Stowarzyszenie Wiosna

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta

Sprawozdanie finansowe

Raport z badania sprawozdania finansowego

Za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

Zawartość:

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta
przygotowane przez PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o.

Sprawozdanie finansowe
przygotowane przez Stowarzyszenie Wiosna

Raport z badania sprawozdania finansowego
przygotowany przez PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o.

pwc

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta

Dla Walnego Zgromadzenia Członków i Komisji Rewizyjnej Stowarzyszenia Wiosna

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Stowarzyszenia Wiosna (zwanego dalej „Stowarzyszeniem") z siedzibą w Krakowie, przy ulicy Berka Joselewicza 21, obejmującego bilans na dzień 31 grudnia 2016 r., rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. oraz informację dodatkową, obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Członków Komisji Rewizyjnej

Zarząd Stowarzyszenia jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości" – Dz. U. z 2016 r., poz. 1047, z późn. zm.) oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Stowarzyszenia jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zarząd Stowarzyszenia oraz Członkowie Komisji Rewizyjnej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 Ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania przyjętymi jako Krajowe Standardy Rewizji Finansowej uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka, biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Uważamy, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia opinii z badania.

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta (cd.)

Dla Walnego Zgromadzenia Członków i Komisji Rewizyjnej Stowarzyszenia Wiosna

Opinia

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

a. przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Stowarzyszenia na dzień 31 grudnia 2016 r. oraz jego wynik finansowy za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami Ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;

b. jest zgodne w formie i treści z obowiązującymi Stowarzyszenie przepisami prawa oraz Statutem Stowarzyszenia

c. zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Przeprowadzający badanie w imieniu PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., spółki wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 144:

Michał Mastalerz

Kluczowy Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 90074

Kraków, 20 czerwca 2017 r.

Stowarzyszenie WIOSNA

Sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

Stowarzyszenie WIOSNA

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

Dla Walnego Zgromadzenia Członków Stowarzyszenia WIOSNA

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity - Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) Zarząd jest zobowiązany zapewnić sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego dającego rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na koniec roku obrotowego oraz wyniku finansowego za ten rok.

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego przyjęte zostały odpowiednie do działalności jednostki zasady rachunkowości, które stosowane były w sposób ciągły. Dokonane w roku obrotowym zmiany zasad (polityki) rachunkowości oraz dokonane korekty błędów lat ubiegłych zostały przedstawione w nocie 2 i 3 Dodatkowych Informacji i Objasnień.

Przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustalaniu wyniku finansowego przyjęto, że w dającej się przewidzieć przyszłości Stowarzyszenie WIOSNA będzie kontynuować działalność w niezmniejszonym istotnie zakresie, bez postawienia w stan likwidacji lub upadłości.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Ustawą o rachunkowości i przedstawione w w następującej kolejności:

Strona

Wprowadzenie 3
Bilans 10
Rachunek zysków i strat 12
Dodatkowe informacje i objaśnienia 14

Ks. Jacek Stryczek
Prezes Zarządu

Dominika Langer–Gniłka
Wiceprezes Zarządu

Joanna Sadzik
Wiceprezes Zarządu

Wojciech Kmiecik
Wiceprezes Zarządu

Krzysztof Lis
Wiceprezes Zarządu

Stowarzyszenie WIOSNA
Anna Witkowska
Główna Księgowa

Anna Witkowska
Odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Kraków, 19 czerwca 2017 r.

Wprowadzenie

1. Informacje o jednostce

a) Stowarzyszenie WIOSNA powstała w 2001 r. Siedziba Stowarzyszenia WIOSNA mieści się w Krakowie przy ulicy Berka Joselewicza 21.

b) Organem rejestrowym dla Stowarzyszenia WIOSNA jest Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Stowarzyszenie WIOSNA wpisane jest do Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem KRS 0000050905. Stowarzyszenie WIOSNA wpisane jest także do Rejestru Przedsiębiorców.

c) Stowarzyszenie WIOSNA posiada status organizacji pożytku publicznego.

d) Pozostałe informacje rejestrowe Stowarzyszenia WIOSNA: numer NIP: 675-12-87-092, numer REGON: 356510550. Stowarzyszenie WIOSNA jest zarejestrowanym, czynnym podatnikiem VAT: PL6751287092.

e) Podstawowym dokumentem stanowiącym o działalności Stowarzyszenia WIOSNA jest Statut.

f) Zgodnie ze Statutem czas trwania działalności Stowarzyszenia WIOSNA jest nieograniczony.

g) W okresie obrotowym członkami Zarządu Stowarzyszenia WIOSNA byli:

• Jacek	Stryczek	Prezes Zarządu	
• Dominika	Langer-Gniłka	Wiceprezes Zarządu	
• Wojciech	Kmiecik	Wiceprezes Zarządu	
• Anna	Wilczyńska	Wiceprezes Zarządu	do 19 grudnia 2016r.
• Łukasz	Miszon	Wiceprezes Zarządu	do 19 grudnia 2016r.
• Joanna	Sadzik	Wiceprezes Zarządu	od 19 grudnia 2016r.
• Krzysztof	Lis	Wiceprezes Zarządu	od 19 grudnia 2016r.

h) Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

2. Informacje o działalności

Podstawowy przedmiot działalności Stowarzyszenia WIOSNA: Tworzenie, promocja i realizacja programów mających na celu pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych osób; organizacja zajęć edukacyjnych i rekreacyjnych dla dzieci (w szczególności dla dzieci z rodzin z dysfunkcjami społecznymi); działalność wspomagająca rozwój gospodarczy, w tym rozwój przedsiębiorczości, promocję zatrudnienia i aktywizację zawodową.

Misja: „Pomagamy ludziom, by skutecznie pomagali sobie nawzajem."
Formuła podstawowej działalności: „Nasze akcje opierają się na mechanizmie pośredniczenia. Sami nie udzielamy pomocy, jedynie tworzymy struktury i narzędzia, dzięki którym darczyńcy oraz wolontariusze mogą dzielić się z potrzebującymi. Poprzez to chcemy tworzyć nowe modele zachowań społecznych."

Wprowadzenie (cd.)

Główne, **stale realizowane programy pomocowe** Stowarzyszenia WIOSNA, w ramach podstawowej działalności pożytku publicznego to SZLACHETNA PACZKA oraz AKADEMIA PRZYSZŁOŚCI. Wyniki ostatnich edycji tych programów pomocowych prezentują się następująco:

- **SZLACHETNA PACZKA**: podczas XVI edycji (finał w grudniu 2016r.) łączna wartość pomocy przekazanej przez darczyńców potrzebującym rodzinom wyniosła ok. 47,4 mln zł; pomoc w postaci paczek otrzymało prawie 19 tysięcy rodzin, a blisko 1 000 rodzin otrzyma wsparcie specjalistyczne, m.in. w postaci pomocy lekarskiej lub prawnej; w organizację akcji było zaangażowanych 11 tysięcy wolontariuszy oraz 750 tysięcy darczyńców.

- **AKADEMIA PRZYSZŁOŚCI:** podczas edycji na rok szkolny 2015/2016 pomocą zostało objętych ok. 2.000 dzieci, odbyło się 23.685 godzin pracy tutorów z dziećmi, w organizację akcji było zaangażowanych ok. 2.000 wolontariuszy.

Największe projekty tzw. grantowe, realizowane przez Stowarzyszenie WIOSNA w 2016 roku w obszarze aktywizacji zawodowej (rynków pracy) to:

- „**Wiosenna Akademia Możliwości**" - celem projektu jest indywidualne wsparcie i kompleksowa aktywizacja zawodowo-edukacyjna 120 osób w wieku 18-29 lat, mieszkańców Małopolski z tzw. kategorii NEET; projekt jest dedykowany osobom niepełnosprawnym, biernym zawodowo, bezrobotnym, zamieszkującym obszary wiejskie; projekt finansowany jest ze środków POWER 1.2.2 (Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój), termin realizacji 1.08.2016 – 31.03.2018.

- „**Wiosenny Inkubator Innowacji**" - celem projektu jest wybór i kompleksowe wsparcie (inkubacja) 32 innowacji społecznych, które przyczyniają się do wypracowania szybszych, tańszych i bardziej wydajnych rozwiązań problemów w obszarze integracji zawodowej osób oddalonych od rynku pracy; rozwiązania będą ukierunkowane na niwelowanie istniejących na rynku pracy stereotypów dotyczących osób niepełnosprawnych, osób 50+ czy też osób młodych; projekt finansowany ze środków POWER 4.1 (Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój), termin realizacji 1.10.2016 – 31.03.2019.

„**Aktywni, potrzebni, kompetentni** – kompleksowy program aktywizacji zawodowej osób niepełnosprawnych 30+ w Małopolsce" - celem projektu jest zwiększenie poziomu zatrudnienia oraz kwalifikacji i kompetencji wśród 120 osób powyżej 30 roku życia z orzeczeniem o niepełnosprawności; projekt finansowany ze środków RPO WM 8.2 (Regionalny Program Operacyjny Województwa Małopolskiego), termin realizacji 1.07.2016 – 30.06.2018.

3. Sprawozdanie finansowe

a) Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity - Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), według zasady kosztu historycznego.

b) Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności, w tym działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości oraz niewystępowania okoliczności wskazujących na zagrożenie dla kontynuowania działalności Stowarzyszenia WIOSNA.

c) Biura regionalne Stowarzyszenia WIOSNA nie prowadzą odrębnej sprawozdawczości rachunkowej ani podatkowej.

4. Ważniejsze zasady rachunkowości

a) Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, a otrzymane nieodpłatnie (w darowiźnie) – według ceny rynkowej, lub według wartości z umowy, jeżeli jest niższa od ceny rynkowej. Wartość tą pomniejsza się o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
Nabywane składniki majątku, spełniające definicję środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o wartości początkowej większej niż 1.500zł, podlegają wpisowi do ewidencji środków trwałych.

Nabywane składniki majątku, spełniające definicję środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o wartości początkowej większej niż 1.500zł, a nie większej niż 3.500zł – są odpisywane w koszty amortyzacji jednorazowej.

Nabywane składniki majątku, spełniające definicję środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o wartości początkowej większej niż 3.500zł - są amortyzowane przez okres ich ekonomicznej użyteczności.
Cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

W przypadku przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego lub składnika wartości niematerialnych i prawnych dokonywany jest odpis aktualizujący ich wartość w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości składników środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych.

Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego oraz składników wartości niematerialnych i prawnych. Poprawność przyjętych okresów oraz stawek amortyzacyjnych podlega okresowej weryfikacji.

Wprowadzenie (cd.)

Stowarzyszenie WIOSNA stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych:

• budynki, lokale	2,5% - 75%
• maszyny i urządzenia ogólnego zastosowania	30% - 50%
• urządzenia techniczne	4,5% - 20%
• pozostałe środki trwałe	20%

Roczne stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych są następujące:

• licencje	2,86% - 30%

Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji.

b) Leasing

Stowarzyszenie WIOSNA nie użytkuje żadnego majątku na podstawie umów leasingu.

c) Inwestycje

Stowarzyszenie WIOSNA nie posiada inwestycji krótkoterminowych, za wyjątkiem środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

d) Należności

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Za standardowy uważa się przypadek utworzenia odpisu w wysokości 100% dla należności przeterminowanych powyżej 182 dni, przy czym dokonuje się okresowej oceny i weryfikacji zasadności dokonania odpisów aktualizujących.

e) Zapasy

Zapasy są wyceniane według rzeczywistych cen zakupu, nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto.

Stowarzyszenie WIOSNA prowadzi ewidencję towarów wartościowo-ilościową.

Wycena rozchodu zapasów towarów handlowych jest dokonywana według zasady określonej w art.34. ust.4. pkt 2) Ustawy o rachunkowości (tzw. FIFO).

Koszty uboczne zakupu towarów, a także materiały biurowe, ogólnogospodarcze i szkoleniowe dla wolontariuszy, odpisywane są w koszty w momencie zakupu (nabycia) bez ewidencjonowania w wartości zapasów.

f) Aktywa pieniężne

Do aktywów pieniężnych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Do aktywów pieniężnych zaliczane są także naliczone odsetki od aktywów finansowych.

g) Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

h) Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy tworzone są na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować,
- prawdopodobne zobowiązana przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, wynikające w szczególności z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanych osób, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana.

i) Zobowiązania

Zobowiązania finansowe wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego, według skorygowanej ceny nabycia.

Zobowiązania inne niż finansowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

j) Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności:

- Wartość otrzymanych transz grantów (dotacji, dofinansowań itp.), przeznaczonych do wydatkowania w kolejnych okresach sprawozdawczych; zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo przychody, równolegle do ponoszonych kosztów – wydatków kwalifikowalnych.
- wartość przyjętych nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych; zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo przychody, równolegle do odpisów amortyzacyjnych umorzeniowych od środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.
- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

k) Podatek dochodowy odroczony

Stowarzyszenie WIOSNA odstępuje od tworzenia aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego na podstawie art. 37. Ust.10 Ustawy o rachunkowości. Ponadto tworzenie tych aktywów i rezerw jest bezzasadne, z uwagi na okoliczność objęcia zwolnieniem z tego podatku dochodów statutowych Stowarzyszenia.

l) Uznawanie przychodu

W przypadku grantów (dotacji, dofinansowań, darowizn określonych umową z obowiązkiem rozliczania), za dzień osiągnięcia przychodu uważa się ostatni dzień miesiąca, w którym nastąpiła realizacja projektu, tj. poniesienie kosztów w ramach tego projektu. Otrzymane wcześniej wpłaty z tych tytułów uważa się za zaliczki na działania statutowe, które będą wykonane w przyszłych okresach sprawozdawczych, i wykazuje się w pozycji bilansu „rozliczenia międzyokresowe przychodów".

W przypadku pozostałych źródeł finansowania działalności statutowej nieodpłatnej, za dzień osiągnięcia przychodu uważa się dzień otrzymania wpłaty np. z tytułu darowizn od osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, 1% podatku dochodowego.

W przypadku sprzedaży, za dzień osiągnięcia przychodu uważa się dzień:

- wykonania świadczenia – w przypadku usług wykonywanych w ramach działalności gospodarczej, określonych umową,
- realizacji wydarzenia – w przypadku sprzedaży biletów, organizacji aukcji charytatywnych oraz podobnych akcji,
- przygotowania towaru do wysyłki – w przypadku sprzedaży towarów w sklepie internetowym.

Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz po uwzględnieniu wszelkich korekt i udzielonych rabatów.

m) Kategoryzacja działalności

Stowarzyszenie WIOSNA sporządza rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym, z jednoczesnym zastosowaniem podziału prowadzonej działalności według klasyfikacji:

- nieodpłatna działalność pożytku publicznego,
- odpłatna działalność pożytku publicznego,
- działalność gospodarcza.

Stosownie do ww. podziału, a niezależnie od ujmowania kosztów w układzie rodzajowym, Stowarzyszenie WIOSNA wyróżnia koszty prowadzonej działalności według klasyfikacji:

- koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego,
- koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego,
- koszty działalności gospodarczej;
- koszty administracyjne (w których ujmuje się koszty związane z działalnością lub obsługą Stowarzyszenia jako całości).

Klasyfikacje te znajdują odzwierciedlenie w rachunku zysków i strat sporządzonym według wzoru z załącznika nr 6 do Ustawy o rachunkowości, obowiązującego od 2017 roku, a zaprezentowanym

w sprawozdaniu finansowym, przy czym pozycję „koszty ogólnego zarządu" uważa się za tożsamą z pozycją oznaczoną „koszty administracyjne".

n) Uproszczenia sprawozdawczości

Walne Zgromadzenie Członków Stowarzyszenia WIOSNA, jako organ zatwierdzający, podjęło Uchwałę nr 5/2016 z dnia 19 grudnia 2016r. w sprawie stosowania zasad rachunkowości przewidzianych dla jednostek małych, w zakresie:

- niesporządzania zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym na podstawie art. 48a. ust. 4. Ustawy o rachunkowości,
- niesporządzania rachunku przepływów pieniężnych na podstawie art. 48b. ust. 5 Ustawy o rachunkowości.

5. Inne informacje

a) Miejsce i sposób prowadzenia ksiąg

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Stowarzyszenia WIOSNA, za pomocą oprogramowania – licencji Enova producenta Soneta Sp. z o.o..

b) Informacje podatkowe

W odniesieniu do wydatków na działalność nieodpłatną pożytku publicznego, Stowarzyszeniu WIOSNA nie przysługuje prawo do odliczania podatku VAT od zakupów, a zatem większość pozycji kosztowych, jak i wartość początkowa aktywów trwałych, zawiera kwotę podatku VAT (tzw. cena brutto).

Różnice kursowe ustala się tzw. metodą podatkową, tj. na podstawie art. 15a Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Wskazana metodologia ustalania różnic kursowych nie ma istotnego wpływu na dane sprawozdania finansowego.

c) Pozostałe informacje

Stowarzyszenie WIOSNA, z uwagi na formułę prowadzonej działalności podstawowych programów pomocowych (SZLACHETNA PACZKA i AKADEMIA PRZYSZŁOŚCI) opartej na pośredniczeniu, nie ewidencjonuje w księgach rachunkowych ani wartości przekazywanych darowizn, ani wartości pracy wolontariuszy.

Dochody z działalności gospodarczej Stowarzyszenia WIOSNA, zgodnie ze Statutem, przeznaczone są w całości na finansowanie działalności pożytku publicznego.

Bilans

Poz.	Opis	Nota	31.12.2015 Dane opublikowane	31.12.2015 Dane przekształcone	31.12.2016
	Aktywa		**14 176 386,74**	**14 315 224,62**	**15 172 011,33**
A	**+Aktywa trwałe**		**4 144 988,31**	**4 144 988,31**	**3 734 643,64**
A.I	**+Wartości niematerialne i prawne**	**5, 6, 10**	**3 901 171,73**	**3 901 171,73**	**3 574 190,88**
A.I.1	+Inne wartości niematerialne i prawne		3 901 171,73	3 901 171,73	3 574 190,88
A.II	**+Rzeczowe aktywa trwałe**	**5, 6, 10**	**212 950,46**	**212 950,46**	**118 400,36**
A.II.1	+Środki trwałe		212 950,46	212 950,46	118 400,36
A.II.2.a	+budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				11 473,09
A.II.2.b	+urządzenia techniczne i maszyny		209 578,09	209 578,09	100 294,40
A.II.2.c	+inne środki trwałe		3 372,37	3 372,37	6 632,87
A.III	**+Należności długoterminowe**	**22**	**30 866,12**	**30 866,12**	**42 052,40**
A.III.1	+Od pozostałych jednostek		30 866,12	30 866,12	42 052,40
B	**+Aktywa obrotowe**		**10 031 398,43**	**10 170 236,31**	**11 437 367,69**
B.I	**+Zapasy**	**12**	**173 453,51**	**173 453,51**	**168 205,04**
B.I.1	+Towary		163 323,41	163 323,41	168 205,04
B.I.2	+Zaliczki na dostawy i usługi		10 130,10	10 130,10	
B.II	**+Należności krótkoterminowe**	**2, 3, 14**	**490 150,17**	**628 988,05**	**1 244 603,47**
B.II.1	+Należności od pozostałych jednostek		490 150,17	628 988,05	1 244 603,47
B.II.1.a	+z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		397 821,37	536 659,25	894 704,31
B.II.1.a.i	+do 12 miesięcy		397 821,37	536 659,25	894 704,31
B.II.1.b	+z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		8 033,29	8 033,29	25 418,43
B.II.1.c	+inne		84 295,51	84 295,51	324 480,73
B.III	**+Inwestycje krótkoterminowe**	**22**	**6 772 730,97**	**6 772 730,97**	**7 176 878,37**
B.III.1	+Krótkoterminowe aktywa finansowe		6 772 730,97	6 772 730,97	7 176 878,37
B.III.1.a	+środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		6 772 730,97	6 772 730,97	7 176 878,37
B.III.1.a.i	+środki pieniężne w kasie i na rachunkach		6 772 730,97	6 772 730,97	7 054 630,66
B.III.1.a.ii	+inne środki pieniężne				122 247,71
B.IV	**+Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	**15**	**2 595 063,78**	**2 595 063,78**	**2 847 680,81**

Bilans (cd.)

Poz.	Opis	Nota	31.12.2015 Dane opublikowane	31.12.2015 Dane przekształcone	31.12.2016
	Pasywa		**14 176 386,74**	**14 315 224,62**	**15 172 011,33**
A	**+Kapitał (fundusz) własny**	3,16	**6 442 155,28**	**6 435 834,80**	**6 196 985,40**
A.I	**+Kapitał (fundusz) podstawowy**		**426 016,99**		
A.II	**+Kapitał (fundusz) zapasowy**		**3 918 216,06**		
A.III	**+Zysk /Strata z lat ubiegłych**		**1 219 348,88**	**5 563 581,93**	**6 435 834,80**
A.IV	**+Zysk/Strata netto**		**878 573,35**	**872 252,87**	**-238 849,40**
B	**+Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**		**7 734 231,46**	**7 879 389,82**	**8 975 025,93**
B.I	**+Rezerwy na zobowiązania**	2, 17		**145 158,36**	**251 122,11**
B.I.1	+Rezerwa na świadczenia emerytalne i pododobne			145 158,36	251 122,11
B.I.1.a	+krótkoterminowa			145 158,36	251 122,11
B.II	**+Zobowiązania długoterminowe**	18, 22			**3 600,00**
B.II.1	+Wobec pozostałych jednostek				3 600,00
B.II.1.a	+inne				3 600,00
B.III	**+Zobowiązania krótkoterminowe**	22	**1 021 672,70**	**1 021 672,70**	**1 410 102,74**
B.III.1	+Wobec pozostałych jednostek		1 021 672,70	1 021 672,70	1 395 102,74
B.III.1.a	+z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		808 179,17	808 179,17	1 065 931,94
B.III.1.a.i	+do 12 miesięcy		808 179,17	808 179,17	1 065 931,94
B.III.1.b	+zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		19 067,55	19 067,55	
B.III.1.c	+z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		168 069,93	168 069,93	298 869,20
B.III.1.d	+z tytułu wynagrodzeń		5 312,73	5 312,73	
B.III.1.e	+inne		21 043,32	21 043,32	30 301,60
B.III.2	+Fundusze specjalne				15 000,00
B.IV	**+Rozliczenia międzyokresowe**	3, 20, 21	**6 712 558,76**	**6 712 558,76**	**7 310 201,08**
B.IV.1	+Inne rozliczenia międzyokresowe		6 712 558,76	6 712 558,76	7 310 201,08
B.IV.1.a	+długoterminowe		6 446 191,30	2 949 815,96	3 236 928,34
B.IV.1.b	+krótkoterminowe		266 367,46	3 762 742,80	4 073 272,74

Rachunek zysków i strat

Poz.	Opis	Nota	2015 Dane opublikowane	2015 Dane przekształcone	2016
A	**Przychody netto z działalności gospodarczej**	**23**	**1 799 533,72**	**1 799 533,72**	**1 515 845,91**
A.I	+Przychody netto ze sprzedaży usług		1 649 895,29	1 649 895,29	1 349 358,12
A.II	+Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		149 638,43	149 638,43	166 487,79
B	**Koszty działalności gospodarczej**		**1 148 131,16**	**1 148 131,16**	**1 207 272,45**
B.I	+Amortyzacja		61 729,22	61 729,22	6 640,96
B.II	+Zużycie materiałów i energii		254 603,25	254 603,25	2 496,28
B.III	+Usługi obce		303 845,35	303 845,35	569 780,72
B.IV	+Podatki i opłaty				652,52
B.V	+Wynagrodzenia		9 176,11	9 176,11	70 813,28
B.VI	+Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		39 763,41	39 763,41	17 726,26
B.VII	+Pozostałe koszty rodzajowe		380 277,97	380 277,97	444 238,52
B.VIII	+Wartość sprzedanych towarów i materiałów		98 735,85	98 735,85	94 923,91
C	**Zysk ze sprzedaży (A-B)**		**651 402,56**	**651 402,56**	**308 573,46**
D	**Przychody z działalności statutowej nieodpłatnej**	**2, 23**	**18 063 334,09**	**18 202 171,97**	**16 200 838,73**
D.I	+Inne przychody statutowe		18 062 414,09	18 201 251,97	16 199 878,73
D.II	+Składki członkowskie		920,00	920,00	960,00
E	**Koszty działalności statutowej nieodpłatnej**	**2, 3**	**16 894 029,95**	**15 924 522,41**	**14 125 635,56**
E.I	+Amortyzacja		1 313 388,02	1 313 388,02	181 226,48
E.II	+Zużycie materiałów i energii		4 454 216,59	782 744,82	856 012,95
E.III	+Usługi obce		2 051 767,82	5 526 127,09	4 785 803,07
E.IV	+Podatki i opłaty		146,54	146,54	62 486,16
E.V	+Wynagrodzenia		5 623 375,74	4 864 479,00	4 613 136,64
E.VI	+Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		1 005 479,21	871 223,19	764 572,93
E.VII	+Pozostałe koszty statutowe		2 445 656,03	2 566 413,75	2 862 397,33
F	**Zysk na działalności statutowej nieodpłatnej (D-E)**		**1 169 304,14**	**2 277 649,56**	**2 075 203,17**
G	**Przychody z działalności statutowej odpłatnej**	**23**	**41 405,37**	**41 405,37**	**119 034,51**
H	**Koszty działalności statutowej odpłatnej**		**106 565,64**	**106 565,64**	**267 674,01**
H.I	+Zużycie materiałów i energii		29 191,44	29 191,44	21 117,21
H.II	+Usługi obce		72 719,06	72 719,06	112 187,07
H.III	+Wynagrodzenia		4 222,14	4 222,14	46 747,70
H.IV	+Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia				2 304,41
H.V	+Pozostałe koszty statutowe		433,00	433,00	27 317,62
H.VI	+Wartość sprzedanych towarów i materiałów				58 000,00
I	**Strata na działalności statutowej odpłatnej (G-H)**		**-65 160,27**	**-65 160,27**	**-148 639,50**

Rachunek zysków i strat (cd.)

J	**Koszty administracyjne**	**2, 3**	**936 225,95**	**2 050 891,85**	**2 492 248,31**
J.I	+Amortyzacja		10 415,27	10 415,27	299 502,59
J.II	+Zużycie materiałów i energii		89 114,97	89 114,97	72 191,31
J.III	+Usługi obce		500 008,24	576 363,02	434 256,80
J.IV	+Podatki i opłaty		57 479,05	57 479,05	24 218,19
J.V	+Wynagrodzenia		149 891,98	1 053 947,08	1 340 479,38
J.VI	+Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		126 885,43	261 141,45	304 641,15
J.VII	+Pozostałe koszty administracyjne		2 431,01	2 431,01	16 958,89
K	**Pozostałe przychody operacyjne**	**25**	**46 244,31**	**46 244,31**	**1 655,53**
K.I	+Inne przychody operacyjne		46 244,31	46 244,31	1 655,53
L	**Pozostałe koszty operacyjne**	**25**	**38 537,40**	**38 537,40**	**31 733,76**
L.I	+Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				9 712,76
L.II	+Inne koszty operacyjne		38 537,40	38 537,40	22 021,00
M	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+F+I-J+K-L)**		**827 027,39**	**820 706,91**	**-287 189,41**
N	**Przychody finansowe**	**25**	**65 367,12**	**65 367,12**	**51 050,63**
N.I	+Odsetki, w tym:		65 315,83	65 315,83	49 514,83
N.II	+Inne		51,29	51,29	1 535,80
O	**Koszty finansowe**		**13 010,16**	**13 010,16**	**2 700,62**
O.I	+Odsetki, w tym:		6 693,61	6 693,61	104,08
O.II	+Inne		6 316,55	6 316,55	2 596,54
P	**Zysk (strata) z działalności brutto (M+N-O)**		**879 384,35**	**873 063,87**	**-238 839,40**
R	**Podatek dochodowy**	**28**	**811,00**	**811,00**	**10,00**
S	**Zysk (strata) netto (P-R)**		**878 573,35**	**872 252,87**	**-238 849,40**

Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości

Stowarzyszenie WIOSNA nie dokonało w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, które mogłyby wywrzeć istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

2. Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych

Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju:

Korekta błędu podstawowego	
Przychód roku 2015, pierwotnie błędnie wykazany jako przychód roku obrotowego (darowizny otrzymane przez PayPal)	138 837,88 zł
Koszt utworzenia rezerwy na niewykorzystane urlopy za rok obrotowy 2015	100 962,46 zł
Koszt utworzenia rezerwy na niewypłacone nadgodziny za rok obrotowy 2015	44 195,90 zł
Wpływ błędów na wynik roku poprzedniego	-6 320,48 zł

Na skutek ujęcia w bieżącym sprawozdaniu finansowym wymienionych powyżej zdarzeń, Stowarzyszenie WIOSNA dokonało korekt, a ich skutki w łącznej kwocie 6 320,48zł pomniejszyły kapitał (fundusz) własny w poz. A.VIII. pasywów „zysk / strata netto" za rok 2015.

3. Porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający

Informacje liczbowe, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy, zostały wykazane w kolumnie bilansu oraz rachunku zysków i strat, oznaczonej jako „dane przekształcone".

Zmiany w niektórych pozycjach bilansu oraz rachunku zysków i strat, niezależnie od zmian wymienionych poniżej, wynikają z korekt błędu podstawowego, opisanych odrębnie w pkt. 2.

Zmiana pozycji	Opis korekt prezentacji - rachunek zysków i strat	Kwota
z E.II do E.III	Przeniesienie kosztów subskrypcji z sekcji "zużycie materiałów i energii" do sekcji "usługi obce" w ramach kosztów działalności statutowej nieodpłatnej	3 671 472,00 zł
z E.III do E.VII	Przeniesienie usług marketingowych i stron internetowych z sekcji "usługi obce" do sekcji "pozostałe koszty statutowe" w ramach kosztów działalności statutowej nieodpłatnej	120 757,70 zł
z E.III do J.III	Przeniesienie części kosztów subskrypcji oraz amortyzacji licencji z "kosztów działalności statutowej nieodpłatnej" do "kosztów działalności administracyjnej"	76 354,78 zł
z E.V do J.V	Przeniesienie części kosztów wynagrodzeń z "kosztów działalności statutowej nieodpłatnej" do "kosztów działalności administracyjnej"	867 765,50 zł
z E.VI do J.VI	Przeniesienie części kosztów składek ZUS z "kosztów działalności statutowej nieodpłatnej" do "kosztów działalności administracyjnej"	134 256,00 zł

Zmiany pozycji	Opis korekt prezentacji - bilans	Kwota
B.II.1.a.i aktywa [bez zmiany]	Rozpoznanie należności z tytułu korekty błędu podstawowego - zwiększenie przychodu roku 2015	138 837,88 zł
z A.I do A.III pasywa	Przeniesienie z pozycji "kapitał (fundusz) podstawowy" do pozycji "zysk/strata z lat ubiegłych"	426 016,99 zł
z A.II do A.III pasywa	Przeniesienie z pozycji "kapitał (fundusz) zapasowy" do pozycji "zysk/strata z lat ubiegłych"	3 918 216,06 zł
z B.IV.1.a do B.IV.1.b pasywa	Przeniesienie części rozliczeń międzyokresowych przychodów z pozycji "długoterminowe" do "krótkoterminowe"	3 496 375,34 zł

Zmiany w ww. pozycjach rachunku zysków i strat wynikają z uprzednio błędnego przyporządkowania danego kosztu.
Zmiana w bilansie, polegająca na rozpoznaniu zwiększonego przychodu, wynika z pomyłkowego rozpoznania tej pozycji przychodowej w niewłaściwym terminie w dacie wpływu, tj. w roku 2016.
Zmiany w bilansie, polegające na przeniesieniu kwot kapitału podstawowego oraz zapasowego do wyniku lat ubiegłych, wynikają z uprzednio bezpodstawnego wykazywania zysków kolejnych lat obrotowych w tych pozycjach bilansu.
Zmiana w bilansie, polegająca na przeniesieniu części kwot w ramach rozliczeń międzyokresowych przychodów, dotyczy przychodów z tytułu darowizn subskrypcji oraz amortyzowanych licencji, a wynika z uprzednio błędnego zaklasyfikowania części tych rozliczeń przypadających do odpisania na rok 2016, do pozycji „długoterminowe".

4. Kursy wymiany walut obcych

	31.12.2016 zł	31.12.2015 zł
Kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu		
Kurs wymiany USD na PLN	4,1793	3,9011
Kurs wymiany EUR na PLN	4,4240	4,2615
Kurs wymiany 100 HUF na PLN	1,4224	1,3601

Kurs średni w okresie	2016 zł	2015 zł
Kurs wymiany USD na PLN	3,9680	3,7928
Kurs wymiany EUR na PLN	4,3757	4 1848
Kurs wymiany 100 HUF na PLN	1,4034	1,3529

Kurs średni został obliczony jako średnia arytmetyczna kursów ogłoszonych w ostatnim dniu miesiąca przez Narodowy Bank Polski.

5. Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - zmiany w ciągu roku obrotowego

Szczegółowy zakres zmian wartości brutto grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy.

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne	Stan na początek roku obrotowego 2016	Zwiększenia w roku 2016	Zmniejszenia w roku 2016	Stan na koniec roku obrotowego 2016
Środki trwałe	**950 473,67 zł**	**74 714,25 zł**	**47 388,25 zł**	**977 799,67 zł**
Budynki i lokale - budynki biurowe	0,00 zł	16 707,39 zł	0,00 zł	16 707,39 zł
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania - m.in. zespoły komputerowe	895 944,49 zł	32 002,13 zł	34 719,25 zł	893 227,37 zł
Urządzenia techniczne	45 024,71 zł	18 941,33 zł	12 669,00 zł	51 297,04 zł
Inne środki trwałe	9 504,47 zł	7 063,40 zł	0,00 zł	16 567,87 zł
Wartości niematerialne i prawne	**6 330 165,25 zł**	**1 894,20 zł**	**0,00 zł**	**6 332 059,45 zł**

Wykazane w tabeli zwiększenia powstały z tytułu nabycia, natomiast wykazane w tabeli zmniejszenia powstały z tytułu rozchodu (likwidacji).

Posiadane przez Stowarzyszenie wartości niematerialne i prawne to licencje na oprogramowanie, natomiast środki trwałe zaewidencjonowane w grupie 4. to głównie sprzęt komputerowy.

6. Umorzenie i wartość netto rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – zmiany w ciągu roku obrotowego

Umorzenia aktywów trwałych	Stan na początek roku obrotowego 2016	Zwiększenia w roku 2016	Zmniejszenia w roku 2016	Stan na koniec roku obrotowego 2016	Wartość netto Stan na 01.01.2016	Wartość netto Stan na 31.12.2016
Umorzenie środków trwałych	**737 523,21 zł**	**159 446,01 zł**	**37 569,91 zł**	**859 399,31 zł**	**212 950,46 zł**	**118 400,36 zł**
Budynki i lokale - budynki biurowe	0,00 zł	5 234,30 zł	0,00 zł	5 234,30 zł	**0,00 zł**	**11 473,09 zł**
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania - m.in. zespoły komputerowe	703 240,54 zł	139 264,46 zł	34 719,25 zł	807 785,75 zł	**192 703,95 zł**	**85 441,62 zł**
Urządzenia techniczne	28 150,57 zł	11 144,35 zł	2 850,66 zł	36 444,26 zł	**16 874,14 zł**	**14 852,78 zł**
Inne środki trwałe	6 132,10 zł	3 802,90 zł	0,00 zł	9 935,00 zł	**3 372,37 zł**	**6 632,87 zł**
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	**2 428 993,52 zł**	**328 875,05 zł**	**0,00 zł**	**2 757 868,57 zł**	**3 901 171,73 zł**	**3 574 190,88 zł**

7. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Stowarzyszenie WIOSNA wynajmuje biura na cele działalności statutowej w trzech lokalizacjach w Krakowie oraz w dwóch lokalizacjach w Warszawie. Łączna wartość powierzchni

wynajmowanych, na podstawie wartości miesięcznej opłaty za czynsz, wynosi 45tys. zł, w tym 29tys. zł za biuro siedziby.

Stowarzyszenie WIOSNA nie użytkuje żadnego majątku na podstawie umów leasingu.

8. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe

W Stowarzyszeniu WIOSNA nie wystąpiły koszty wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

9. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Stowarzyszenie WIOSNA nie dokonało w trakcie roku obrotowego 2016 odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych, w tym środków trwałych, z uwagi na brak przesłanek do ich utworzenia.

10. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe, w tym odrębnie poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska wyniosły:

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe	
Poniesione w roku obrotowym 2016	76 608,45 zł
w tym na ochronę środowiska	0,00 zł
Planowane na następny rok obrotowy	200 000,00 zł
w tym na ochronę środowiska	0,00 zł

11. Informacje dotyczące posiadanych papierów wartościowych lub praw

Stowarzyszenie WIOSNA nie posiada papierów wartościowych ani praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji.

12. Zapasy

Stowarzyszenie WIOSNA nie dokonało w trakcie roku obrotowego 2016 odpisów aktualizujących wartość zapasów z uwagi na brak przesłanek do ich utworzenia.

13. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów

Odsetki oraz różnice kursowe, które wystąpiły w Stowarzyszeniu WIOSNA w roku obrotowym, nie powiększały ceny nabycia towarów ani kosztu wytworzenia produktów.

14. Odpisy aktualizujące wartość należności

Dane o odpisach aktualizujących wartość należności ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego:

Odpisy aktualizujące wartość należności	Stan na początek roku obrotowego 2016	Zwiększenia w roku 2016	Wykorzystanie w roku 2016	Stan na koniec roku obrotowego 2016
na należności od pozostałych jednostek	3 600,00 zł	4 705,16 zł	3 600,00 zł	4 705,16 zł

Rozliczenia międzyokresowe czynne

Wykaz istotnych pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie:

Rozliczenia międzyokresowe czynne	
Subskrypcje Microsoft Office 365	2 770 199,69 zł
Odnawialne licencje Atlassian	55 329,01 zł
Pozostałe koszty rozliczane w czasie, w tym prenumeraty	22 152,11 zł
Suma	**2 847 680,81 zł**

Wartość rozliczeń międzyokresowych czynnych na dzień 31 grudnia 2015 wynosiła: 2 595 063,78 zł, w tym subskrypcje Microsoft Office 365: 2 554 428,60 zł.

16. Kapitał własny

Zysk netto za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r., jak również wyniki z lat poprzednich, został wykazany w pozycji bilansu „zysk / strata z lat ubiegłych". Walne Zgromadzenie Członków Stowarzyszenia WIOSNA, jako organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe, nie podejmuje uchwały o podziale zysku - z uwagi na przeznaczenie na cele statutowe.

Strata netto za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. wyniosła 238 849,40 zł. Zarząd proponuje pokrycie straty zyskiem lat następnych, odnosząc wartość straty na wynik lat ubiegłych.

17. Rezerwy na zobowiązania – zmiany w ciągu roku obrotowego

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Rezerwy	Stan na początek roku obrotowego 2016	Zwiększenia w roku 2016	Wykorzystanie w roku 2016	Stan na koniec roku obrotowego 2016
na niewykorzystane urlopy	100 962,46 zł	230 806,75 zł	100 962,46 zł	230 806,75 zł
na niewypłacone nadgodziny	44 195,90 zł	20 315,36 zł	44 195,90 zł	20 315,36 zł
Suma	145 158,36 zł	251 122,11 zł	145 158,36 zł	**251 122,11 zł**

Stowarzyszenie WIOSNA tworzy rezerwę na tzw. niewykorzystane urlopy pracownicze oraz z tytułu wypracowanych, a niewypłaconych w roku obrotowym godzin nadliczbowych. Rezerwy te są wykazywane w pozycji bilansu „Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne – krótkoterminowa", przy czym operacje dotyczące rezerwy za poprzedni rok obrotowy, z uwagi na nieujęcie w sprawozdaniu finansowym sporządzonym za rok 2015, zostały odniesione na wynik lat ubiegłych i opisane jako korekta błędów lat ubiegłych w nocie numer 2.

18. Zobowiązania długoterminowe – struktura czasowa według zapadalności

Stowarzyszenie WIOSNA nie posiada zobowiązań długoterminowych z przewidywanym terminem spłaty. Kwota 3 600,00 zł wykazywana w bilansie w zobowiązaniach długoterminowych wynika z otrzymanych kaucji o nieokreślonym terminie zwrotu.

19. Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Stowarzyszenie WIOSNA nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku.

20. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Wykaz istotnych pozycji rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów - długoterminowe	
Darowizny rzeczowe, amortyzowane	**3 236 928,34 zł**
Rozliczenia międzyokresowe przychodów - krótkoterminowe	
Darowizny rzeczowe, amortyzowane (część krótkoterminowa)	320 449,90 zł
Darowizny rzeczowe nieamortyzowane, w tym subskrypcje	2 825 528,70 zł
Granty ze środków europejskich (POWER, PRO WM)	133 111,69 zł
Darowizny korporacyjne (ING, TkMaxx)	580 946,21 zł
Zbiórki publiczne (z TkMaxx)	202 915,76 zł
Sprzedaż - zaliczki otrzymane	10 320,48 zł
Suma rozliczeń międzyokresowych przychodów krótkoterminowych	**4 073 272,74 zł**

Wykaz istotnych pozycji rozlcizeń międzyokresowych przychodów – dane porównawcze za rok 2015.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów - długoterminowe	
Darowizny rzeczowe, amortyzowane	**2 949 815,96 zł**
Rozliczenia międzyokresowe przychodów - krótkoterminowe	
Darowizny rzeczowe, amortyzowane (część krótkoterminowa)	320 449,92 zł
Darowizny rzeczowe nieamortyzowane, w tym subskrypcje	3 175 925,42 zł
Granty	52 577,82 zł
Darowizny korporacyjne (m.in. TkMaxx)	213 789,64 zł
Suma rozliczeń międzyokresowych przychodów krótkoterminowych	**3 762 742,80 zł**

21. Uzgodnienie wybranych pozycji bilansowych

Stowarzyszenie WIOSNA nie wykazuje składników aktywów lub pasywów w więcej niż jednej pozycji bilansu, za wyjątkiem rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu darowizn rzeczowych amortyzowanych, wykazywanych w podziale na część długoterminową i krótkoterminową, opisanee w pkt. 24. powyżej.

22. Informacje uzupełniające o aktywach i pasywach

W pozycji aktywów „należności długoterminowe" Stowarzyszenie WIOSNA wykazuje wpłacone kaucje z tytułu wynajmu powierzchni biurowych.

W pozycji aktywów „należności od pozostałych jednostek" Stowarzyszenie WIOSNA nie wykazuje należności przeterminowanych i zagrożonych brakiem spłaty.

W pozycji aktywów „inne środki pieniężne" Stowarzyszenie WIOSNA wykazuje tzw. środki pieniężne w drodze, tj. przenoszone na dzień bilansowy pomiędzy rachunkami bankowymi.

W pozycji pasywów „zobowiązania długoterminowe" Stowarzyszenie WIOSNA wykazuje otrzymane kaucje.

W pozycji pasywów „zobowiązania krótkoterminowe" Stowarzyszenie WIOSNA nie posiada zobowiązań spornych, wątpliwych i jednocześnie przeterminowanych.

W pozycji pasywów „fundusze specjalne" Stowarzyszenie WIOSNA wykazuje wartość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, utworzonego na rok 2016 na podstawie uchwały Zarządu o przyjęciu Regulaminu ZFŚS.

23. Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów

Struktura przychodów z uwzględnieniem charakterystyki działalności Stowarzyszenia WIOSNA jako organizacji pożytku publicznego wraz z danymi porównawczymi.

Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego: 2016	
Darowizny pieniężne od osób prywatnych	7 457 593,22 zł
Darowizny pieniężne od firm	1 613 425,68 zł
Darowizny rzeczowe od osób prywatnych	60 522,64 zł
Darowizny rzeczowe od firm	3 952 950,63 zł
1% podatku dochodowego od osób fizycznych	1 104 114,88 zł
Smsy charytatywne	1 084 881,50 zł
Zbiórki publiczne	184 902,44 zł
Składki członkowskie	960,00 zł
Granty - ze środków europejskich	344 681,71 zł
Środki z funduszy celowych	73 000,00 zł
Dotacje z budżetu państwa	12 644,02 zł
Środki na realizację zadadań publicznych - jst	50 500,00 zł
Środki na realizację zadadań publicznych - adm.rządowa	260 662,01 zł
Suma	**16 200 838,73 zł**

Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego: 2015	
Darowizny pieniężne od osób prywatnych	6 312 208,32 zł
Darowizny pieniężne od firm	2 175 647,89 zł
Darowizny rzeczowe od firm	4 722 697,43 zł
1% podatku dochodowego od osób fizycznych	1 014 963,11 zł
Smsy charytatywne	1 165 076,45 zł
Zbiórki publiczne	38 845,36 zł
Składki członkowskie	920,00 zł
Granty - ze środków europejskich	2 176 656,92 zł
Dotacje z budżetu państwa	595 156,49 zł
Suma	**18 202 171,97 zł**

Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego: 2016	
Sprzedaż przedmiotów darowizny - aukcja charytatywna	62 581,30 zł
Sprzedaż biletów na wydarzenia Szlachetnej Paczki	41 231,49 zł
Pozostała sprzedaż usług, w tym szkoleń	15 221,72 zł
Suma	**119 034,51 zł**

Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego: 2015	
Sprzedaż biletów na wydarzenia Szlachetnej Paczki	23 047,58 zł
Sprzedaż usług - wydarzenia Akademii Przyszłości	18 357,79 zł
Suma	**41 405,37 zł**

Przychody z działalności gospodarczej: 2016	
Sprzedaż towarów - sklep internetowy	166 487,79 zł
Sprzedaż usług - świadczenia reklamowe	1 349 358,12 zł
Suma	**1 515 845,91 zł**

Przychody z działalności gospodarczej: 2015	
Sprzedaż towarów - sklep internetowy	149 638,43 zł
Sprzedaż usług - świadczenia reklamowe	1 649 895,29 zł
Suma	**1 799 533,72 zł**

Przychody ze sprzedaży w ramach działalności gospodarczej oraz działalności odpłatnej pożytku publicznego obejmują wyłącznie sprzedaż krajową, również w roku poprzednim.

24. Informacje o realizowanych w roku obrotowym projektach grantowych

Stowarzyszenie WIOSNA realizuje projekty z dedykowanym źródłem finansowania, tzw. granty, w ramach podstawowych programów pomocowych:

- SZLACHETNA PACZKA (edycje na kolejne lata, z finałem akcji każdorazowo w połowie grudnia),
- AKADEMIA PRZYSZŁOŚCI (edycje na kolejne lata szkolne),
- jak również w innych statutowych sferach działalności pożytku publicznego, głównie w obszarze promocji zatrudnienia i aktywizacji zawodowej (zwykle na okresy dłuższe niż rok kalendarzowy).

Projekty grantowe, w tym dotacje	Wartość realizacji w roku 2016
1.2.2. Wiosenna Akademia Możliwości	81 585,55 zł
10.1.5 Małopolskie Talenty	83 825,65 zł
4.1 Innowacje Społeczne	32 052,19 zł
8.2. Aktywni, potrzebni, kompetentni	126 079,25 zł
Akademia Odkrywców Kreatywności	122 556,61 zł
PZU dla Liderów Szlachetnej Paczki	59 860,00 zł
Up-Skilling Europe	26 720,61 zł
VolunCET	7 180,48 zł
Wolontariat Szlachetnej Paczki z Fundacją PKO Banku Polskiego	42 417,82 zł

25. Informacje uzupełniające o poniesionych kosztach i osiągniętych przychodach

Główną składową pozycji rachunku zysków i strat „inne koszty operacyjne" są koszty dotyczące lat ubiegłych, o nieistotnych wartościach oraz odpisy aktualizujące wartość należności; natomiast w poprzednim roku obrotowym, były to koszty likwidacji towaru nienadającego się do sprzedaży oraz odpisy aktualizujące wartość należności.

Główną składową pozycji rachunku zysków i strat „przychody finansowe" zarówno w 2016, jak i poprzednim roku obrotowym, są odsetki od środków pieniężnych przechowywanych na oprocentowanych rachunkach bankowych.

26. Informacje o otrzymanych darowiznach

Stowarzyszenie WIOSNA otrzymało następujące darowizny, wykazane w zeznaniu podatkowym CIT-D za rok 2016:

Oznaczenie darczyńcy korporacyjnego		Kwota
BALLUFF SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	Polska	28 000,00 zł
BP EUROPA SE SPÓŁKA EUROPEJSKA ODDZIAŁ W POLSCE	Polska	194 818,00 zł
BP FOUNDATION	USA	30 886,50 zł
Fundacja PZU	Polska	40 000,00 zł
Google Inc.	USA	51 623,37 zł
ING BANK ŚLĄSKI SPÓŁKA AKCYJNA	Polska	350 000,00 zł
KOMPANIA PIWOWARSKA SPÓŁKA AKCYJNA	Polska	50 000,00 zł
NN INSURANCE EURASIA NV	Holandia	42 222,00 zł
ROCHE POLSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	Polska	30 000,00 zł
SPRING FOUNDATION	USA	28 274,12 zł
TJX POLAND SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	Polska	284 067,07 zł
VALEO AUTOSYSTEMY SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	Polska	17 000,00 zł

Stowarzyszenie WIOSNA otrzymało następujące darowizny, wykazane w zeznaniu podatkowym CIT-D za rok 2015:

Oznaczenie darczyńcy korporacyjnego	Kwota
Balluff Sp. z o.o.	17 000,00 zł
BP Europa SE Spółka Europejska	191 250,00 zł
Brown-Forman Corporation US	26 684,10 zł
Effector S.A.	50 000,00 zł
Espes Sp. z o.o.	21 000,00 zł
Exorigo-Upos Sp. z o.o.	20 000,00 zł
Fundacja PKO Banku Polskiego	183 580,00 zł
Fundacja PZU	388 581,11 zł
Grupa Pracuj S.A.	20 000,00 zł
Grupa RMF Sp. z o.o.	298 500,00 zł
Tani Opał Sp. z o.o.	50 000,00 zł
TJX Poland Sp. z o.o.	504 223,40 zł

27. Informacje o uzyskanych przychodach oraz poniesionych kosztach z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz sposób wydatkowania tych środków

Stowarzyszenie WIOSNA uzyskało w roku obrotowym 2016 przychody z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości 1 104 114,88 zł, natomiast poniosło koszty, bezpośrednio lub pośrednio związane z pozyskaniem 1%, w wysokości: 657 597,38 zł.

Środki pochodzące z 1% przeznaczane są na wdrażanie i koordynowanie programami społecznymi AKADEMIA PRZYSZŁOŚCI i SZLACHETNA PACZKA, podniesienie jakości systemu wsparcia dla beneficjentów z całej Polski, upowszechnianie informacji na temat tych programów społecznych, promocję wolontariatu. Wydatkowane środki wykorzystywane są w sposób kompleksowy, uwzględniając potrzeby odbiorców bezpośrednich – beneficjentów programów społecznych, wolontariuszy oraz osób koordynujących projektami w ramach ogólnopolskich struktur. Znaczna część środków pochodzących z 1% pokrywa wydatki na szkolenia dla wolontariuszy ww. programów społecznych. System szkoleń wolontariuszy jest ukierunkowany na zwiększenie skuteczności podejmowanych działań w obszarach pożytku publicznego, co pozwala na utrwalenie i upowszechnianie ich efektów w szerszym kontekście społecznym. Promowanie i upowszechnianie idei wolontariatu jest również elementem budowania kapitału i odpowiedzialności społecznej.

28. Podatek dochodowy

Dochody Stowarzyszenia WIOSNA jako organizacji pożytku publicznego są wolne od podatku dochodowego zasadniczo na podstawie art. 17. ust. 1. pkt. 6c. Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Stowarzyszenie WIOSNA poniosło w roku obrotowym wydatki na podatek dochodowy z tytułu przeznaczenia dochodu na cele inne niż statutowe w łącznej wysokości 10 zł, natomiast w poprzednim roku obrotowym – w łącznej wysokości 811 zł.

29. Działalność zaniechana

Stowarzyszenie WIOSNA nie zaniechało żadnego rodzaju działalności w roku obrotowym ani nie przewiduje zaniechania żadnego rodzaju działalności w roku następnym.

30. Zobowiązania warunkowe

Stowarzyszenie WIOSNA udziela gwarancji wekslowych jako podmiot realizujący projekty tzw. grantowe na zabezpieczenie ewentualnych roszczeń podmiotów z sektora finansów publicznych udzielających finansowania.

Maksymalne zobowiązania warunkowe z tego tytułu mogą wynieść na dzień kończący rok obrotowy 4mln 123tys. zł.

Zobowiązania te nie są wykazywane w bilansie i nie są zabezpieczone na majątku Stowarzyszenia WIOSNA. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego w ocenie Zarządu Stowarzyszenia nie istnieje istotne prawdopodobieństwo zrealizowania się wyżej wymienionych zobowiązań warunkowych.

31. Umowy nieuwzględnione w bilansie

W roku objętym sprawozdaniem finansowym Stowarzyszenie WIOSNA nie była stroną istotnych umów nieuwzględnionych w bilansie.

32. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym do dnia podpisania sprawozdania finansowego nie miały miejsca istotne zdarzenia, nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym, a wpływające na sytuację majątkową i finansową Stowarzyszenia WIOSNA na dzień bilansowy.

33. Zatrudnienie

Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie z podziałem na grupy zawodowe:

Grupy zawodowe	Przeciętne zatrudnienie w roku 2015	Przeciętne zatrudnienie w roku 2016
Pracownicy umysłowi	71,44	95,57

Stowarzyszenie WIOSNA - z uwagi na projektowy charakter działalności - oprócz zatrudnienia na podstawie umów o pracę stosuje również zatrudnienie na podstawie umów tzw. cywilno-prawnych. W ciągu roku obrotowego 2016, liczba umów cywilno-prawnych to 1410, a liczba osób zatrudnionych na podstawie tego rodzaju umów to 384. Koszty zatrudnienia osób nieprowadzących działalności gospodarczej, bez względu na rodzaj umowy, są wykazane w rachunku zysków i strat w pozycji „wynagrodzenia".

Ponadto koszty wynagrodzeń oraz pochodnych wynagrodzeń, wykazane w rachunku zysków i strat, obejmują wartość rezerw na świadczenia pracownicze, opisanych w pkt. 21 powyżej.

34. Wynagrodzenia organów zarządzających i nadzorujących

Stowarzyszenie WIOSNA nie wypłaca wynagrodzeń osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących ani nie posiada zobowiązań z tych tytułów, jak również z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów.

35. Transakcje z wchodzącymi w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących

Stowarzyszenie WIOSNA nie wypłaca zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki ani nie posiada należności lub zobowiązań z tych tytułów.

36. Transakcje z jednostkami powiązanymi

Stowarzyszenie WIOSNA nie dokonywało w roku obrotowym transakcji z jednostkami powiązanymi.

37. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Wynagrodzenie biegłego rewidenta	za rok 2015	za rok 2016
obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	15 990,00 zł	12 300,00 zł

38. Inne informacje mające istotny wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Wszystkie informacje, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy Stowarzyszenia WIOSNA, zostały ujawnione w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

Stowarzyszenie Wiosna

Raport z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

pwc

Raport z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

Dla Walnego Zgromadzenia Członków Stowarzyszenia Wiosna

Niniejszy raport zawiera 8 kolejno ponumerowanych stron i składa się z następujących części:

Strona

I. Ogólna charakterystyka Stowarzyszenia 2
II. Informacje dotyczące przeprowadzonego badania 3
III. Charakterystyka wyników, sytuacji finansowej jednostki oraz istotnych pozycji sprawozdania finansowego 4
IV. Stwierdzenia niezależnego biegłego rewidenta 7
V. Informacje końcowe 8

pwc

I. Ogólna charakterystyka Stowarzyszenia

a. Siedzibą Stowarzyszenia Wiosna („Stowarzyszenie") jest Kraków, ul. Berka Joselewicza 21.

b. Podstawą działalności Stowarzyszenia jest Statut Stowarzyszenia z dnia 19 lutego 2001 r. W dniu 10 października 2001 r. Sąd Rejonowy w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu Stowarzyszenia do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000050905.

c. Dla celów rozliczeń z tytułu podatków Stowarzyszeniu nadano numer NIP 675-12-87-092, a dla celów statystycznych numer REGON 356510550.

d. Stowarzyszenie na dzień 31 grudnia 2016 r. nie posiadało kapitału podstawowego.

e. W badanym okresie przedmiotem działalności Stowarzyszenia było tworzenie, promocja i realizacja programów mających na celu pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych osób; organizacja zajęć edukacyjnych i rekreacyjnych dla dzieci (w szczególności dla dzieci z rodzin z dysfunkcjami społecznymi); działalność wspomagająca rozwój gospodarczy, w tym rozwój przedsiębiorczości, promocję zatrudnienia i aktywizację zawodową.

f. W roku obrotowym członkami Zarządu Stowarzyszenia byli:

• Jacek Stryczek	Prezes Zarządu	
• Dominika Langer-Gniłka	Wiceprezes Zarządu	
• Wojciech Kmiecik	Wiceprezes Zarządu	
• Joanna Sadzik	Wiceprezes Zarządu	od 19 grudnia 2016 r.
• Krzysztof Lis	Wiceprezes Zarządu	od 19 grudnia 2016 r.
• Anna Wilczyńska	Wiceprezes Zarządu	do 19 grudnia 2016 r.
• Łukasz Miszon	Wiceprezes Zarządu	do 19 grudnia 2016 r.

II. Informacje dotyczące przeprowadzonego badania

a. Badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. zostało przeprowadzone przez PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, Al. Armii Ludowej 14 wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 144. W imieniu podmiotu uprawnionego badanie przeprowadzone zostało pod nadzorem kluczowego biegłego rewidenta Michała Mastalerza (numer w rejestrze 90074).

b. PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. została wybrana na biegłego rewidenta Stowarzyszenia Uchwałą nr 3/2016 Walnego Zgromadzenia Członków Stowarzyszenia z dnia 29 listopada 2016 r.

c. PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. oraz kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 2-4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2016 r., poz. 1000, z późn. zm.).

d. Badanie przeprowadzono na podstawie umowy zawartej w dniu 5 stycznia 2017 r. w okresie od 8 maja do 19 czerwca 2017 r.

e. Badanie przeprowadzono zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania przyjętymi jako Krajowe Standardy Rewizji Finansowej uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. Na zakres badania miał wpływ przyjęty poziom istotności. Zgodnie z powyższymi standardami badania koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania, jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz skorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii w sprawozdaniu biegłego rewidenta.

   Badanie zaprojektowane zostało w celu uzyskania wystarczającej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia. Zniekształcenia mogą powstać na skutek błędu lub oszustwa. Zniekształcenia są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie sprawozdania finansowego.

   Na podstawie zawodowego osądu ustalono i udokumentowano progi ilościowe istotności, w tym ogólną istotność w odniesieniu do sprawozdania finansowego jako całości. Progi te, wraz z czynnikami jakościowymi wpłynęły na określenie zakresu badania oraz na rodzaj, czas i zasięg procedur badania, a także na ocenę wpływu zniekształceń, zarówno indywidualnie, jak i łącznie na sprawozdanie finansowe jako całość. W związku z powyższym wszystkie stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu biegłego rewidenta, w tym na temat innych wymogów prawa i regulacji, wyrażane są z uwzględnieniem poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i osądem biegłego rewidenta.

III. Charakterystyka wyników, sytuacji finansowej jednostki oraz istotnych pozycji sprawozdania finansowego

BILANS na 31 grudnia 2016 r. (wybrane pozycje)

		Przekształcone*	Zmiana		Struktura	Przekształcone*
	31.12.2016 r. tys. zł	31.12.2015 r. tys. zł	tys. zł	(%)	31.12.2016 r. (%)	31.12.2015 r. (%)
AKTYWA						
Aktywa trwałe	3.735	4.145	(410)	(9,9)	24,6	29,0
Aktywa obrotowe	11.437	10.170	1.267	12,5	75,4	71,0
Aktywa razem	**15.172**	**14.315**	**857**	**6,0**	**100,0**	**100,0**
PASYWA						
Kapitał własny	6.197	6.436	(239)	(3,7)	40,8	45,0
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8.975	7.879	1.096	13,9	59,2	55,0
Pasywa razem	**15.172**	**14.315**	**857**	**6,0**	**100,0**	**100,0**

* Przyczyny i skutki przekształceń i korekt błędów zaprezentowano w nocie 2 i 3 Sprawozdania finansowego

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. (wybrane pozycje)

		Przekształcone*	Zmiana		Struktura	Przekształcone*
	2016 r. tys. zł	2015 r. tys. zł	tys. zł	(%)	2016 r. (%)	2015 r. (%)
Przychody netto z działalności gospodarczej	1.516	1.800	(284)	(15,8)	9,4	9,9
Koszty działalności gospodarczej	(1.207)	(1.149)	(58)	5,0	(7,5)	(6,3)
Przychody z działalności statutowej nieodpłatnej	16.201	18.202	(2.001)	(11)	100,0	100,0
Koszty działalności statutowej nieodpłatnej	(14.126)	(15.925)	1.799	(11,3)	(87,2)	(87,5)
Koszty administracyjne	(2.492)	(2.050)	(442)	21,6	(15,4)	(11,3)
(Strata)/zysk z działalności operacyjnej	**(287)**	**820**	**(1.107)**	**(135)**	**(1,8)**	**4,5**
(Strata)/zysk netto	**(239)**	**872**	**(1.111)**	**(127,4)**	**(1,5)**	**4,8**

* Przyczyny i skutki przekształceń i korekt błędów zaprezentowano w nocie 2 i 3 Sprawozdania finansowego

III. Charakterystyka wyników, sytuacji finansowej jednostki oraz istotnych pozycji sprawozdania finansowego (cd.)

Wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację majątkową i finansową oraz wyniki finansowe Stowarzyszenia

Działalność Stowarzyszenia, jego wynik finansowy za rok obrotowy oraz sytuację majątkową i finansową na dzień bilansowy w porównaniu do okresu poprzedzającego charakteryzują następujące wskaźniki:

		Przekształcone *
	2016 r.	**2015 r.**
Wskaźniki aktywności		
- szybkość obrotu należności	12 dni	13 dni
Wskaźniki zadłużenia		
- stopa zadłużenia	59,2%	55,0%
- szybkość obrotu zobowiązań	26 dni	19 dni
Wskaźnik pokrycia kosztów przychodami własnymi	98,6%	104,2%
	31.12.2016 r.	**31.12.2015 r.**
Wskaźniki płynności		
- wskaźnik płynności I	1,3	1,3
- wskaźnik płynności II	1,3	1,3

* Wskaźniki policzono wg wartości przekształconych - przyczyny i skutki przekształceń i korekt błędów zaprezentowano w nocie 2 i 3 Sprawozdania finansowego

Przedstawione powyżej wskaźniki wyliczono na podstawie sprawozdań finansowych.

Celem badania nie było przedstawienie Stowarzyszenia w kontekście wyników działalności i osiąganych wskaźników. Szczegółowa interpretacja wskaźników wymaga pogłębionej analizy działalności Stowarzyszenia i jego uwarunkowań.

Szczegółowe dane porównawcze, stanowiące podstawę wyliczenia wskaźników za lata poprzedzające nie były przedmiotem naszego badania.

III. Charakterystyka wyników, sytuacji finansowej jednostki oraz istotnych pozycji sprawozdania finansowego (cd.)

Poniższe komentarze przedstawiono w oparciu o wiedzę uzyskaną w trakcie badania sprawozdania finansowego.

- Na koniec roku obrotowego aktywa Stowarzyszenia wyniosły 15.172 tys. zł. W ciągu roku suma bilansowa zwiększyła się o 857 tys. zł, tj. o 6,0%. Wzrost ten został sfinansowany głównie zwiększeniem stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów o kwotę 598 tys. zł, zwiększeniem stanu zobowiązań krótkoterminowych o kwotę 388 tys. zł oraz zwiększeniem stanu rezerw na zobowiązania o kwotę 106 tys. zł. Jednocześnie w badanym roku obrotowym Stowarzyszenie poniosło stratę netto w kwocie 239 tys. zł.

- Saldo inwestycji krótkoterminowych na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniosło 7.177 tys. zł i uległo zwiększeniu w stosunku do salda na koniec roku poprzedniego o 404 tys. zł, tj. o 6,0%.

- Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniósł 6.197 tys. zł. Zmniejszenie salda kapitału własnego o 239 tys. zł, tj. o 3,7% w porównaniu do końca roku poprzedniego było spowodowane poniesioną stratą netto.

- Saldo rozliczeń międzyokresowych przychodów na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniosło 7.310 tys. zł i uległo zwiększeniu w stosunku do salda na koniec roku poprzedniego o 597 tys. zł, tj. o 8,9%. Saldo rozliczeń międzyokresowych obejmowało głównie darowizny oraz granty otrzymane od darczyńców i podlegające rozliczeniu w czasie.

- Ogółem przychody z działalności statutowej wyniosły 16.320 tys. zł. i uległy zmniejszeniu o 1.924 tys. zł, tj. 10,5% w porównaniu do roku poprzedniego. Spadek ten wynikał głównie ze zmniejszenia przychodów z tytułu otrzymanych grantów i środków na realizację zadań publicznych. Podstawową działalnością Stowarzyszenia w badanym roku obrotowym było tworzenie, promocja i realizacja programów mających na celu pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej.

- Największą pozycją kosztów działalności operacyjnej były koszty wynagrodzeń wynoszące w badanym okresie obrotowym 6.071 tys. zł, co stanowiło 33,6% kosztów podstawowej działalności operacyjnej. Koszty wynagrodzeń w porównaniu z poprzednim rokiem wzrosły o 139 tys. zł, tj. o 2,3%.

- Struktura zadłużenia Stowarzyszenia uległa zmianie. Stopa zadłużenia uległa zwiększeniu z 55,0% na koniec roku poprzedniego do 59,2% na koniec roku badanego.

- Sytuacja płatnicza Stowarzyszenia nie uległa zmianie. Wskaźniki płynności I i II wyniosły na koniec roku poprzedniego oraz na koniec roku badanego 1,3.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kontynuacji działalności.

IV. Stwierdzenia niezależnego biegłego rewidenta

a. Zarząd Stowarzyszenia przedstawił w toku badania żądane informacje, wyjaśnienia i oświadczenia oraz przedłożył oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych, a także poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym do dnia złożenia oświadczenia.

b. Zakres badania nie był ograniczony.

c. Sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. zostało zatwierdzone Uchwałą nr 1/2016 Walnego Zgromadzenia Członków Stowarzyszenia z dnia 29 czerwca 2016 r. oraz złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w Krakowie w dniu 20 lipca 2016 r.

d. Dokonaliśmy oceny prawidłowości funkcjonowania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:
- prawidłowość dokumentacji operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłędność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym także prowadzonych za pomocą komputera,
- stosowane metody zabezpieczania dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

Ocena ta, w połączeniu z badaniem wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego daje podstawę do wyrażenia ogólnej, całościowej opinii o tym sprawozdaniu. Nie było celem naszego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania wyżej wymienionego systemu.

e. Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia, przedstawia wszystkie istotne informacje określone przez Ustawę o rachunkowości.

pwc

V. Informacje końcowe

Niniejszy raport został sporządzony w związku z badaniem sprawozdania finansowego Stowarzyszenia Wiosna z siedzibą w Krakowie, przy ulicy Berka Joselewicza 21. Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Stowarzyszenia oraz osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych, dnia 19 czerwca 2017 r.

Raport powinien być czytany wraz ze Sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z dnia 20 czerwca 2017 r. dla Walnego Zgromadzenia Członków i Komisji Rewizyjnej Stowarzyszenia Wiosna zawierającym opinię bez zastrzeżeń dotyczącą wyżej opisanego sprawozdania finansowego. Opinia o sprawozdaniu finansowym wyraża ogólny wniosek wynikający z przeprowadzonego badania. Wniosek ten nie stanowi sumy ocen wyników badania poszczególnych pozycji sprawozdania bądź zagadnień, ale zakłada nadanie poszczególnym ustaleniom odpowiedniej wagi (istotności), uwzględniającej wpływ stwierdzonych faktów na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego.

Przeprowadzający badanie w imieniu PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., spółki wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 144:

Michał Mastalerz

Kluczowy Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 90074

Kraków, 20 czerwca 2017 r.

PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, pod numerem KRS 0000044655, NIP 526-021-02-28. Kapitał zakładowy wynosi 10.363.900 złotych. Siedzibą Spółki jest Warszawa, Al. Armii Ludowej 14.