

FUNDACJA ARTYSTYCZNEJ ROZRÓBY

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2024** do **31.12.2024**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: FUNDACJA ARTYSTYCZNEJ ROZRÓBY

Siedziba: ŁÓDŹ Oleńki Billewiczówny 20/18, 92-437 Łódź

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 7282868315

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0001002260

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024

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. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

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

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

a) składniki majątku kontrolowane przez jednostkę, o wartości początkowej do 10.000 zł zaliczane są do środków trwałych niskocennych i odnoszone bezpośrednio na konto zużycia materiałów. Kontrolę i ewidencję tych składników prowadzi pozaksięgowo kierownik jednostki, w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsc ich użytkowania i osób za nie odpowiedzialnych.

b) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów.

c) składniki majątku amortyzowane są zgodnie z przepisami podatkowymi. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania.

d) Wszystkie nakłady na ulepszenie środka trwałego przekraczające wartość 10.000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000 zł odnoszone są bezpośrednio w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

Jednostka ustala stawki amortyzacyjne na podstawie przepisów podatkowych.

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.

Inwestycje obejmują aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz zostały nabyte w celu osiągnięcia tych korzyści.

Wartość początkową inwestycji w nieruchomości ujmuje się w księgach według cen nabycia lub kosztów wytworzenia z uwzględnieniem skutków przeszacowania (aktualizacji), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Wartość początkowa inwestycji w nieruchomości i dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne podlegają aktualizacjom na podstawie odrębnych przepisów.

Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia inwestycji w nieruchomości powiększają koszty jej ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa inwestycji w nieruchomości po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową.

Inwestycje w nieruchomości amortyzowane są metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu inwestycji w nieruchomości do używania.

Inwestycje w wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach zgodnie z zasadami opisanymi wyżej. Akcje i udziały wycenia się według ceny nabycia. W przypadku trwałej utraty wartości, nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego, wartość udziałów i akcji pomniejsza się o odpis wyrażający trwałą utratę wartości.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub wartości rynkowej.

Uwzględniając rodzaj i wartość poszczególnych grup rzeczowych składników aktywów obrotowych posiadanych przez jednostkę, stosuje się metodę odpisywania w koszty wartości materiałów i towarów na dzień ich zakupu lub produktów gotowych w momencie ich wytworzenia, połączone z ustalaniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy.

Zapasy produkcji nie zakończonej na dzień bilansowy nie wycenia się w ogóle.

Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po średnim kursie danej waluty ogłoszonym przez NBP z dnia poprzedzającego dzień wystawienia faktury zakupu lub sprzedaży.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wycenia się według średniego kursu ogłoszonego przez NBP obowiązującego w dniu bilansowym.

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, a w uzasadnionych przypadkach - do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Jednostka nieistotne koszty przyszłych okresów odnosi w koszty bez comiesięcznego rozliczania ich w czasie, jeśli ich kwota nie przekracza 1000 zł.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów są tworzone do prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Jednostka tworzy rezerwy na zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

Rezerwy wycenia się w wiarygodnie oszacowanej wartości.

Jednostka nie ustala aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Jednostka nie ujmuje oraz nie wycenia instrumentów finansowych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych, jeśli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na sytuację majątkową.

Jednostka stosuje ogólne zasady wyceny, określone w ustawie o rachunkowości.

Zgodnie z art. 6 ustawy o rachunkowości, umowy leasingu jednostka kwalifikuje zgodnie z zasadami przyjętymi w przepisach podatkowych.

Wykazywane w księgach rachunkowych aktywa i pasywa na dzień bilansowy obejmowane są

inwentaryzacją. Jednostka ustaliła następujące częstotliwości inwentaryzacji składników majątkowych:

a) drogą spisu z natury:

- środki trwałe – raz na 4 lata,
- materiały, towary i wyroby gotowe – na dzień 31 grudnia,
- produkcję w toku – na dzień bilansowy,
- środki pieniężne w kasie – na dzień 31 grudnia.

b) drogą potwierdzenia sald

- środki pieniężne na rachunkach bankowych – na dzień 31 grudnia,
- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – co roku w IV kwartale,

c) drogą weryfikacji sald:

- pozostałe aktywa i pasywa – na dzień 31 grudnia.

Inwentaryzację przeprowadza się również w przypadkach:

- zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej,
- na dni, w których wystąpiły wypadki losowe lub inne przyczyny, w wyniku których nastąpiło naruszenie stanu składników majątku.

Inwentaryzację przeprowadza się również na dzień zakończenia działalności przez jednostkę oraz na dzień poprzedzający postawienie jej w stan likwidacji lub ogłoszenia upadłości.

Ustalenia wyniku finansowego:

Jednostka prowadzi ewidencję kosztów w układzie funkcjonalnym oraz sporządza rachunek zysków i strat zgodnie z załącznikiem nr 6 do ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.

Przychody i koszty są rozpoznawane według zasady memoriałowej, tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności.

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do produktów, towarów i materiałów przekazano nabywcy. Przychody ze sprzedaży usług rozpoznawane są w momencie zakończenia wykonania usługi. Przychody odnoszące się do jeszcze niewykonanych usług rozlicza się jako rozliczenia międzyokresowe przychodów. Przychody ze sprzedaży usług, które nie zostały wykonane na przełomie roku, przyporządkowuje się do okresów sprawozdawczych, których dotyczą.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w zgodzie z praktyką stosowaną przez jednostki działające w Polsce, w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jednostka stosuje uproszczenia.

Księgi rachunkowe jednostki prowadzi się z zastosowaniem techniki komputerowej w oparciu o zintegrowany program księgowy Comarch ERP OPTIMA autorstwa Comarch S.A.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

6. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Aktywa trwałe		
I. Wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe		
III. Należności długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe	14 300,59	500,00
I. Zapasy		
II. Należności krótkoterminowe	1 401,00	
III. Inwestycje krótkoterminowe	12 899,59	500,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C. Należne wpłaty na fundusz statutowy		
AKTYWA RAZEM	14 300,59	500,00

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Fundusz własny	-13 617,08	500,00
I. Fundusz statutowy	500,00	500,00
II. Pozostałe fundusze		
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
IV. Zysk (strata) netto	-14 117,08	
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	27 917,67	
I. Rezerwy na zobowiązania		
II. Zobowiązania długoterminowe		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	27 917,67	
IV. Rozliczenia międzyokresowe		
PASYWA RAZEM	14 300,59	500,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przychody z działalności statutowej	37 430,00
I. Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	
II. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	37 430,00
III. Przychody z pozostałej działalności statutowej	
B. Koszty działalności statutowej	50 646,58
I. Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	8 815,95
II. Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	41 830,63
III. Koszty pozostałej działalności statutowej	
C. Zysk (strata) z działalności statutowej (A – B)	-13 216,58
D. Przychody z działalności gospodarczej	
E. Koszty działalności gospodarczej	
F. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D – E)	
G. Koszty ogólnego zarządu	900,50
H. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + F – G)	-14 117,08
I. Pozostałe przychody operacyjne	
J. Pozostałe koszty operacyjne	
K. Przychody finansowe	
L. Koszty finansowe	
M. Zysk (strata) brutto (H + I – J + K – L)	-14 117,08
N. Podatek dochodowy	
O. Zysk (strata) netto (M – N)	-14 117,08

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Zysk (strata) brutto za dany rok

-14 117,08

B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:

Pozostałe

C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:

Pozostałe

D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:

Pozostałe

E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:

1 142,86

Pozostałe

1 142,86

F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:

Pozostałe

G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:

Pozostałe

H. Strata z lat ubiegłych, w tym:

I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:

Pozostałe

J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym

K. Podatek dochodowy

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Informacja dodatkowa

FUNDACJA ARTYSTYCZNEJ ROZRÓBY

Informacja dodatkowa

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych z dwoma miejscami po przecinku)

1. Zobowiązania finansowe

	Tytuł	Wartość zobowiązań na początek roku	Zwiększeni a	Zmniejszeni a	Wartość zobowiązań na koniec roku
Zobowiązania finansowe, w tym z tytułu:		0,00	0,00	0,00	0,00
a)	dłużnych instrumentów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	pozostałe zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00

2. Charakter i forma wierzytelności zabezpieczonych rzeczowo

Lp.	Tytuł	Hipoteka	Zastaw	Przewłaszczenie	Weksel własny	Inne	Razem
1.	Kwota zobowiązania, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	19 948,69	19 948,69
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	19 948,69	19 948,69
b)	zobowiązania podatkowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Kwota zabezpieczenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	zobowiązania podatkowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

3. Zaliczki, kredyty i inne świadczenia udzielone osobom wchodzącym w skład organów administrujących, zarządzających i nadzorujących, ze wskazaniem oprocentowania, głównych warunków oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii

Jednostka nie udzieliła kredytów ani innego świadczenia o podobnym charakterze członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących, a także nie ma zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju.

4. Uzupełniające dane o aktywach i pasywach

Majątek jednostki		w PLN
Aktywa trwałe		0,00
Aktywa obrotowe		14 300,59
	- zapasy	0,00
	- środki finansowe na rachunku bankowym	4 818,15
	- środki finansowe w kasie	8 081,44
	- należności krótkoterminowe	1 401,00
	- rozliczenia międzyokresowe - ubezpieczenia	0,00
Pasywa - Fundusz Własny		-13 617,08
	- fundusz statutowy	500,00
	- zysk (strata) z lat poprzednich	0,00
	- zysk (strata) roku bieżącego	-14 117,08
Pasywa - Zobowiązania i rezerwy		27 917,67
	- zobowiązania długoterminowe	0,00
	- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 810,12
	- zobowiązania budżetowe	228,86
	- pożyczki	19 948,69
	- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	930,00
	- rozliczenia międzyokresowe	0,00

5. Informacje o strukturze zrealizowanych przychodów ze wskazaniem ich źródeł, w tym w szczególności informacje o przychodach wyodrębnionych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, oraz informacje o przychodach z tytułu składek członkowskich i dotacji pochodzących ze środków publicznych

Struktura przychodów ze wskazaniem źródeł	37 430,00
Przychody z działalności statutowej odpłatnej	37 430,00
Przychody z działalności gospodarczej	0,00
Przychody finansowe	0,00
Pozostałe przychody operacyjne	0,00

6. Informacje o strukturze poniesionych kosztów

Struktura poniesionych kosztów	51 547,08
Koszty nieodpłatnej działalności statutowej - pozostałe	8 815,95
Koszty odpłatnej działalności statutowej	41 830,63
Koszty działalności gospodarczej	0,00
Koszty ogólne zarządu	900,50
Koszty finansowe	0,00
Pozostałe koszty operacyjne	0,00

7. Dane o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzystania funduszu statutowego

Tytuł		Wartość na początek roku	Zwiększeni a	Zmniejszeni a	Wartość na koniec roku
a)	Fundusz statutowy	500,00	0,00	0,00	500,00
b)	Zysk z lat poprzednich	0,00	0	0,00	0,00

8. Inne informacje mające istotny wpływ na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki, w tym dodatkowe informacje i objaśnienia wymienione w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości, o ile mają zastosowanie do jednostki

Nie dotyczy.

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM