

# **Fundacja Clientearth Prawnicy dla Ziemi**

Sprawozdanie finansowe za okres  
od **01.01.2018** do **31.12.2018**

# WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

## 1. Dane jednostki

**Nazwa:** Fundacja Clientearth Prawnicy dla Ziemi  
**Siedziba:** Żurawia 45, 00-680 Warszawa

### **Numer identyfikujący podmiot:**

KRS: 0000364218

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

Nie dotyczy

## 3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018

## 4. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

## 5. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy

## 6. Polityka rachunkowości

### **Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości określonych ustawą o rachunkowości oraz odrębnych przepisów regulujących zasady gospodarki finansowej Fundacji.

Wynik finansowy Fundacji za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jego rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodne z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny. Przyjęte przez Fundację zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są one zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku.

### **Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):**

Wartości niematerialne i prawne

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wynoszącej co najmniej 10.000 zł.

Amortyzację wartości niematerialnych i prawnych rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne przyjęto do używania.

Wartości składników majątku mających cechy wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej kwoty 10.000 zł zalicza się do kosztów bieżącej działalności operacyjnej.

Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach według cen ich nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych jest przez jednostkę weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

### Środki trwałe

Do środków trwałych zalicza się środki trwałe o wartości początkowej wynoszącej co najmniej 10.000 zł. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej równej lub wyższej niż 2.500 ale nie wyższej niż 10.000 zł umarza się jednorazowo w miesiącu oddania do używania. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej równej lub niższej niż 2.500 zł są zaliczane bezpośrednio do kosztów zużycia materiałów.

Wartość początkową środków trwałych ujmuje się w księgach według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania, w tym również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychód z tego tytułu.

Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, powodującego, że wartość użytkowa tego środka trwałego po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do użytkowania.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową.

Do środków trwałych używanych stosuje się indywidualne stawki amortyzacji.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do używania.

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych jest przez jednostkę weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

Zgodnie z art. 3 ust. 6 Ustawy o rachunkowości Spółka korzysta z przysługującego jej prawa i kwalifikuje umowy leasingowe według zasad określonych w przepisach podatkowych.

W przypadku planowanej likwidacji środka trwałego lub gdy środek trwały nie przynosi spodziewanych efektów dochodzi do utraty jego wartości. W takim przypadku dokonuje się odpisu aktualizującego. O jego wysokości decyduje kierownik jednostki, jednak nie może być ona niższa od ceny sprzedaży netto tego środka trwałego. W przypadku braku informacji co do ceny sprzedaży, należy zastosować wycenę według wartości godziwej. W sytuacji gdy ustanie przyczyna, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, dokonuje się przywrócenia wartości pierwotnej środka trwałego.

### Środki trwałe w budowie

Poprzez środki trwałe w budowie rozumie się zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

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

### Inwestycje

Udziały w jednostkach podporządkowanych wyceniane są do wartości rynkowej, a różnice z przeszacowania rozpoznawane są zgodnie z art. 35 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

Inwestycje w nieruchomości wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

### Należności i zobowiązania

Należności wycenione są w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

Na koniec roku obrotowego należności podlegają analizie pod kątem utraty wartości. Nierozliczone na dzień bilansowy należności w walutach obcych wyceniane są po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Należności sporne, wątpliwe bądź znacznie przeterminowane obejmowano odpisami aktualizującymi ich wartość. Odpisy aktualizujące w bilansie pomniejszyły te należności.

#### Zapasy

Spółka, ze względu na charakter działalności typowo usługowy nie prowadzi gospodarki magazynowej.

#### Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne w kasie, banku oraz lokaty krótkoterminowe o okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy.

Aktywa pieniężne wycenia się na koniec okresu sprawozdawczego w wartości nominalnej.

#### Wycena aktywów i pasywów wyrażona w walutach obcych

Do przeliczenia należności i zobowiązań w walutach obcych jednostka stosuje, analogicznie jak do celów podatkowych, kurs średni NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu lub poniesienia kosztu.

Wartość rozchodu walut obcych z rachunku bankowego wycenia się kolejno po kursach począwszy od tego, który został najwcześniej zastosowany.

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych wycenia się wg średniego kursu NBP na podstawie tabeli z ostatniego dnia roku.

Wydatki poniesione podczas zagranicznych podróży służbowych przelicza się na złote przy zastosowaniu kursu z dnia wypłaty zaliczki lub rozliczenia delegacji.

#### Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

### **Sposób ustalenia wyniku finansowego i sporządzenia sprawozdania finansowego**

#### Przychody i koszty

Przychody z działalności statutowej obejmują otrzymane środki pieniężne i inne aktywa finansowe ze źródeł określonych przepisami prawa lub statutem, a także przychody finansowe.

Do kosztów w rachunku wyników zalicza się:

- koszty realizacji zadań statutowych, czyli związane z wykonywaniem przez Fundację zadań przewidzianych statutem,
- koszty administracyjne.

#### Wynik finansowy

Wynik finansowy Fundacji w danym roku obrotowym obejmuje wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, zgodnie z przedstawionymi wyżej zasadami, pozostałe przychody i koszty operacyjne, wynik ostrożnej wyceny aktywów i pasywów, wynik na operacjach finansowych i nadzwyczajnych oraz opodatkowanie.

#### Podatek dochodowy

Podatek dochodowy od osób prawnych, wykazywany w rachunku zysków i strat, jest obliczany zgodnie z polskimi przepisami, biorąc pod uwagę dochód ze źródeł na terenie Polski i poza jej granicami, koszty niepodlegające odliczeniu podatkowemu, dochód niepodlegający opodatkowaniu.  
wymagalne.

#### Różnice kursowe

Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, z wyjątkiem inwestycji długoterminowych, oraz powstałe w związku z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

## **7. Dodatkowe informacje uszczegóławiające**

### **Prowadzenie ksiąg rachunkowych**

Księgi rachunkowe prowadzone są w przez księgowość zewnętrzną – KP Consulting Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (00-549) przy ul. Pięknej 24/26a. Księgi rachunkowe prowadzone są w miejscu siedziby biura rachunkowego.

Księgi rachunkowe obejmują:

- 1) dziennik,
- 2) księgę główną,
- 3) księgi pomocnicze,
- 4) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych.

Księgi rachunkowe prowadzone są w formie komputerowej, przy pomocy programu Sage Symfonia - systemu kompleksowej obsługi służącego do ewidencji wszystkich operacji gospodarczych.

Rozliczenia z tytułu wynagrodzeń za pracę i umów zlecenia prowadzone są przy użyciu programu kadrowo-płacowego Comarch Optima.

## BILANS

Aktywa Dane w PLN

Kwota na dzień  
kończący bieżący rok  
obrotowy

Kwota na dzień  
kończący poprzedni  
rok obrotowy

<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>24 783,72</b>	<b>11 277,63</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>		
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>4 523,72</b>	<b>11 277,63</b>
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>20 000,00</b>	
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>260,00</b>	
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>514 356,82</b>	<b>219 867,41</b>
<b>I. Zapasy</b>		
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>10 788,44</b>	<b>22 712,78</b>
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>496 469,86</b>	<b>172 678,30</b>
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>7 098,52</b>	<b>24 476,33</b>
<b>C. Należne wpłaty na fundusz statutowy</b>		
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>539 140,54</b>	<b>231 145,04</b>

## BILANS

*Pasywa Dane w PLN*

Kwota na dzień  
kończący bieżący rok  
obrotowy

Kwota na dzień  
kończący poprzedni  
rok obrotowy

<b>A. Fundusz własny</b>	<b>359 261,67</b>	<b>155 697,17</b>
<b>I. Fundusz statutowy</b>	<b>2 000,00</b>	<b>2 000,00</b>
<b>II. Pozostałe fundusze</b>		
<b>III. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>153 697,17</b>	<b>246 926,96</b>
<b>IV. Zysk (strata) netto</b>	<b>203 564,50</b>	<b>-93 229,79</b>
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>179 878,87</b>	<b>75 447,87</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>		
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>		
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>179 878,87</b>	<b>75 447,87</b>
<b>III. Rozliczenia międzyokresowe</b>		
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>539 140,54</b>	<b>231 145,04</b>

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Dane w PLN

Kwota za bieżący rok  
obrotowy

Kwota za poprzedni  
rok obrotowy

<b>A. Przychody z działalności statutowej</b>	<b>2 900 000,00</b>	<b>2 098 466,16</b>
I. Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego		
II. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego		
III. Przychody z pozostałej działalności statutowej	2 900 000,00	2 098 466,16
<b>B. Koszty działalności statutowej</b>	<b>2 318 806,50</b>	<b>1 971 877,86</b>
I. Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego		
II. Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego		
III. Koszty pozostałej działalności statutowej	2 318 806,50	1 971 877,86
<b>C. Zysk (strata) z działalności statutowej (A – B)</b>	<b>581 193,50</b>	<b>126 588,30</b>
D. Przychody z działalności gospodarczej		10,00
E. Koszty działalności gospodarczej		
<b>F. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D – E)</b>		<b>10,00</b>
G. Koszty ogólnego zarządu	385 000,08	235 612,83
<b>H. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + F – G)</b>	<b>196 193,42</b>	<b>-109 014,53</b>
I. Pozostałe przychody operacyjne	17 832,59	17 291,00
J. Pozostałe koszty operacyjne	8 235,59	1 261,58
K. Przychody finansowe		
L. Koszty finansowe	2 225,92	244,68
<b>M. Zysk (strata) brutto (H + I – J + K – L)</b>	<b>203 564,50</b>	<b>-93 229,79</b>
N. Podatek dochodowy		
<b>O. Zysk (strata) netto (M – N)</b>	<b>203 564,50</b>	<b>-93 229,79</b>



**ZŁOŻONE PODPISY POD SPRAWOZDANIEM**

## INFORMACJA DODATKOWA

*Dane w PLN*

Przedmiotem działalności Fundacji jest podejmowanie działalności mającej na celu:

- propagowanie, promowanie, tworzenie korzystnych warunków dla kształtowania środowiska naturalnego, jego odnowy, ochrony, utrzymywania oraz przywracania elementów przyrodniczych do właściwego stanu, w tym dla ochrony zdrowia ludzkiego i pożytku publicznego;
- działalność na rzecz organizacji, instytucji, osób prawnych i fizycznych zajmujących się ochroną środowiska;
- wspieranie edukacji, inicjatyw i podstaw nastawionych na ochronę środowiska;
- propagowanie nowoczesnych technologii zmierzających do ochrony środowiska.

Fundacja realizuje swoje cele statutowe poprzez:

- prowadzenie i wspieranie działalności badawczej, edukacyjnej, informacyjnej, wydawniczej, promocyjnej i reklamowej;
  - opracowanie analiz, ekspertyz, opinii oraz badań;
  - uczestniczenie we wszelkiego rodzaju postępowaniach prowadzonych przed organami państwa lub instytucji międzynarodowych, w tym postępowaniach sądowych, administracyjnych;
  - organizowanie i udział w debatach, konferencjach, spotkaniach i panelach dyskusyjnych;
  - wspieranie inicjatyw społecznych;
  - współpracę z władzami samorządowymi, rządowymi, krajowymi i zagranicznymi organizacjami pozarządowymi, osobami prawnymi, fizycznymi, instytucjami i organizacjami w zakresie wymienionym w celach statutowych Fundacji.
-