

MASTER ART

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

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 01.01.2024 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):

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	623 839,14	717 650,09
I. Wartości niematerialne i prawne	13 260,41	14 342,89
II. Rzeczowe aktywa trwałe	610 578,73	703 307,20
III. Należności długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe	112 661,53	214 815,57
I. Zapasy		
II. Należności krótkoterminowe	111 000,00	210 000,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 661,53	4 815,57
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C. Należne wpłaty na fundusz statutowy		
AKTYWA RAZEM	736 500,67	932 465,66

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Fundusz własny	-67 294,11	16 858,27
I. Fundusz statutowy	8 575,63	8 575,63
II. Pozostałe fundusze		
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	8 282,64	-2 167,39
IV. Zysk (strata) netto	-84 152,38	10 450,03
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	803 794,78	915 607,39
I. Rezerwy na zobowiązania		
II. Zobowiązania długoterminowe		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	5 758,80	25 766,01
IV. Rozliczenia międzyokresowe	798 035,98	889 841,38
PASYWA RAZEM	736 500,67	932 465,66

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przychody z działalności statutowej	335 535,64	793 653,19
I. Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego		
II. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego		
III. Przychody z pozostałej działalności statutowej	335 535,64	793 653,19
B. Koszty działalności statutowej	524 672,75	893 976,62
I. Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego		
II. Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego		
III. Koszty pozostałej działalności statutowej	524 672,75	893 976,62
C. Zysk (strata) z działalności statutowej (A – B)	-189 137,11	-100 323,43
D. Przychody z działalności gospodarczej		
E. Koszty działalności gospodarczej		
F. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D – E)		
G. Koszty ogólnego zarządu	1 824,37	6 228,75
H. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + F – G)	-190 961,48	-106 552,18
I. Pozostałe przychody operacyjne	106 809,10	117 048,35
J. Pozostałe koszty operacyjne		
K. Przychody finansowe		
L. Koszty finansowe		46,14
M. Zysk (strata) brutto (H + I – J + K – L)	-84 152,38	10 450,03
N. Podatek dochodowy		
O. Zysk (strata) netto (M – N)	-84 152,38	10 450,03

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

1_Wprowadzenie_-_Informacja_Dodatkowa.pdf

Warszawa, dn. 22-03-2025

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINASOWEGO

I. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa : **Fundacja MASTER ART**

Siedziba: **ul. Opolska 1a, 46-070 Domecko,**

Miejsce prowadzenia działalności: Domecko, woj. Opolskie

Cel działania organizacji:

Celem Fundacji jest działalność na rzecz organizacji, których celami statutowymi jest: działalność naukowa, naukowo-techniczna, oświatowa, kulturalna, w zakresie kultury fizycznej i sportu, ochrony środowiska, dobroczynności, ochrony zdrowia i pomocy społecznej, rehabilitacji zawodowej i społecznej inwalidów oraz osób zagrożonych wykluczeniem społecznym. Popularyzowanie muzyki klasycznej oraz rozrywkowej, w szczególności muzyki Polskiej. Wspieranie rozwoju artystów-muzyków. Upowszechnianie kultury muzycznej.

Rejestracja w KRS : **0000822976 Sąd Rejonowy w Opolu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego** Data dokonania wpisu: 13.01.2020

Numerы identyfikacyjne Spółki:

REGON : **385276399 w Wojewódzkim Urzędzie Statystycznym w Opolu**

NIP: **9910532046**

Organ sprawujący nadzór: **Minister Właściwy ds. Kultury i Dziedzictwa Narodowego**

II. OKRES DZIAŁALNOŚCI: Okres działalności jest nieograniczony.

III. OKRES SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO: Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01-01-2024 do 31-12-2024

IV. SPRAWOZDANIA ŁĄCZNE : Jednostka nie posiada jednostek wewnętrznych.

V. KONTYNUACJA DZIAŁANIA: Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności.

VI. INFORMACJA O ŁĄCZENIU SPÓŁEK: Fundacja nie była zaangażowana w łączeniu podmiotów gospodarczych.

VII. INFORMACJA DODATKOWA

Informacje o wszelkich zobowiązaniach finansowych, w tym z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie, ze wskazaniem charakteru i formy wierzytelności zabezpieczonych rzeczowo:

Fundacja nie posiada żadnych zobowiązań z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie.

Informacje o kwotach zaliczek i kredytów udzielonych członkom 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:

Organizacja nie udziela kredytów członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących, a także nie ma zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju.

Uzupełniające dane o aktywach i pasywach:

Należności z tytułu dofinansowania wykazują kwoty należne od NIW-CRSO – Narodowy Instytut Wolności Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego: Nr umowy 97/PROO/1a/2023

RAZEM: 111.000 PLN

Zobowiązania krótkoterminowe: Zobowiązanie z tytułu usług wykonanych w roku bieżącym, zapłacone na początku kolejnego roku

RAZEM: 3.838,80 PLN

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) – 24.999,96 PLN (2024 rok) = 195.833,41 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) – 81.053,64 PLN (2024 rok) = 377.952,57 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

Razem: 343.000 PLN – 132.998,20 PLN (2023 rok) – 1,80 PLN (2024 rok) = 210.000,00 PLN

d) Zakup wyposażenia „case transportowy” dla Fundacji Master Art. Dotacja Województwa Opolskiego na „Wsparcie infrastrukturalne” nr BDO.614.2.8.2024 na kwotę ogólną 15.000 PLN + wkład własny 4.550,00 PLN

Razem: 15.000 PLN – 750 PLN (2024 rok) = 14.250 PLN

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:

Przychody działalności statutowej:

I. Nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	
Dotacje na działalność fundacji	106.809,10 PLN
Dofinansowania bieżące	291.500,00 PLN
Składki Członkowskie	0,00 PLN
Darowizny osób fizycznych	44.035,64 PLN
II. Odpłatnej działalności pożytku publicznego	
Zajęcia edukacyjne – nauka muzyki klasycznej	0,00 PLN

Informacje o strukturze poniesionych kosztów:

Koszty działalności statutowej:

I. Nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	
Koszty statutowe wynikające z realizacji umów	411 311,80 PLN
Koszty administracyjne	1.824,37 PLN
Pozostałe koszty – amortyzacja	113.360,95 PLN
Koszty niezrealizowane, przeniesione na następny rok	1 661,53 PLN
II. Odpłatnej działalności pożytku publicznego	
Koszty związane z obsługą i prowadzeniem zajęć edukacyjnych	0,00 PLN

Szczegółowy zakres zmian środków trwałych na 31.12.2024

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 01.01.2024	16.237,23	0,00	504.729,91	265.047,67	21.243,18	807.257,99
2	Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	19 550,00	19 550,00
a)	Zakup	0,00	0,00	0,00	0,00	19 550,00	19 550,00
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 31.12.2024	16.237,23	0,00	504.729,91	265.047,67	40.793,18	826 807,99

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 01.01.2024	1.894,34	0,00	50.953,16	30.922,23	5.838,17	89.607,90
2	Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	amortyzacja	1 082,48	0,00	53 541,28	53 009,53	5 727,66	113 360,95
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 31.12.2024	2 976,82	0,00	104 494,44	83 931,76	11 565,83	202 968,85

1	Wartość netto środków trwałych na 31.12.2024	13 260,41	0,00	400 235,47	181 115,91	29 227,35	623 839,14
----------	---	------------------	-------------	-------------------	-------------------	------------------	-------------------

Dane o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzystania funduszu statutowego:

Fundusz statutowy w bieżącym roku nie zmienił się.

Status organizacji pożytku publicznego:

Fundacja nie posiada statutu organizacji pożytku publicznego.

Inne informacje niż wymienione w pkt VII, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki, w tym dodatkowe informacje i objaśnienia wymienione w załączniku nr 1 do ustawy, o ile mają zastosowanie do jednostki:

Fundacja nie podejmowała innych czynności niż wymienione w pkt VII, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej.

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM