

FUNDACJA METODA

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

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: FUNDACJA METODA

Siedziba: LETNIA 18B/, 35-303 RZESZÓW

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 8133895224

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0001025833

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):

Aktywa i pasywa wycenia się w sposób określony w ustawie o rachunkowości, Istotną wartością początkową środka trwałego w tym wartości niematerialnych i prawnych jest kwota 3500,00 zł:

- Składniki aktywów o wartości powyżej 10 000,00 zł amortyzowane są z zastosowaniem różnych metod amortyzacji w zależności od rodzaju środka trwałego;
- Składniki aktywów spełniające definicję środków trwałych o wartości przekraczającej 3 500,00 zł do wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych podlegających jednorazowej amortyzacji pod datą przyjęcia do używania
- Składniki aktywów spełniające definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 3 500,00 zł, nie są zaliczane w księgach rachunkowych do środków trwałych, lecz ich wartość odnosi się bezpośrednio w koszty zużycia materiałów w miesiącu oddania do używania;
- Wszystkie środki trwałe podlegające amortyzacji na zasadach ogólnych amortyzuje się metodą liniową;
- Odpisów amortyzujących dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do używania;
- Weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności i stawek amortyzacyjnych środków trwałych dokonuje się na koniec każdego roku obrotowego;
- Wszystkie nieruchomości zaliczane do inwestycji (zarówno budynki jak i grunty) wycenia się według zasad przyjętych do środków trwałych, czyli na dzień wprowadzenia do ksiąg rachunkowych wycenia się je w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia i od tak ustalonej wartości początkowej, dokonuje się odpisów amortyzacyjnych – analogicznie jak od własnych środków trwałych;
- Wszystkie obce środki trwałe użytkowane przez jednostkę na podstawie umowy, która ma charakter tzw. leasingu finansowego, są wprowadzane do ewidencji środków trwałych amortyzowane zgodnie z zasadami przyjętymi dla własnych środków trwałych. Do podziału opłaty podstawowej na część odsetkową i kapitałową stosuje się metodę wewnętrznej stopy zwrotu IRR;

- Materiały podstawowe są wykorzystywane do produkcji. Stanowią one surowiec bądź część składową wyrobu gotowego. Zalicza się do nich również opakowania jednostkowe produktów. Materiały te ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej w cenie nabycia i odpisuje w koszty w chwili przekazania do zużycia. Rozchód materiałów wycenia się kolejno po cenach tych materiałów, które zostały najwcześniej przyjęte do magazynu – metoda FIFO;
- Materiały pomocnicze są wykorzystywane w ogólnej działalności jednostki, np. paliwo, części zapasowe maszyn i urządzeń, materiały biurowe. W momencie zakupu wartość materiałów pomocniczych odnosi się bezpośrednio w koszty. Nie prowadzi się ich ewidencji bilansowej;
- Wytworzone wyroby gotowe obejmuje się ewidencją bilansową w ujęciu wartościowym. Dla wyrobów gotowych prowadzi się ewidencję analityczną ilościowo-wartościową, w której ujmują się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych;
- Wyroby gotowe wycenia się w stałej cenie ewidencyjnej skorygowanej o odchylenia od ceny ewidencyjnej. Cena ewidencyjna jest ustalana na poziomie kosztu planowanego;
- Odchylenia od cen ewidencyjnych rozlicza się na koniec każdego miesiąca proporcjonalnie do wartości wszystkich rozchodów wyrobów gotowych w danym okresie i zapasu na koniec okresu za pomocą wskaźnika Wop;
- Na dzień bilansowy doprowadza się wartość stanu końcowego wyrobów gotowych do wysokości rzeczywistego kosztu wytworzenia. Jeżeli odchylenia kosztów planowanych od kosztów rzeczywistych są w granicach $\pm 3\%$ ceny ewidencyjnej, to dotychczasowa wycena zapasu wyrobów gotowych pozostaje bez zmian;
- Stosuje się uproszczone zasady kalkulacji kosztu wytworzenia wyrobów gotowych, doliczając do kosztów bezpośrednich wytworzenia koszty pośrednie związane z ich wytworzeniem, niezależnie od poziomu wykorzystania zdolności produkcyjnych;
- Produkcję w toku wycenia się w wysokości bezpośrednich kosztów wytworzenia;
- Odpisów aktualizujących wartość rzeczowych składników aktywów obrotowych dokonuje się w ciągu roku, bieżąco w przypadku utraty wartości w związku z brakiem ich przydatności gospodarczej, a także na dzień bilansowy;
- Różnicę, która powstaje wskutek doprowadzenia wartości zapasów do poziomu cen sprzedaży netto lub utraty ich wartości, odnosi się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem „Odpisy aktualizujące wartość zapasów”;
- Wyceny instrumentów finansowych dokonuje się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości i jednocześnie rezygnuje się ze stosowania rozporządzenia o instrumentach finansowych;
- Długoterminowe inwestycje w aktywa finansowe wycenia się na dzień ich nabycia - w cenie nabycia, z kolei na dzień bilansowy - w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
- Udzielone pożyczki długoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności;
- Krótkoterminowe inwestycje w aktywa finansowe wycenia się na dzień ich nabycia - w cenie nabycia, z kolei na dzień bilansowy - w cenie nabycia lub cenie rynkowej zależnie od tego, która z nich jest niższa;
- Udzielone pożyczki krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności;
- Jednakowe albo uznane za jednakowe, ze względu na podobieństwo rodzaju i przeznaczenia, aktywa finansowe na dzień ich rozchodu wycenia się kolejno po cenach tych inwestycji, które zostały najwcześniej nabyte, czyli według metody FIFO;
- Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności;
- Na dzień bilansowy ustala się należności, które nie są przedawnione, umorzone ani nieściągalne, ale są wątpliwe (czyli zagrożone dużym prawdopodobieństwem nieściągalności) i dla takich należności ustala się odpisy aktualizujące, przy czym spółka dokonuje tych odpisów dopiero po upływie 30 dnia od terminu wymagalności, w sposób następujący:
 - a. należności przeterminowane od 31 do 90 dni: 30%,
 - b. należności przeterminowane od 91 do 180 dni: 50%,
 - c. należności przeterminowane powyżej 181 dni: 100%.
- Do wyceny rozchodu środków z rachunku walutowego z tytułu zapłaty zobowiązań stosuje się kurs średni

ogłoszony dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień zapłaty, a w przypadku sprzedaży waluty - kurs faktycznie zastosowany. W celu ustalenia różnic kursowych od własnych środków pieniężnych rozchód walut obcych z rachunku walutowego wycenia się kolejno po kursach począwszy od tego, który został najwcześniej zastosowany, tj. według metody FIFO. Kurs ustalony zgodnie z przyjętą metodą rozchodu porównuje się z kursem średnim NBP z dnia poprzedzającego dzień wypływu środków z tytułu zapłaty zobowiązania lub faktycznie zastosowanym w przypadku sprzedaży waluty;

- Różnice kursowe z wyceny aktywów i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych na dzień bilansowy stornuje się pod datą pierwszego dnia nowego roku obrotowego. Różnice kursowe dotyczące zobowiązań zaciągniętych na sfinansowanie środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych powstałe do momentu oddania tych składników do używania korygują cenę nabycia lub koszt wytworzenia. Natomiast różnice kursowe ustalone po przyjęciu ww. aktywów do używania rozliczane są wynikowo (tj. jako koszty lub przychody finansowe). Różnice kursowe powstałe w związku z finansowaniem długotrwałego przygotowania towaru lub produktu do sprzedaży bądź długim okresem wytwarzania produktu rozlicza się wyłącznie wynikowo, tj. jako koszty lub przychody finansowe;

- Ewidencję i rozliczanie kosztów prowadzi się na kontach zespołu 4 i/lub 5;

- Na kontach zespołu 4 są ujmowane koszty proste według klasyfikacji rodzajowej w podziale według wymogów sprawozdawczości finansowej, tj.:

- a. amortyzacja,

- b. zużycie materiałów i energii,

- c. usługi obce,

- d. podatki i opłaty,

- e. wynagrodzenia,

- f. ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,

- g. pozostałe koszty rodzajowe

- Podział analityczny poszczególnych grup kosztów rodzajowych następuje ze względu na cele sprawozdawczości oraz dla wyodrębnienia kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodu;

- W ramach zespołu 5 jednostka ujmuje koszty w podziale adekwatnym do potrzeb jednostki;

- Ujęcie kosztów bezpośrednich następuje od razu w ciężar konta 50 „Koszty działalności podstawowej - produkcyjnej”. Pośrednie koszty produkcji są początkowo ujmowane na koncie 52-1 „Koszty wydziałowe”, a następnie po zakończeniu każdego miesiąca rozliczane na odpowiednie stanowiska kosztów. Ustalony po zakończeniu każdego miesiąca koszt wytworzenia produktów przenosi się z konta 50 w ciężar konta 58 „Rozliczenie kosztów działalności”;

- Koszty działalności pomocniczej (bezpośrednie i pośrednie) są ujmowane w ciężar konta 53 „Koszty działalności pomocniczej”, a następnie po zakończeniu każdego miesiąca rozliczane i prześięgowywane na odpowiednie stanowiska kosztów;

- Ewidencja szczegółowa w ramach zespołu 5 jest prowadzona z uwzględnieniem poszczególnych obiektów kalkulacyjnych oraz jest dostosowana do potrzeb sprawozdawczości i analizy kosztów dla potrzeb rachunkowości zarządczej;

- Koszty działalności operacyjnej dotyczące więcej niż jednego miesiąca, ale niewykraczające poza rok obrotowy, rozlicza się następująco:

- do kwoty 1 200,00 zł - zalicza się w całości w koszty w miesiącu ich poniesienia,

- powyżej kwoty 1 200,00 zł rozlicza się w czasie na poszczególne miesiące

- Koszty działalności operacyjnej, dotyczące co najmniej dwóch lat obrotowych, dzieli się na lata obrotowe, a w ramach roku obrotowego na poszczególne miesiące;

- Koszty finansowe z tytułu pobranych z góry prowizji i odsetek od kredytów, dotyczące więcej niż jednego roku obrotowego, zalicza się do rozliczeń międzyokresowych kosztów i rozlicza w miesięcznych ratach przez okres kredytowania;

- Koszty podstawowej działalności operacyjnej zakwalifikowane do czynnych rozliczeń międzyokresowych ujmowane są na koncie 64-0, zgodnie z planem kont stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszej polityki rachunkowości;

- Jednostka nie tworzy rezerwy na świadczenia emerytalne i rentowe. Jednakże na bieżąco analizuje je po każdej istotnej operacji gospodarczej i innych istotnych zmianach okoliczności (w tym po zmianie stóp procentowych), które zaistniały do końca okresu sprawozdawczego;

- Jednostka nie tworzy rezerwy na niewykorzystane urlopy. Zjawisko wykorzystania przez część pracowników urlopów z opóźnieniem powtarza się z roku na rok i nie jest ono istotne;
- Do ewidencji i rozliczania biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów spółka stosuje podejście wzorcowe, zgodnie z planem kont stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszej polityki rachunkowości;
- Rezerwy tworzy się zawsze, gdy występuje na tyle duże prawdopodobieństwo, że zajdzie konieczność wywiązania się spółki z ciążącego na niej obowiązku, a koszty lub straty wymagające poniesienia dla wywiązania się z tego obowiązku są na tyle znaczące, że ich nieuwzględnienie w wyniku finansowym tego okresu, w którym obowiązek powstał, spowodowałoby istotne zniekształcenie obrazu sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego jednostki. Podstawą tworzenia rezerwy jest rzetelny szacunek dokonany przez kierownictwo spółki lub niezależnych ekspertów;
- Utworzenie lub zwiększenie kwoty rezerwy zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, w zależności od tego, jakich zobowiązań dotyczy;
- Wykorzystanie rezerwy jest związane z powstaniem zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę i jest ono księgowane jako zmniejszenie rezerwy i zwiększenie zobowiązania;
- Niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie na dzień, na który okazały się zbędne, zwiększają pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe, w zależności od tego, w ciężar których kosztów utworzono rezerwę;
- Wyceny rezerw dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości;
- Przy tworzeniu rezerw bierze się pod uwagę zmiany wartości pieniądza w czasie, przy zachowaniu zasady istotności. Do dyskontowania stosuje się stopę dyskontową ustaloną na podstawie występujących na dzień wyceny (dzień tworzenia lub weryfikacji rezerwy) rynkowych stóp zwrotu z obligacji skarbowych. Wzrost wartości bilansowej z tytułu dyskontowania jest ujmowany jako koszt finansowy;
- Dotacje związane z nabyciem środków trwałych, środków trwałych w budowie albo wartości niematerialnych i prawnych, ujmuje się w dniu wpływu na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów, a następnie stopniowo równolegle do odpisów amortyzacyjnych, odnosi się na zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych, przez okres użytkowania związanych z nimi składników aktywów;
- Dotacje dotyczące innych przedsięwzięć niż nabycie lub wytworzenie środków trwałych, środków trwałych w budowie albo wartości niematerialnych i prawnych, rozlicza się następująco:
 - a) dotację, która jest formą rekompensaty za poniesione koszty i wpłynie:
 - a. w roku, w którym poniesiono koszty, rozlicza się kasowo, tj. w dniu wpływu jej wartość odnosi się na zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych,
 - b. w roku następnym, ale przed sporządzeniem rocznego sprawozdania finansowego za rok, w którym koszty poniesiono, zalicza się do pozostałych przychodów operacyjnych roku, w którym koszty poniesiono, zgodnie z zasadą współmierności,
 - b) dotację, która jest formą rekompensaty za już poniesione koszty, ale nie wpłynie do jednostki przed sporządzeniem rocznego sprawozdania finansowego za rok, w którym koszty poniesiono, rozlicza się kasowo, tj. w dniu wpływu jej wartość odnosi się na zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych,
 - c) dotację, która wpłynie do jednostki jeszcze przed poniesieniem kosztów i gdy otrzymane środki są przeznaczone do wykorzystania w późniejszych latach obrotowych, ich kwotę przejściowo ewidencjonuje się jako rozliczenia międzyokresowe przychodów
- Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym według załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości;
- Ustalony na dzień bilansowy wynik finansowy pozostaje na koncie 860 „Wynik finansowy” do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego, a pod datą zatwierdzenia jest przenoszony na konto odpowiednie do podjętej uchwały;
- Podatek bieżący - Na dzień bilansowy obciążenie podatkowe oblicza się na podstawie wyniku podatkowego danego roku obrotowego. Podatek wylicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku podatkowym. W trakcie roku obrotowego zaliczki na podatek dochodowy wpłaca się co miesiąc. Ich kwoty ujmuje się w księgach rachunkowych co miesiąc, zapisem: Wn konto 870 „Podatek dochodowy od osób prawnych”, Ma konto 220 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.
- Podatek odroczony - jeżeli wartość bilansowa różni się od wartości podatkowej składnika aktywów i

pasywów, to ustala się odroczony podatek dochodowy. Nie stosuje się uproszczenia, o którym mowa w art. 37 ust. 10 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z zasadą ostrożności w przypadku braku wiarygodnie ustalonych zamierzeń jednostki co do sposobu wykorzystania aktywów lub rozliczenia zobowiązań przyjmuje się, że:

- a. rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujemne się w najwyższej kwocie, czyli rezerwa jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu,
- b. aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujemne się w najniższej kwocie, czyli do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe.

Wartość składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega badaniu na utratę wartości na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części dokonuje się odpisu aktualizującego tego składnika. Nie kompensuje się aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Ustalenia wyniku finansowego:

1. W Jednostce na wynik finansowy netto składają się: wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych; wynik operacji finansowych; obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka, i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.
2. Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między przychodami netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług oraz innych podatków bezpośrednio związanych z obrotem, oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a wartością sprzedanych produktów, towarów i materiałów wycenionych w kosztach wytworzenia albo cenach nabycia, albo zakupu, powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych zarządu, sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz pozostałych kosztów operacyjnych.
3. Wynik operacji finansowych stanowi różnicę między przychodami finansowymi, w szczególności z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia oraz aktualizacji wartości inwestycji innych niż wymienione w art. 28 ust. 1 pkt 1a, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, a kosztami finansowymi, w szczególności z tytułu odsetek, strat ze zbycia oraz aktualizacji wartości inwestycji innych niż wymienione w art. 28 ust. 1 pkt 1a, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, z wyjątkiem odsetek, prowizji, dodatnich i ujemnych różnic kursowych, o których mowa w art. 28 ust. 4 i ust. 8 pkt 2.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność. Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantach porównawczym. Zgodnie z ustawą o rachunkowości, zwolniona jest z obowiązku sporządzania zestawienia zmian w kapitale własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych. W sprawozdaniu finansowym wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Wynik finansowy za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

Księgi rachunkowo- finansowe prowadzone są za pomocą komputera, wg programu firmy COMARCH OPTIMA. Program użytkowany jest na komputerach w księgowości biura rachunkowego. Dostęp do danych zabezpieczony jest hasłami, gwarantuje zachowanie niedostępności danych. Program spełnia wszystkie wymagania, które wymienione są w art. 13-15 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047z późn. zm.),

Ewidencja księgowa odbywa się przy pomocy programu księgowego COMARCH OPTIMA System zapewnia automatyczną kontrolę całości zapisów, przenoszenia obrotów i sald. Zapisy księgowe posiadają automatycznie nadawane numery pozycji księgowej, pod którą zostają wprowadzone do dziennika wraz z identyfikatorem operatora, który dokonał zapisu. Ewidencja finansowa jednostki prowadzona jest w oparciu o następujące księgi rachunkowe: dziennik zbiorów danych zawierających zarejestrowane i zadeklarowane

dokumenty, księga główna – zbiór zapisów księgowych na kontach syntetycznych zgodnie z obowiązującym planem kont, prowadzącym równolegle z rejestracją operacji finansowych w dzienniku. Zbiór zawiera sumy łączne na kontach, obroty i salda za każdy miesiąc w sposób ciągły narastająco w kolejnych miesiącach i roku obrotowym. Naliczenie płac pracowników, ewidencja zarobków pracownika, ewidencja danych do ZUS, rozliczenia rocznego z podatku dochodowego odbywa się za pomocą komputera przy zastosowaniu programu moduł „Płace” i „Kadry”, z programu firmy COMARCH OPTIMA. Celem modułu jest: ewidencja zarobków, naliczanie list płac pracowników. Użytkowany jest na komputerach w księgowości biura rachunkowego Dostęp do danych zabezpieczone są hasłami, gwarantując zachowanie niedostępności danych kadrowych i płacowych. Program zapewnia naliczenie wynagrodzeń i zasiłków z ubezpieczenia społecznego oraz prowadzenie wszelkich rozliczeń z Urzędami Skarbowymi i ZUS, uwzględnia wymogi zreformowanych przepisów w zakresie ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Posiada automatyczne połączenie z programem ZUS „Płatnik”. Program jest aktualizowany przez sprzedającego przy zmianie przepisów lub wymagań.

Wykaz przyjętych uproszczeń

1. Na koncie „czynne rozliczenie kosztów” ewidencjonuje się zapisy o wartości powyżej 1 200,00 zł.
2. Dopuszcza się stosowanie uproszczeń polegających na zbiorczym księgowaniu operacji gospodarczych pod warunkiem posiadania odrębnych szczegółowych zestawień
3. Raporty kasowe są zamykane obligatoryjnie na koniec każdego miesiąca. W raporcie kasowym są zapisywane codziennie przychody i rozchody gotówki na podstawie dokumentów księgowych.
4. W niektórych przypadkach odstępuje się od prowadzenia miesięcznej gospodarki magazynowej pod warunkiem posiadania szczegółowych rozliczeń magazynowych przez kierownika jednostki
5. Zakupione materiały i towary wykazuje się według cen zakupu. Koszty nabycia zalicza się do kosztów okresu, w którym je poniesiono
6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000,00 zł amortyzowane są z zastosowaniem różnych metod amortyzacji w zależności od rodzaju środka trwałego
7. Składniki majątku tzn. środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o okresie użytkowania dłuższym niż rok, zdatne i kompletne do użycia ale wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000,00 zł amortyzuje się jednorazowo
8. Zaniechanie ustalania rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego dla jednostki nie zobligowanej do badania przez biegłego rewidenta
9. Odstąpienie od tworzenia rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze; ze względu na kryterium istotności nie ma obowiązku tworzenia rezerwy, np. na odprawy pieniężne w wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia, przysługujące pracownikom w razie przejścia na rentę lub emeryturę,
10. Kwalifikacja umów leasingowych tak jak dla celów podatku dochodowego. Kwotę comiesięcznego czynszu leasingowego - w równowartości raty kapitałowej i odsetek - odnosi wówczas w ciężar kosztów działalności operacyjnej (jako usługi obce). Nie wprowadza natomiast przedmiotu leasingu do swoich ksiąg rachunkowych. Wskazane jest jednak, aby objąć go ewidencją pozabilansową na koncie 09-0 "Obce środki trwałe" (w analityce: Środki trwałe w leasingu).
11. Zakupione materiały są bezpośrednio po zakupie zaliczone w ciężar właściwego konta kosztów.
12. Sposób kontroli dowodów księgowych - wyciągi bankowe, raporty kasowe, zestawienia zbiorcze, nie wymagają kontroli merytorycznej, natomiast podlegają uzgodnieniom z innymi dowodami księgowymi. Jeśli dowód zbiorczy obejmuje tylko wcześniej sprawdzone i zatwierdzone dowody księgowe to na dowodzie zbiorczym umieszcza się jedynie informację o osobie sporządzającej, która jednocześnie potwierdza kompletności i identyczności zapisów.

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	1 062,18	1 016,00
I. Zapasy		
II. Należności krótkoterminowe		
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 062,18	1 016,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C. Należne wpłaty na fundusz statutowy		
AKTYWA RAZEM	1 062,18	1 016,00

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Fundusz własny	-3 779,59	1 016,00
I. Fundusz statutowy	2 000,00	2 000,00
II. Pozostałe fundusze		
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-984,00	
IV. Zysk (strata) netto	-4 795,59	-984,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 841,77	
I. Rezerwy na zobowiązania		
II. Zobowiązania długoterminowe		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	4 841,77	
IV. Rozliczenia międzyokresowe		
PASYWA RAZEM	1 062,18	1 016,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przychody z działalności statutowej	190 620,00	
I. Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	620,00	
II. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	190 000,00	
III. Przychody z pozostałej działalności statutowej		
B. Koszty działalności statutowej	195 415,59	984,00
I. Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego		
II. Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	195 415,59	984,00
III. Koszty pozostałej działalności statutowej		
C. Zysk (strata) z działalności statutowej (A – B)	-4 795,59	-984,00
D. Przychody z działalności gospodarczej		
E. Koszty działalności gospodarczej		
F. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D – E)		
G. Koszty ogólnego zarządu		
H. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + F – G)	-4 795,59	-984,00
I. Pozostałe przychody operacyjne		
J. Pozostałe koszty operacyjne		
K. Przychody finansowe		
L. Koszty finansowe		
M. Zysk (strata) brutto (H + I – J + K – L)	-4 795,59	-984,00
N. Podatek dochodowy		
O. Zysk (strata) netto (M – N)	-4 795,59	-984,00

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący rok obrotowy Kwota za poprzedni rok obrotowy

A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-4 795,59	-984,00
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:		
Pozostałe		
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	-4 795,59	
K. Podatek dochodowy		

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Informacja_o_datkowa_do_sprawozdania_finansowego_za_.pdf

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego

FUNDACJA METODA

Szczegółowy zakres zmian w ciągu roku obrotowego z podziałem na pozycje bilansu i rachunku zysków i strat.

Suma aktywów i pasywów bilansu zatwierdzonego na dzień 2024-12-31 wynosi 1 062,18.

Aktywa bilansu

a) Aktywa trwałe:

Grupa		Stan na dzień 2024-01-01	Stan na dzień 2024-12-31
Wartości niematerialne i prawne	Wartość	0,00	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe	Wartość	0,00	0,00
Należności długoterminowe	Wartość	0,00	0,00
Inwestycje długoterminowe	Wartość	0,00	0,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Wartość	0,00	0,00
Suma	Wartość	0,00	0,00

b) Aktywa obrotowe:

Grupa		Stan na dzień 2024-01-01	Stan na dzień 2024-12-31
Zapasy	Wartość	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe	Wartość	0,00	0,00
Inwestycje krótkoterminowe	Wartość	1 016,00	1 062,18
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Wartość	0,00	0,00
Suma	Wartość	1 016,00	1 062,18

c) Należne wpłaty na fundusz statutowy

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Stan na 2024-01-01 r.	2 000,00
4	Stan na 2024-12-31 r.	2 000,00

Pasywa bilansu

d) Fundusz własny

Grupa		Stan na dzień 2024-01-01	Stan na dzień 2024-12-31
Fundusz statutowy	Wartość	2 000,00	2 000,00
Pozostałe fundusze	Wartość	0,00	0,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych	Wartość	0,00	-984,00
Zysk (strata) netto	Wartość	-984,00	-4 795,59
Suma	Wartość	1 016,00	-3 779,59

e) Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Grupa		Stan na dzień 2024-01-01	Stan na dzień 2024-12-31
Rezerwy na zobowiązania	Wartość	0,00	0,00
Zobowiązania długoterminowe	Wartość	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	Wartość	0,00	4 841,77
Rozliczenia międzyokresowe	Wartość	0,00	0,00
Suma	Wartość	0,00	4 841,77

Rachunek zysków i strat

f) Przychody z działalności statutowej

Grupa		Stan na dzień 2024-01-01	Stan na dzień 2024-12-31
Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	Wartość	0,00	620,00
Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	Wartość	0,00	190 000,00
Przychody z pozostałej działalności statutowej	Wartość	0,00	0,00
Suma	Wartość	0,00	190 620,00

g) Koszty działalności statutowej

Grupa		Stan na dzień 2024-01-01	Stan na dzień 2024-12-31
Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	Wartość	0,00	0,00
Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	Wartość	984,00	195 415,59
Koszty pozostałej działalności statutowej	Wartość	0,00	0,00
Suma	Wartość	984,00	195 415,59

h) Przychody i koszty

Zysk (strata) z działalności statutowej	-4 795,59
Przychody z działalności gospodarczej	0,00
Koszty działalności gospodarczej	0,00
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	0,00
Koszt ogólnego zarządu	0,00
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-4 795,59
Pozostałe przychody operacyjne	0,00
Pozostałe koszty operacyjne	0,00
Przychody finansowe	0,00
Koszty finansowe	0,00
Zysk (strata) brutto	-4 795,59 zł
Obciążenie podatkiem dochodowym	0,00 zł
Zysk(strata) netto	-4 795,59 zł

i) Dane szczegółowe kont wynikowych

Lp.	Wyszczególnienie - KOSZTY	Wartość
1	Amortyzacja	0,00 zł
2	Zużycie materiałów i energii	0,00 zł
3	Usługi obce	14 432,82 zł
4	Podatki i opłaty	0,00 zł
5	Wynagrodzenia	180 000,00 zł
6	Ubezpieczenia i inne świadczenia na rzecz pracowników	0,00 zł
7	Pozostałe koszty rodzajowe	982,77 zł
Lp.	Wyszczególnienie - PRZYCHODY	Wartość
1	Sprzedaż usług	190 000,00 zł
2	Sprzedaż produktów	0,00 zł
3	Sprzedaż towarów	0,00 zł
4	Pozostałe przychody operacyjne – dotacje	0,00 zł
5	Pozostałe przychody operacyjne – darowizny	620,00 zł
6	Pozostałe przychody operacyjne – składki członkowskie	0,00 zł

Zatrudnienie

- a) Przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe.

Przeciętne zatrudnienie w roku 2024 – 0

- b) Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących fundację handlowych (dla każdej grupy osobno)

Wynagrodzenie Zarządu – 180 000,00 zł

- c) Pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących fundację handlowych (dla każdej grupy osobno) ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty

nie wystąpiły

- d) Wynagrodzenie firm audytorskich, wypłaconych lub należnych za rok obrotowy odrębnie za;

- a. badanie ustawowe w rozumieniu art.. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach
b. inne usługi atestacyjne
c. usługi doradztwa podatkowego
d. pozostałe usługi

nie wystąpiło

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

HADAM-TOCZEK BARBARA dnia 2025-03-30