

MASTER ART

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2022** do **31.12.2022**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: MASTER ART

Siedziba: OPOLSKA 1A/, 46-070 DOMECKO

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 9910532046

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022

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):

Wykazane w bilansie Fundacji aktywa i pasywa wyceniono następującymi metodami wynikającymi z Ustawy o rachunkowości:

ŚRODKI TRWAŁE:

1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000 zł amortyzuje się metodą liniową przy zastosowaniu stawek podatkowych. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych jest okresowo weryfikowana i w uzasadnionych przypadkach może powodować korektę przyjętych stawek amortyzacyjnych w następnych latach obrotowych.
2. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości od 3.500 zł do 10.000 zł amortyzowane są jednorazowo w momencie ich zakupu lub nieodpłatnego otrzymania i przekazania do użytkowania.
3. Przedmioty i wartości o jednostkowej wartości początkowej niższej niż 3.500 zł stanowią pozostałe wyposażenie jednostki i ewidencjonowane są na koncie bilansowym – Pozostałe środki trwałe - wyposażenie.
4. Zestawy komputerowe traktowane są, bez względu na ich wartość jednostkową, jako środki trwałe.
5. Środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
6. Dokonywanie opisów amortyzacyjnych odbywa się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek przyjęto do używania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub, w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.
7. W razie przeznaczenia do likwidacji, wycofania zużywania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę gospodarczej przydatności środka trwałego dokonuje się, w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. W przypadku wystąpienia przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środków trwałych stosowane odpisy aktualizujące pomniejszają wartość bilansową środka trwałego.
8. Odpisy aktualizacyjne spowodowane trwałą utratą wartości obciążają pozostałe koszty operacyjne.

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE: wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty.

ŚRODKI PIENIĘŻNE W KASIE I NA RACHUNKACH: wyceniane są wg wartości nominalnej.

FUNDUSZE WŁASNE, ZOBOWIĄZANIA:

1. Fundusze własne wycenia się na dzień bilansowy według wartości nominalnej.
2. Zobowiązania na dzień powstania wyceniane są według wartości nominalnej.
3. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty tj. wartości nominalnej z dnia ich powstania z uwzględnieniem: odsetek należnych (z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych), kwot waloryzacji roszczenia, zgodnie z warunkami umowy.
4. Odsetki naliczone przez kontrahenta zwiększają konta rozrachunków z kontrahentami i obciążają, zgodnie z zasadą memoriału, koszty finansowe danego okresu.
5. Rozliczenia międzyokresowe przychodów - dotyczą otrzymanych dotacji na zakup środków trwałych. Będą odnoszone w przychody fundacji systematycznie, równoległe do amortyzacji tych środków trwałych.

Ustalenia wyniku finansowego:

Koszty Fundacji rozpoznawane są wg zasady memoriałowej tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania czy dokonania płatności.

Przychody Stowarzyszenia z tytułu dotacji rozpoznawane są wg metody kasowej - czyli zgodnie z otrzymaniem płatności lub wpływu środków.

1. Ewidencja kosztów prowadzona jest przy wykorzystaniu kont zespołu „4-go” - koszty według rodzajów.
2. Koszty ewidencjonowane i rozliczane są według rodzajów kosztów z dalszym podziałem na koszty szczegółowe.
3. Wyodrębnia się ewidencję księgową kosztów projektów współfinansowanych ze źródeł zewnętrznych, która polega na przypisaniu tzw. wyznacznika dla każdego z realizowanych projektów.
4. Wpływy składek członkowskich, darowizn i wpłat od osób fizycznych i prawnych stanowią przychody statutowe i księgowane są na koncie „Przychodów z działalności statutowej”.
5. Wpływy środków finansowych ze źródeł zewnętrznych (dotacji) - ujmowane są w księgach rachunkowych i wykazywane w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, jako przychody – „Przychody ze źródeł zewnętrznych” z dalszym podziałem analitycznym ze względu na źródła finansowanie/projekt.
6. Ustalane są koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów - w szczególności odsetki budżetowe - które stanowią podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe sporządzane jest zgodnie z załącznikiem nr 6 do Ustawy o rachunkowości - dla jednostek NGO

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

6. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

KOREKTA BILANSU

Korekta bilansu składana jest ze względu na błędne ujęcie dotacji na zakup środka trwałego. Nie ma wpływu na wynik fundacji, natomiast ma wpływ na wartość aktywów i pasywów oraz wartość środków trwałych fundacji.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Aktywa trwałe	245 833,33	
I. Wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	245 833,33	
III. Należności długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe	36 331,26	12 803,56
I. Zapasy		
II. Należności krótkoterminowe	30 000,00	3 900,00
Należności publicznoprawne		
Należności z tytułu dotacji		3 900,00
Należności z tytułu dofinansowania	30 000,00	
III. Inwestycje krótkoterminowe	6 331,26	8 903,56
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	6 331,26	8 903,56
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C. Należne wpłaty na fundusz statutowy		
AKTYWA RAZEM	282 164,59	12 803,56

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Fundusz własny	6 408,24	8 575,63
I. Fundusz statutowy	8 575,63	500,00
II. Pozostałe fundusze		
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych		2 090,74
IV. Zysk (strata) netto	-2 167,39	5 984,89
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	275 756,35	4 227,93
I. Rezerwy na zobowiązania		
II. Zobowiązania długoterminowe		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	29 923,02	327,93
Rozrachunki z dostawcami	4 019,00	
Rozrachunki z fundatorem	25 904,02	
IV. Rozliczenia międzyokresowe	245 833,33	3 900,00
PASYWA RAZEM	282 164,59	12 803,56

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przychody z działalności statutowej	556 604,52	388 680,00
I. Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego		
II. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	97 775,00	38 344,00
III. Przychody z pozostałej działalności statutowej	458 829,52	350 336,00
Przychody wynikające z realizacji umów	378 566,67	318 674,00
Przychody z tytułu darowizn	79 000,00	31 662,00
Pozostałe przychody statutowe	1 262,85	
B. Koszty działalności statutowej	558 770,91	383 395,27
I. Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego		
II. Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego		2 380,00
III. Koszty pozostałej działalności statutowej	558 770,91	381 015,27
Koszty wynikające z realizacji zadań określonych w umowach dotacji i darowizn	534 815,67	346 684,53
Koszty administracyjne	23 955,24	34 330,74
C. Zysk (strata) z działalności statutowej (A – B)	-2 166,39	5 284,73
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)	-2 166,39	5 284,73
I. Pozostałe przychody operacyjne		700,00
Inne przychody operacyjne		700,00
J. Pozostałe koszty operacyjne	1,00	
K. Przychody finansowe		0,16
L. Koszty finansowe		
M. Zysk (strata) brutto (H + I – J + K – L)	-2 167,39	5 984,89
N. Podatek dochodowy		
O. Zysk (strata) netto (M – N)	-2 167,39	5 984,89

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

Jadwiga Krystyna Ejfler dnia 2023-05-19

DUBIK JAKUB dnia 2023-06-02

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

DANE_UZUPELNIAJACE_O_AKTYWACH_I_PASYWACH_2022-KOREK.pdf

bfa5ed69-e8b5-43b3-852c-0ad45bc3f3e2.pdf

SRODKI_TRWALE_-_ZAKRES_ZMIAN.pdf

SRODKI_TRWALE_-_ZAKRES_ZMIAN.pdf

STRUKTURA_PRZYCHODOW_I_KOSZTOW_2022_KOREKTA.pdf

STRUKTURA_PRZYCHODOW_I_KOSZTOW_2022_KOREKTA.pdf