

FUNDACJA AKTYWNI W PRACY

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2021** do **31.12.2021**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: FUNDACJA AKTYWNI W PRACY

Siedziba: SOLARIEGO 1/2, 02-070 WARSZAWA

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 1231192572

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000336366

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021

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 przy zastosowaniu zasad rachunkowości w sposób określony w Ustawie, z tym, że w okresie sprawozdawczym dokonano wyceny według następujących kryteriów:

1. Wartości niematerialne i prawne

Zgodnie z ustawą w Fundacji za składnik wartości niematerialnej i prawnej przyjmuje się nabyte, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na własne potrzeby. Fundacja przyjmuje, iż wartością początkową składnika wartości niematerialnych i prawnych jest jego cena zakupu. Na dzień przyjęcia składnika wartości niematerialnych i prawnych do używania ustala się okres lub stawkę oraz metodę jego amortyzacji. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacyjnych wszystkich składników wartości niematerialnych i prawnych jest okresowo weryfikowana. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie składnika wartości niematerialnej i prawnej do używania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów umorzeniowych z wartością początkową tego składnika lub z chwilą przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. Dla składników wartości niematerialnych i prawnych o jednostkowej wartości początkowej nie wyższej niż 10000 zł Fundacja dokonuje jednorazowych odpisów umorzeniowych. Wartości składników majątku mających cechy wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej kwoty 10000 zł zalicza się do kosztów bieżącej działalności operacyjnej.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

Za składniki środków trwałych przyjmuje się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o

przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Fundacji. Wydatki ponoszone na wytworzenie rzeczowych aktywów trwałych do momentu przyjęcia do użytkowania prezentowane są jako środki trwałe w budowie. Rzeczowe aktywa trwałe są ujmowane według cen zakupu lub kosztów wytworzenia poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę bądź modernizację pomniejszonych o dokonane odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu utraty ich wartości. Cena zakupu obejmuje wydatki z tytułu nabycia, rozbudowy i/lub modernizacji oraz koszty finansowania zewnętrznego do momentu oddania aktywa do użytkowania. Rzeczowe aktywa trwałe amortyzowane są metodą liniową. Przy ustalaniu amortyzacji i rocznej stopy amortyzacyjnej Fundacja uwzględnia okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego. W sytuacji gdy w ten sposób określone stawki amortyzacyjne nie odbiegają znacząco od stawek podatkowych, Fundacja stosuje stawki wynikające z przepisów podatkowych. Poprawność przyjętych stawek amortyzacyjnych jest okresowo weryfikowana.

Wydatki poniesione na remonty, które powodują ulepszenie lub przedłużenie użytkowania środka trwałego, podlegają zaliczeniu do wartości rzeczowych aktywów trwałych. W przeciwnym razie są ujmowane jako koszty w momencie poniesienia. Obiekty użytkowane na podstawie leasingu i umów o podobnym charakterze stosuje się rozwiązania określone w przepisach podatkowych. Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych rozpoczyna się w miesiącu następującym po miesiącu, w którym nastąpiło przekazanie do użytkowania. Rzeczowe aktywa trwałe o jednostkowej wartości początkowej nie większej niż 10000 zł amortyzuje się jednorazowo. Wartości składników aktywów trwałych o wartości nieprzekraczającej kwoty 500 zł zalicza się do kosztów bieżącej działalności operacyjnej.

3. Instrumenty finansowe

W dniu nabycia spółka klasyfikuje instrumenty finansowe do następujących kategorii:

- 1) aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- 2) pożyczki,
- 3) aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Klasyfikacja ta jest przeprowadzona na podstawie celów nabycia aktywów finansowych. Zarząd określa klasyfikację aktywów finansowych przy ich początkowym ujęciu. Do grupy aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się instrumenty finansowe nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu nabytego instrumentu. Pożyczki to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o dających się ustalić płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Zalicza się je do aktywów trwałych, pod warunkiem że termin ich wymagalności przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki o terminie wymagalności nieprzekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów obrotowych. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to instrumenty finansowe niestanowiące instrumentów pochodnych, które są przeznaczone do tej kategorii albo niesklasyfikowane do żadnej pozostałej kategorii. Zalicza się je do aktywów trwałych, chyba że Zarząd zamierza dokonać zbycia inwestycji w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

4. Zapasy

Zapasy są wyceniane według: ceny zakupu/kosztu wytworzenia. Rozchód magazynowy i stan zapasów wycenia się w sposób następujący: Materiały i towary – ewidencja materiałów prowadzona jest według ewidencji ilościowowartościowej w cenie zakupu. Rozchód z magazynu odbywa się według metody FIFO. Wyroby gotowe, półfabrykaty i produkcja w toku – ewidencja prowadzona jest według ewidencji ilościowo-wartościowej po planowanych kosztach wytworzenia. Produkcję w toku na koniec okresu sprawozdawczego wycenia się według stanu zaawansowania robót, wyrażonego w procentach w stosunku do ceny ewidencyjnej wyrobu. Fundacja dokonuje okresowo analizy stanu swoich zapasów w celu ustalenia zapasów o niskiej rotacji, kończącym się terminie przydatności lub takich, które utraciły częściowo lub całkowicie swoje cechy

jakościowe. Efektem tej analizy jest sprzedaż, likwidacja lub utworzenie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość zapasów dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

5. Należności

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Należności na koniec roku obrotowego podlegają analizie pod kątem utraty wartości. Na należności wątpliwe lub dla których istnieją przesłanki nieściągalności tworzone są odpisy aktualizujące. Odpisy aktualizacyjne tworzone są na zasadzie odpisów indywidualnych.

6. Środki pieniężne

W Fundacja środki pieniężne wyceniane są według wartości nominalnych. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych stanowią:

- a. gotówka w kasie,
- b. środki pieniężne na rachunkach bankowych.

7. Rozliczenie międzyokresowe czynne:

Fundacja dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości kosztów przypadających na następne okresy sprawozdawcze. Dokonywane co miesiąc odpisy w ciężar rachunku zysków i strat następują stosownie do upływu czasu oraz wielkości świadczeń.

8. Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty. Fundacja uznaje za zobowiązania kwoty, które nie zostały jeszcze zafakturowane, a których wartość jest znana lub określana na podstawie szacunków. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek ujmuje się w wysokości skorygowanej ceny nabycia z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej. Kredyty i pożyczki zalicza się do zobowiązań krótkoterminowych, chyba że Fundacja posiada bezwarunkowe prawo do odroczenia spłaty zobowiązania co najmniej o 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania z tytułu kredytu w rachunku bieżącym prezentowane są w zobowiązaniach krótkoterminowych.

9. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Fundacja tworzy międzyokresowe rozliczenia przychodów obejmujące przychody rozliczane w czasie w celu właściwego doliczenia przychodów do okresu sprawozdawczego, którego dotyczą, zgodnie z zasadą memoriału. Rozliczenia międzyokresowe przychodów mogą być ujmowane zarówno po stronie aktywów w części dotyczącej przychodów zrealizowanych w danym okresie sprawozdawczym, lecz jeszcze nienależnych, jak i po stronie pasywów (przychody przyszłych okresów) odnoszących się do zafakturowanych (należnych) przychodów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.

10. Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne

Fundacja tworzy rozliczenia międzyokresowe bierne w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikające przede wszystkim ze świadczeń wykonanych na rzecz spółki przez jej kontrahentów (gdy kwotę zobowiązania można wiarygodnie oszacować), a także z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń (gdy kwotę można wiarygodnie oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana).

11. Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Podatek dochodowy prezentowany w rachunku zysków i strat obejmuje podatek bieżący. Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego jest ustalane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych. Fundacja nie wykazuje w bilansie podatku odroczonego.

Ustalenia wyniku finansowego:

Sposób ustalenia wyniku finansowego i sporządzenia sprawozdania finansowego
Sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z zasadą wyższości treści nad formą, z zachowaniem zasady ciągłości i kontynuacji przyjętych zasad polityki, na zasadzie memoriału i z zachowaniem zasady ostrożności.

1. Uznanie przychodów

Przychody ze sprzedaży stanowi wartość sprzedanych produktów, towarów i materiałów z wyłączeniem podatku od towarów i usług.

2. Uznanie kosztów

Ponoszone koszty są ewidencjonowane w rachunku zysków i strat w celu odniesienia do przychodów w okresie, którego one dotyczą.

3. Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe Fundacji sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. O rachunkowości (dalej - "Ustawy"), przy założeniu kontynuowania działalności.

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. Księgi otwierane są na początku roku i zamykane na koniec roku kalendarzowego.

Okresem sprawozdawczym według art.3 ust. 1 pkt.8 ustawy o rachunkowości jest miesiąc. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat zgodnie z załącznikiem nr 6 ustawy o rachunkowości.

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	154 312,29	70,00
I. Wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	145 242,29	
III. Należności długoterminowe	9 070,00	70,00
IV. Inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe	754 556,37	143 494,44
I. Zapasy	17 322,78	
II. Należności krótkoterminowe	526 928,01	15 768,75
III. Inwestycje krótkoterminowe	209 552,50	127 725,69
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	753,08	
C. Należne wpłaty na fundusz statutowy		
AKTYWA RAZEM	908 868,66	143 564,44

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Fundusz własny	75 443,39	113 299,92
I. Fundusz statutowy	6 000,00	6 000,00
II. Pozostałe fundusze		
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	6 080,15	39 112,92
IV. Zysk (strata) netto	63 363,24	68 187,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	833 425,27	30 264,52
I. Rezerwy na zobowiązania		
II. Zobowiązania długoterminowe		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	799 072,48	30 264,52
IV. Rozliczenia międzyokresowe	34 352,79	
PASYWA RAZEM	908 868,66	143 564,44

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przychody z działalności statutowej	4 594 525,09	72 814,15
I. Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	59 721,02	8 180,00
II. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego		64 634,15
III. Przychody z pozostałej działalności statutowej	4 534 804,07	
B. Koszty działalności statutowej	4 653 497,65	96 155,75
I. Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	44 932,96	31 520,00
II. Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego		64 635,75
III. Koszty pozostałej działalności statutowej	4 608 564,69	
C. Zysk (strata) z działalności statutowej (A – B)	-58 972,56	-23 341,60
D. Przychody z działalności gospodarczej	172 428,51	219 026,22
E. Koszty działalności gospodarczej	174 169,22	151 006,72
F. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D – E)	-1 740,71	68 019,50
G. Koszty ogólnego zarządu	40 522,80	4 690,02
H. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + F – G)	-101 236,07	39 987,88
I. Pozostałe przychody operacyjne	215 279,87	27 793,23
J. Pozostałe koszty operacyjne	50 513,33	185,31
K. Przychody finansowe	136,65	620,20
L. Koszty finansowe	303,88	27,00
M. Zysk (strata) brutto (H + I – J + K – L)	63 363,24	68 189,00
N. Podatek dochodowy		2,00
O. Zysk (strata) netto (M – N)	63 363,24	68 187,00

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Informacja dodatkowa

2021-FAP-informacja-dodatkowa.pdf

Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej

2021-ZLD-RZiS-Bilans.pdf

Załącznik nr 2 do informacji dodatkowej

2021-ZLM-RZiS-Bilans.pdf