

Fundacja "VIADRUS"

Sprawozdanie finansowe za okres
od **20.02.2023** do **31.12.2023**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: Fundacja "VIADRUS"

Siedziba: Żłota Podkowa 30/, 67-200 Głogów

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 6932193271

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 20.02.2023 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):

Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe, inwestycje, zapasy, należności, zobowiązania, rozliczenia międzyokresowe, rezerwa, środki pieniężne i waluty obce, kapitały / udziały i akcje własne.

Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe środki trwałe

Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny lub wartości środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej w oparciu o stawki amortyzacyjne wynikające z zasad podatkowych, które odzwierciedlają okresy ekonomicznej użyteczności środków trwałych. Amortyzację wartości niematerialnych i prawnych rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne przyjęto do używania. W przypadku zmian, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości składnika wartości niematerialnych i prawnych dokonywany jest odpis aktualizujący ich wartość w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości składników środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową tych środków powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 10.000 zł. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich ulepszenie w danym roku podatkowym przekracza 10.000 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania. Jednostka przyjmuje, że jeśli suma kosztów ulepszenia środka trwałego nie przekracza w danym roku 10.000 zł, są one odnoszone bezpośrednio w koszty działalności operacyjnej. Jeśli koszty ulepszenia przekroczą wskazaną kwotę, to zwiększają wartość początkową środka trwałego. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych,

środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres ich budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania.

Inwestycje

Nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje, na także nabyte udziały, akcje oraz inne aktywa krótkoterminowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji wycenia się według zasad, stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych są wycenione według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisy odzwierciedlające trwałą utratę wartości inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych obciążają koszty finansowe. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu, równowartość całości lub części uprzednio dokonanych odpisów z tytułu trwałej utraty wartości zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu do przychodów finansowych.

Zapasy

Nabyte lub wytworzone w ciągu roku obrotowego rzeczowe składniki aktywów obrotowych ujmowane są według ceny nabycia i odpisywane w ciężar kosztów w momencie zakupu (jeżeli składniki są księgowane na podstawie duplikatów, przyjmuje się datę duplikatu). Materiały biurowe, środki czystości, paliwo odpisuje się w koszty działalności w pełnej wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu. Jeżeli jednostka prowadzi gospodarkę magazynową, zapasy towarów wycenia się w cenie nabycia według metody FIFO. Rozchód towarów z magazynu i wartość stanu końcowego wycenia się według metody FIFO. Jeżeli cena sprzedaży netto jest niższa od wartości bilansowej, jednostka nie dokonuje odpisów aktualizujących. Różnica wartości rozliczana jest w wyniku finansowym (strata w sprzedaży).

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji dokumentuje się odpowiednio oraz zapewnia ich powiązanie z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych wyjaśnia się i rozlicza w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji. Jeżeli stan księgowy różni się od stanu faktycznego, przyjmuje się stan faktyczny.

Należności

Należności i zobowiązania w walucie polskiej wykazywane są według wartości podlegającej zapłacie, z zachowaniem zasady ostrożności. Należności i zobowiązania w walutach obcych w momencie powstania ujmowane są według kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP z poprzedniego dnia roboczego. Dodatnie lub ujemne różnice kursowe powstające w dniu uregulowania należności lub zobowiązań, wynikające z różnicy pomiędzy kursem faktycznie zastosowanym lub kursem średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień, a kursem waluty w dniu powstania należności lub zobowiązania, odnoszone są odpowiednio na dobro przychodów lub w ciężar kosztów operacji finansowych. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpis aktualizujący tworzy się gdy nieściągalność wierzytelności została w wystarczający sposób uprawdopodobniona, np. dłużnik postawiony w stan likwidacji, upadłości lub stwierdzona bezskuteczność egzekucji.. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość i są zdejmowane z ewidencji.

Zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia kończącego okres sprawozdawczy. Zobowiązania finansowe zalicza się do zobowiązań krótkoterminowych, jeżeli są wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. W pozostałych przypadkach zobowiązania finansowe zalicza się do zobowiązań długoterminowych. Wśród zobowiązań wyróżnić należy zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy i powyżej 12 miesięcy, kredyty i pożyczki, z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych, inne zobowiązania finansowe, zaliczki otrzymane na dostawy, zobowiązania wekslowe, z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń, z tytułu wynagrodzeń. Zobowiązania handlowe

wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek ujmują się w kwocie otrzymanego kapitału umniejszanej o dokonywane spłaty rat kapitałowych. Kredyty i pożyczki zalicza się do zobowiązań krótkoterminowych jeżeli okres spłaty jest mniejszy lub równy 12 miesiącom. Zobowiązania z tytułu kredytu w rachunku bieżącym prezentowane są w zobowiązaniach krótkoterminowych. Spłaty raty kapitałowej umniejszają zobowiązanie, a raty odsetkowe są ujmowane w pozostałych kosztach finansowych. Spłaty są księgowane w okresie sprawozdawczym wynikającym z harmonogramu spłaty z umowy kredytu/pożyczki.

Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe kosztów - w przypadku ponoszenia wydatków dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych Jednostka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych. Do kosztów rozliczanych w czasie zalicza się przede wszystkim: koszty ubezpieczeń majątkowych i z tytułu prowadzonej działalności Jednostki (OC), koszty prenumeraty czasopism zarówno w wersji papierowej jak i elektronicznej, subskrypcje. Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu i wielkości świadczeń. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Jeżeli koszt jest nieznaczającej wartości, rozlicza się go jednorazowo. Rozliczenia międzyokresowe bierne tworzy się na pokrycie przewidywanych kosztów, które nie zostały jeszcze poniesione, ale są związane z już osiągniętymi przychodami lub okresem rozliczeniowym, tj. świadczeń wykonanych przez kontrahentów lub przyszłych, wiadomych świadczeń na rzecz pracowników, których kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny. Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

Rezerwa

Rezerwy tworzy się na zobowiązania w przypadku, gdy kwota lub termin zapłaty są niepewne, ich powstanie jest pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa oraz wynikają one z przeszłych zdarzeń i ich wiarygodny szacunek jest możliwy. Jednostka tworzy rezerwy na koszty w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających ze świadczeń wykonanych na rzecz Jednostki przez kontrahentów oraz z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń, których kwotę można oszacować, choć data powstania nie jest jeszcze znana. Na dzień bilansowy rezerwy wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy są tworzone w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, w zależności od okoliczności, z których strata wynika. Jednostka nie tworzy aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Środki pieniężne i waluty obce

Do aktywów pieniężnych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Do aktywów pieniężnych zaliczane są także naliczone odsetki od aktywów finansowych. Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Jednostka księguje środki pieniężne w drodze, do których należą m.in. przekazywanie środków finansowych między rachunkami bankowymi, przekazywanie pieniędzy z kasy na rachunek bankowy i z rachunku bankowego do kasy, środki pieniężne wpłacane przez inkasentów za pośrednictwem poczty/banku. Środki pieniężne w drodze księguje się jako operacje na bieżąco. Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia, odpowiednio po kursie: - faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań, - średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu faktycznie zastosowanego w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań, a także w przypadku pozostałych operacji. Nie dokonuje się wyceny środków pieniężnych w walucie obcej na dzień bilansowy. Jednostka przyjęła zasadę ustalania wartości rozchodu środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych metodą FIFO. W wyniku przeliczenia składników aktywów i pasywów monetarnych, wyrażonych w walutach obcych oraz zapłaty należności i zobowiązań powstają różnice kursowe. Saldo pomiędzy dodatnią a ujemną różnicą kursową lub odwrotnie prezentowane jest w wyniku finansowym, w zależności od wartości w kosztach albo przychodach finansowych. Wydatki poniesione podczas zagranicznych podróży służbowych przelicza się na złote przy

zastosowaniu kursu z dnia poprzedzającego dzień rozliczenia delegacji.

Kapitały / udziały i akcje własne

Na dzień bilansowy udziały/akcje własne, wycenia się według ceny nabycia. Jednostka nie posiada udziałów/akcji własnych. Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału. Kapitał zapasowy tworzony jest z odpisów z zysku Jednostki. W kapitale zapasowym księguje się zysk z danego roku, o ile organ Jednostki zdecyduje o takim przeznaczeniu. Kapitał rezerwowy tworzony jest z odpisów z zysku Jednostki. Wypłata dywidendy ujmowana jest jako zobowiązanie w sprawozdaniu finansowym w okresie, w którym dywidenda zostaje zatwierdzona przez organ Jednostki; wypłatę dywidendy odejmuje się w bilansie z pozycji „zysk (strata) z lat ubiegłych”. Zaliczki na dywidendę ujmowane są w wyniku finansowym jako pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty).

Ustalenia wyniku finansowego:

Wynik z działalności operacyjnej ustalany jest z uwzględnieniem wyodrębnienia rodzajów działań określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to poniesione koszty lub osiągnięte, niewątpliwe przychody niezwiązane bezpośrednio z podstawową działalnością Jednostki. Przychody finansowe są to należne przychody z operacji finansowych, natomiast koszty finansowe są to poniesione koszty operacji finansowych. Odsetki, prowizje oraz różnice kursowe dotyczące środków trwałych w budowie nie wpływają na wartość nabycia tych składników majątku i stanowią koszty lub przychody z operacji finansowych. Różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań i kredytów inwestycyjnych po oddaniu środka trwałego do użytkowania wpływają na wynik operacji finansowych. Jeżeli Jednostka umożliwia klientom zwroty towarów, przychody ze sprzedaży pomniejszane są o szacunkową wartość zwrotów w danym okresie (sporządza się protokół anulowania paragonu lub dokonuje się księgowania na podstawie faktury korygującej). Przychody z tytułu dywidend oraz opłat licencyjnych są ujmowane w miesiącu, w którym ustalone zostanie prawo Jednostki do otrzymania płatności. Zgodnie z zasadą współmierności ujmuje się koszty powiązane z przychodami uznanymi w okresie objętym sprawozdaniem. Zgodnie z zasadą ostrożności w rachunku zysków i strat powinny być ujęte koszty także w przypadku, gdy: istnieje prawdopodobieństwo zmniejszenia wartości zasobów w okresie sprawozdawczym, mimo że w następstwie tego zmniejszenia nie wpłyną korzyści, np.: koszty odpisów aktualizujących wartość należności.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe jednostki obejmuje informację dodatkową składającą się z wprowadzenia i dodatkowych informacji i objaśnień, bilans, rachunek zysków i strat według załącznika 6 ustawy o rachunkowości.

W sprawozdaniu wykazuje się dane w złotych i groszach.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

Pozostałe przyjęte przez Jednostkę zasady rachunkowości są określone w Polityce rachunkowości, która została szczegółowo opisana w odrębnym dokumencie.

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	777,27	
I. Zapasy		
II. Należności krótkoterminowe		
III. Inwestycje krótkoterminowe	777,27	
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C. Należne wpłaty na fundusz statutowy		
AKTYWA RAZEM	777,27	

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Fundusz własny	55,56	
I. Fundusz statutowy	5 000,00	
II. Pozostałe fundusze		
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
IV. Zysk (strata) netto	-4 944,44	
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	721,71	
I. Rezerwy na zobowiązania		
II. Zobowiązania długoterminowe		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	721,71	
IV. Rozliczenia międzyokresowe		
PASYWA RAZEM	777,27	

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przychody z działalności statutowej	11 250,00
I. Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	7 850,00
II. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	3 400,00
III. Przychody z pozostałej działalności statutowej	
B. Koszty działalności statutowej	16 194,44
I. Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	12 717,13
II. Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	3 477,31
III. Koszty pozostałej działalności statutowej	
C. Zysk (strata) z działalności statutowej (A – B)	-4 944,44
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)	-4 944,44
I. Pozostałe przychody operacyjne	
J. Pozostałe koszty operacyjne	
K. Przychody finansowe	
L. Koszty finansowe	
M. Zysk (strata) brutto (H + I – J + K – L)	-4 944,44
N. Podatek dochodowy	
O. Zysk (strata) netto (M – N)	-4 944,44

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Informacja_dodatkowa_2023.pdf

Informacja dodatkowa

- 1. 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.

- 2. 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.**

Nie dotyczy.

- 3. Uzupełniające dane o aktywach i pasywach.**

Na inwestycje krótkoterminowe składają się środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym w kwocie 777,27.

Na zobowiązania krótkoterminowe składają się rozrachunki z dostawcami, rozrachunki budżetowe oraz zobowiązanie wobec pracowników w łącznej kwocie 721,71.

- 4. 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. Działalność statutowa nieodpłatna	7 850,00
- darowizny	7 850,00
II. Działalność statutowa odpłatna	3 400,00
- działalność statutowa odpłatna	3 400,00

5. Informacje o strukturze poniesionych kosztów.

Koszty działalności statutowej	
I. Działalność statutowa nieodpłatna	12 717,13
- koszty materiałów i energii	3 855,80
- koszty usług obcych	5 509,19
- koszty wynagrodzeń	2 986,26
- koszty ubezpieczeń społecznych	365,88
II. Działalność statutowa odpłatna	3 477,31
- koszty materiałów i energii	1 805,46
- koszty usług obcych	1 671,85

6. Dane o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzystania funduszu statutowego.

Fundacja została ustanowiona w dniu 20.02.2023. Fundusz statutowy wynosi 5 000,00.

7. Jeżeli jednostka posiada status organizacji pożytku publicznego, zamieszcza w informacji dodatkowej dane na temat uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz sposobu wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Fundacja nie posiada statusu organizacji pożytku publicznego.

8. Inne informacje niż wymienione w pkt 1-7, 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.

Nie istnieją takie informacje dotyczące jednostki.

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM