRUTTO (M+/-N)	-27 613,58	
P	PODATEK DOCHODOWY	0,00	Podatek powstaje, jeśli organizacja przeznaczą dochód na cele niepodlegające zwolnieniu, np. na zapłatę odsetek karnych od niezapłaconych w terminie składek ZUS czy podatku
R	POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJ. ZYSKU	0,00	
S	ZYSK (STRATA) NETTO (O-P)	-27 613,58	

Sporządzono, Warszawa, dnia 19.03.XXXX

Nazwisko i imię osoby sporządzającej

Tu najczęściej podpisuje się księgowy

Podpis

Nazwisko i imię kierownika jednostki

Sprawozdanie podpisują wszyscy członkowie zarządu

Podpis

RACHUNEK WYNIKÓW

sporządzony na dzień 31.12.xxxx r.

POZ.	WYSZCZEGÓLNIENIE	201... ROK	
A	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ	1 173 134,06	Ogółem przychody statutowe
I	Składki brutto określone statutem	10,00	Przychód występuje tylko w stowarzyszeniach – składki członków
II	Przychody 1%	354,20	Przychód tylko w organizacjach mających status OPP
III	Przychody z działalności nieodpłatnej statutowej		Przychody z działań nieodpłatnych (np. z dotacji, darowizn) dotyczące roku bieżącego – warto w informacji dodatkowej wymienić źródła przychodów, o ile są wymienione w statucie organizacji
IV	Przychody z działalności odpłatnej statutowej		Przychody z działań odpłatnych (np. ze sprzedaży usług / towarów w działalności odpłatnej) dotyczące roku bieżącego
V	Pozostałe przychody określone statutem	1 172 769,86	Pozostałe przychody statutowe z działalności nieodpłatnej, nieuwzględnione wyżej, dotyczące roku bieżącego
B	KOSZTY REALIZACJI ZADAŃ STATUTOWYCH	1 041 844,07	Ogółem koszty statutowe
I	Koszty działalności nieodpłatnej statutowej	1 041 844,07	Koszty poniesione w ramach działań nieodpłatnych – warto w informacji dodatkowej wymienić grupy kosztów (poszczególne projekty / działania)
II	Koszty działalności odpłatnej statutowej		Koszty poniesione w ramach działań odpłatnych
III	Pozostałe koszty realizacji działań statutowych		Różnica pomiędzy przychodami a kosztami statutowymi
C	WYNIK FINANSOWY NA DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ (A-B)	131 289,99	Suma kosztów administracyjnych, jakie poniosła organizacja w danym roku; koszty administracyjne grupuje się w układzie rodzajowym D.I-D.VII
D	KOSZTY ADMINISTRACYJNE	151 656,94	
I	Amortyzacja	7 754,77	
II	Zużycie materiałów i energii	16 931,70	
III	Usługi obce	26 219,08	
IV	Podatki i opłaty	552,05	
V	Wynagrodzenia	67 284,64	
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	23 510,74	
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	9 403,96	
E	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	4 722,93	Są to przychody niezwiązane z bieżącą działalnością organizacji
F	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	698,13	Są to koszty niezwiązane z bieżącą działalnością organizacji
G	PRZYCHODY FINANSOWE	4 577,94	Są to przychody uzyskane np. z dywidend, odsetki bankowe itp.
H	KOSZTY FINANSOWE	15 849,37	Są to koszty poniesione na np. opłaty bankowe, ujemne różnice kursowe
I	WYNIK FINANSOWY BRUTTO NA CAŁOKSZTAŁCIE DZIAŁALNOŚCI (C-D+E-F+G-H)	-27 613,58	
J	ZYSKI I STRATY NADZWYCZAJNE	0,00	
I	Zyski nadzwyczajne	0,00	Tu wykazemy np. odszkodowanie z tytułu pożaru
II	Straty nadzwyczajne	0,00	Tu wykazemy np. wartość straconego podczas kradzieży sprzętu komputerowego
K	WYNIK FINANSOWY OGÓŁEM (I+J)	-27 613,58	Wynik finansowy jest przenoszony do bilansu organizacji
I	Różnica zwiększająca koszty roku następnego (wielkość ujemna)	-27 613,58	Ujemny wynik finansowy nie oznacza, że organizacja nie ma środków na działania (informację o stanie środków na koniec roku finansowego znajdziemy w bilansie), pokazuje on, że w danym roku finansowym organizacja miała więcej kosztów niż przychodów. Jest to sygnał ostrzegawczy mówiący o kondycji finansowej organizacji w danym okresie. Warto analizować wynik finansowy za kilka lat, żeby określić tendencję zmian.
II	Różnica zwiększająca przychody roku następnego (wielkość dodatnia)	0,00	

Nazwisko i imię osoby sporządzającej

Tu najczęściej podpisuje się księgowy

Podpis

Nazwisko i imię kierownika jednostki

Sprawozdanie podpisują wszyscy członkowie zarządu

Podpis

Publikacja zrealizowana w ramach projektu „Akademia zarządzania finansami NGO” i współfinansowana ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.
Publikacja dystrybuowana bezpłatnie.



BILANS na dzień 31.XII.XXXX r.

ŹRÓDŁA MAJĄTKU ORGANIZACJI

W tej pozycji podajemy informację o wartości posiadanego majątku trwałego, a więc sprzętu biurowego (komputery, drukarki, meble), budynków czy oprogramowania, licencji itd. Jeżeli tutaj występuje jakaś kwota, oznacza to, że organizacja posiada środki trwałe, które jeszcze nie zostały amortyzowane; brak zapisu w tej pozycji oznacza, że organizacja nie posiada środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych lub zostały one w 100% amortyzowane

Tutaj podajemy należności, których okres spłaty przekracza 12 mies., np. udzielone i niespłacone innym organizacjom pożyczki

Tutaj wykazujemy sumę lokat bankowych, akcji, obligacji, których okres przechowywania przekracza 12 mies., a są one w posiadaniu organizacji

W tej pozycji podajemy rozliczenia okresowe, których okres przekracza 12 mies., np. czynsz zapłacony za dwa lata z góry itp.

Tutaj podajemy sumę, jaką organizacja posiada w towarach, a które składowuje w magazynie lub w materiałach biurowych, jeżeli posiada ich dużo i prowadzi gospodarkę magazynową

Tutaj wykazujemy wszystkie należności, jakie organizacja posiada (wypłacone zaliczki pracownikom, nieuregulowane wpłaty dotyczące działalności gospodarczej, nadpłaty podatku, ubezpieczeń społecznych, podpisane umowy w części, jaka jeszcze powinna być wpłacona, udzielone innym organizacjom pożyczki na okres krótszy niż 12 mies.), wystawione przez organizację, a niezapłacone faktury w ramach działalności odpłatnej czy działalności gospodarczej. Dobrze jest w informacji dodatkowej wymienić, co się składa na należności organizacji

W tej pozycji podajemy sumę lokat bankowych zgromadzonych przez organizację o okresie przechowywania do 12 mies.

Tutaj podajemy sumę środków zgromadzonych na bieżących rachunkach bankowych i w kasie organizacji

W tej pozycji podajemy sumę akcji, obligacji zgromadzonych przez organizację o okresie przechowywania do 12 mies.

Tutaj podajemy koszty, jakie organizacja poniosła w roku bieżącym, a dotyczące roku następnego (np. prenumerata na kolejny rok, ubezpieczenie dotyczące kolejnego okresu)

Suma aktywów musi się równać sumie pasywów

WIERSZ	AKTYWA	STAN NA KONIEC ROKU	WIERSZ	PASYWA	STAN NA KONIEC ROKU
A	AKTYWA TRWAŁE	13 965,91	A	FUNDUSZE WŁASNE	406 435,15
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	I	Fundusz statutowy	434 048,73
II	Rzeczowe aktywa trwałe	13 965,91	II	Fundusz z aktualizacji wyceny	
III	Należności długoterminowe	0,00	III	Wynik finansowy netto za rok obrotowy	-27 613,58
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	1	Nadwyżka przychodów nad kosztami (wielkość dodatnia)	
V	Długoterminowe rozliczenia okresowe	0,00	2	Nadwyżka kosztów nad przychodami (wielkość ujemna)	-27 613,58
B	AKTYWA OBROTOWE	525 066,54	B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	132 597,30
I	Zapasy rzeczowych aktywów obrotowych		I	Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	
II	Należności krótkoterminowe	376 070,64	II	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne, w tym:	3 601,87
1	Należności od pozostałych jednostek	376 070,64	1	Kredyty i pożyczki	
			2	Inne zobowiązania	3 601,87
III	Inwestycje krótkoterminowe	145 214,08	3	Fundusze specjalne	
1	Środki pieniężne	145 214,08	III	Rezerwy na zobowiązania	
2	Pozostałe aktywa finansowe		IV	Rozliczenia międzyokresowe	128 995,43
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 781,82	1	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	128 995,43
	AKTYWA RAZEM	539 032,45		PASYWA RAZEM	539 032,45

ŹRÓDŁA FINANSOWANIA MAJĄTKU ORGANIZACJI

Tutaj podajemy fundusz statutowy organizacji (saldo konta 800); fundusz może ulegać zmianie; to, co ma na niego wpływ, jest zapisane w statucie organizacji

Fundusz z aktualizacji wyceny zwiększają kwoty z tytułu aktualizacji wyceny rzeczowych składników majątku trwałego, różnice z wyceny inwestycji długoterminowych dotyczące wyższych od ceny nabycia cen rynkowych, a zmniejszają korekty wcześniejszych aktualizacji oraz rozliczone różnice z wyceny w przypadku zbycia lub dekapitalizacji składników uprzednio aktualizowanych

Tutaj podajemy wynik z rachunku zysków i strat (wyników); wynik może zmniejszyć (jeśli jest ujemny) lub zwiększyć (jeśli jest dodatni) fundusz statutowy

W tej pozycji na koniec roku podajemy niespłaconą kwotę zobowiązania w sytuacji zaciągnięcia przez organizację kredytu lub pożyczki o okresie spłaty dłuższym niż 12 mies.

Tu wykazujemy niespłacone kredyty i pożyczki o terminie spłaty krótszym niż 12 mies.

Tu wykazujemy wszystkie zobowiązania – niezapłacone faktury, rachunki, podatki, ubezpieczenia społeczne itp. Kwota zobowiązań zwykle występuje w bilansie z tytułu przesunięcia płatności składek ZUS czy podatku dochodowego od osób fizycznych względem występowania kosztu (koszt powstaje w grudniu, płatności dokonujemy w styczniu)

Tutaj wykazujemy kwotę funduszu świadczeń socjalnych lub innego funduszu powierzonego w sytuacji posiadania przez organizację takich funduszy (odpowiednie zapisy w statucie)

Tutaj podajemy rezerwy na zobowiązania, które tworzy się, aby uwzględnić w sprawozdaniu finansowym koszty, które dotyczą danego roku obrotowego, ale jeszcze nie powstały, można je jednak przewidzieć z dużym prawdopodobieństwem oraz oszacować ich wielkość, np. zakup produktów lub usług pod koniec roku, na które kontrahent wystawia organizacji fakturę dopiero w styczniu

Tutaj wykazujemy wszystkie przychody przyszłych okresów, tzn. wszystkie umowy, jakie zostały podpisane w danym roku, które obejmują realizację zadań w kolejnym roku (w okresie po 31 grudnia tego roku), np. już wpłacone środki w ramach umowy o dofinansowanie przeznaczone na pokrycie kosztów roku kolejnego. Dobrze jest w informacji dodatkowej wymienić, co się składa na rozliczenia międzyokresowe przychodów

Suma pasywów musi się równać sumie aktywów

Warszawa, dnia 19.03.XXXX

Jest to data sporządzenia sprawozdania (max. do 31 marca)

Nazwisko i imię osoby sporządzającej

Tu najczęściej podpisuje się księgowy

Nazwisko i imię kierownika jednostki

Sprawozdanie podpisują wszyscy członkowie zarządu

Podpis