

MASTER ART

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2023** do **31.12.2023**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: MASTER ART

Siedziba: OPOLE 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 01.01.2023 do 31.12.2023

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):

ŚRODKI TRWAŁE:

- 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.
 - 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.
 - 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.
 - Zestawy komputerowe traktowane są, bez względu na ich wartość jednostkową, jako środki trwałe.
 - 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.
 - Dokonywanie opisów amortyzacyjnych odbywa się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek przyjęto do użytkowania, 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.
 - 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.
 - 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 Fundacji 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

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Aktywa trwałe	717 650,09	245 833,33
I. Wartości niematerialne i prawne	14 342,89	
II. Rzeczowe aktywa trwałe	703 307,20	245 833,33
III. Należności długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe	214 815,57	36 331,26
I. Zapasy		
II. Należności krótkoterminowe	210 000,00	30 000,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	4 815,57	6 331,26
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C. Należne wpłaty na fundusz statutowy		
AKTYWA RAZEM	932 465,66	282 164,59

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Fundusz własny	16 858,27	6 408,24
I. Fundusz statutowy	8 575,63	8 575,63
II. Pozostałe fundusze		
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 167,39	
IV. Zysk (strata) netto	10 450,03	-2 167,39
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	915 607,39	275 756,35
I. Rezerwy na zobowiązania		
II. Zobowiązania długoterminowe		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	25 766,01	29 923,02
IV. Rozliczenia międzyokresowe	889 841,38	245 833,33
PASYWA RAZEM	932 465,66	282 164,59

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przychody z działalności statutowej	793 653,19	556 604,52
I. Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego		
II. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego		97 775,00
III. Przychody z pozostałej działalności statutowej	793 653,19	458 829,52
B. Koszty działalności statutowej	893 976,62	558 770,91
I. Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego		
II. Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego		
III. Koszty pozostałej działalności statutowej	893 976,62	558 770,91
C. Zysk (strata) z działalności statutowej (A – B)	-100 323,43	-2 166,39
D. Przychody z działalności gospodarczej		
E. Koszty działalności gospodarczej		
F. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D – E)		
G. Koszty ogólnego zarządu	6 228,75	
H. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + F – G)	-106 552,18	-2 166,39
I. Pozostałe przychody operacyjne	117 048,35	
J. Pozostałe koszty operacyjne		1,00
K. Przychody finansowe		
L. Koszty finansowe	46,14	
M. Zysk (strata) brutto (H + I – J + K – L)	10 450,03	-2 167,39
N. Podatek dochodowy		
O. Zysk (strata) netto (M – N)	10 450,03	-2 167,39

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

DANE_UZUPELNIAJACE_2023.pdf

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO 2023
DANE UZUPEŁNIAJĄCE O AKTYWACH I PASYWACH

- 1) Należności z tytułu dofinansowania wykazują kwoty należne od NIW-CRSO – Narodowy Instytut Wolności Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego
Nr umowy 97/PROO/1a/2023
RAZEM: 210.000 PLN
- 2) Zobowiązania krótkoterminowe
Zobowiązanie z tytułu zwrotu dla Fundatora opłaconych faktur i innych płatności
RAZEM: 22.913 PLN
- 3) Rozliczenia międzyokresowe przychodów
 - a) Zakup z dotacji sprzętu audio-video do zadań statutowych. RMK będą odnoszone na przychody systematycznie, równolegle do amortyzacji w/w sprzętu. Dotacja z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego nr 07985/22/FPK/DEK na kwotę ogólną 250.000 PLN.
Razem: 250.000 PLN – 4.166,67 (2022 rok) – 24.999,96 PLN (2023 rok) = 220.833,37 PLN
 - b) Zakup wyposażenia Studia Banku Talentów oraz środka transportu dla potrzeb działalności kulturalnej Fundacji Master Art. RMK będą odnoszone na przychody systematycznie, równolegle do amortyzacji w/w sprzętu. Dotacja w ramach programu rządowego Infrastruktura Kultury nr 02017/23/FPK/DSA na kwotę ogólną 506.000 PLN
Razem: 506.000 PLN – 46.993,79 (2023 rok) = 459.006,21 PLN
 - c) Rozwój misyjny oraz instytucjonalny Fundacji Master Art. Dotacja od Narodowego Instytutu Wolności Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego nr 97/PROO/1a/2023 na kwotę ogólną 343.000 PLN
 - d) **Razem: 343.000 PLN – 132.998,20 PLN (2023 rok) = 210.001,80 PLN**

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO 2023
STRUKTURA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

- | | | |
|-----|--|----------------|
| 1) | Darowizny otrzymane od osób prywatnych | 122.154,99 PLN |
| 2) | Fundacja PZU 379/PZ/2022 | 4.500,00 PLN |
| 3) | Fundacja PZU 379/PZ/2022 | 40.000,00 PLN |
| 4) | Fundacja PZU 379/PZ/2022 | 5.000,00 PLN |
| 5) | Województwo Opolskie R.U.DKD.042.1.50.2023 | 200.000,00 PLN |
| 6) | Narodowy Instytut Wolności 97/PROO/1a/2023 | 132.998,20 PLN |
| 7) | Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego 1570/23/FPK/DSA | 171.000,00 PLN |
| 8) | Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego 04999/23/FPK/NIMiT | 100.000,00 PLN |
| 9) | Województwo Opolskie R.U.DKD.042.2.22.2023 | 10.000,00 PLN |
| 10) | Województwo Opolskie BDO.615.102.2023 | 10.000,00 PLN |
| | RAZEM: 793.653,19 PLN tj. Dotacje 673.498,20 PLN + Darowizny 125.154,99 PLN | |

1)	Koszty statutowe wynikające z realizacji umów	673.498,20 PLN
2)	Koszty administracyjne	109.658,82 PLN
3)	Pozostałe koszty finansowe (różnice kursowe)	46,14 PLN
4)	Koszty niezrealizowane, przeniesione na następny rok	10.450,03 PLN
RAZEM: 793.653,19 PLN		

Szczegółowy zakres zmian środków trwałych na 31.12.2023

WARTOŚĆ BRUTTO

LP.	Tytuł	Wartości niematerialne i prawne	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
1	Stan na 01.01.2023	0,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00
2	Zwiększenia	16.237,23	0,00	254.729,91	265.047,67	21.243,18	557.257,99
a)	Zakup	16.237,23	0,00	254.729,91	265.047,67	21.243,18	557.257,99
b)	Darowizna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	Aport	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d)	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	Sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Darowizna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	Likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d)	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Stan na 31.12.2023	16.237,23	0,00	504.729,91	265.047,67	21.243,18	807.257,99

UMORZENIA

LP.	Tytuł	Wartości niematerialne i prawne	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
1	Stan na 01.01.2023	0,00	0,00	4.166,67	0,00	0,00	4.166,67
2	Zwiększenia	1.894,34	0,00	46.786,49	30.922,23	5.838,17	85.441,23
a)	amortyzacja	1.894,34	0,00	46.786,49	30.922,23	5.838,17	0,00
b)	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	Sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Darowizna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	Likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d)	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Stan na 31.12.2023	1.894,34	0,00	50.953,16	30.922,23	5.838,17	89.607,90

1	Wartość netto środków trwałych na 31.12.2023	14.342,89	0,00	453.776,75	234.125,44	15.405,01	717.650,09
----------	---	------------------	-------------	-------------------	-------------------	------------------	-------------------

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM