

Wyniki zestawienia Rachunek zysków i strat

| Segment \ Nazwa | 12.2016 | |
|---|--------------|--|
| A Przychody z działalności statutowej | 1 332 822,96 | |
| I Przychody z nieodpłatnej dział. pożytku publicznego | 10 000,00 | |
| II Przychody z odpłatnej dział. pożytku publicznego | 0,00 | |
| III Przychody z pozostałej działalności statutowej | 1 322 822,96 | |
| B Koszty działalności statutowej | 1 316 575,92 | |
| I Koszty nieodpłatnej dział. pożytku publicznego | 55,78 | |
| II Koszty odpłatnej dział. pożytku publicznego | 0,00 | |
| III Koszty pozostałej działalności statutowej | 1 316 520,14 | |
| C Zysk (strata) z działalności statutowej (A-B) | 16 247,04 | |
| D Przychody z działalności gospodarczej | 4 500,00 | |
| E Koszty działalności gospodarczej | 5 121,99 | |
| F Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D-E) | -621,99 | |
| G Koszty ogólnego zarządu | 14 437,48 | |
| H Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+F-G) | 1 187,57 | |
| I Pozostałe przychody operacyjne | 584,28 | |
| J Pozostałe koszty operacyjne | 1,37 | |
| K Przychody finansowe | 0,00 | |
| L Koszty finansowe | 434,46 | |
| M Zysk (strata) brutto (H+I-J+K-L) | 1 336,02 | |
| N Podatek dochodowy | 195,00 | |
| O Zysk (strata) netto (M-N) | 1 141,02 | |

Operator drukujący: **Monika Baraniewska**

Koniec wydruku

Wyniki zestawienia BILANS

Ilość kolumn użytych w zestawieniu: 1

| Segment \ Nazwa | 31.12.2016 | | | |
|--|------------|--|--|--|
| - AKTYWA | 541 535,87 | | | |
| A Aktywa trwałe | 177 048,23 | | | |
| I Wartości niematerialne i prawne | 34 223,71 | | | |
| II Rzeczowe aktywa trwałe | 142 824,52 | | | |
| III Należności długoterminowe | 0,00 | | | |
| IV Inwestycje długoterminowe | 0,00 | | | |
| V Długoterminowe rozliczenia okresowe | 0,00 | | | |
| B Aktywa obrotowe | 364 487,64 | | | |
| I Zapasy | 3 318,17 | | | |
| II Należności krótkoterminowe | 219 153,68 | | | |
| III Inwestycje krótkoterminowe | 137 401,95 | | | |
| IV Krótkoterminowe rozliczenia między okresowe | 4 613,84 | | | |
| C Należne wpłaty na fundusz statutowy | 0,00 | | | |
| - Aktywa razem | 541 535,87 | | | |
| - PASYWA | 541 535,87 | | | |
| A Fundusz własny | 11 141,02 | | | |
| I Fundusz statutowy | 10 000,00 | | | |
| II Pozostałe fundusze | 0,00 | | | |
| III Zysk (strata) z lat ubiegłych | 0,00 | | | |
| IV Zysk (strata) netto | 1 141,02 | | | |
| B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 530 394,85 | | | |
| I Rezerwy na zobowiązania | 0,00 | | | |
| II Zobowiązania długoterminowe | 26 225,56 | | | |
| III Zobowiązania krótkoterminowe | 342 861,06 | | | |
| IV Rozliczenia międzyokresowe | 161 308,23 | | | |
| - Pasywa razem | 541 535,87 | | | |

Operator drukujący: **Monika Baraniewska**

Koniec wydruku

Argenta Fundacja Krajowego
Ruchu Ekologiczno-Społecznego
Ul. Grójecka 1/3 VI p.
02-019 Warszawa
NIP 7010508212

Sprawozdanie finansowe za okres 10.05.2016 do 31.12.2016 r. Informacja dodatkowa

I. Informacje o Fundacji

Argenta Fundacja Krajowego Ruchu Ekologiczno-Społecznego rozpoczęła swoją działalność w 2016 r

- Fundacja uzyskała rejestrację w Krajowym Rejestrze Sądowym pod nr 0000617092 w dniu 10.05.2016
- Fundacja uzyskała nr identyfikacyjny Regon: 364418424
- Fundacja uzyskała NIP 7010575970

Głównym przedmiotem działalności Fundacji jest działalność na rzecz rehabilitacji społecznej i zawodowej osób niepełnosprawnych.

W ramach swojej działalności statutowej Fundacja jest Organizatorem dwóch Zakładów Aktywności Zawodowej. Wszystkie koszty i przychody związane z ich funkcjonowaniem wykazywane są w rachunku zysków i strat jako działalność statutowa pozostała.

Fundacja prowadziła również działalność gospodarczą – szkoleniową w oparciu o własny ośrodek szkoleniowy.

II. Podstawa przygotowania 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.

Wycena aktywów i pasywów

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 ARGENTA 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 ARGENTA 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 użytkowania, 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 3500 zł spółka dokonuje jednorazowych odpisów umorzeniowych.

Wartości składników majątku mających cechy wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej kwoty 3500 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 spółki.

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 ARGENTA uwzględnia okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego.

W sytuacji gdy w ten sposób określone stawki amortyzacyjne nie odbiegają znacząco od stawek podatkowych, Fundacja ARGENTA 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 3500 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 w Fundacja ARGENTA 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 ilościowo-wartościowej 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.

Spółka 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 ARGENTA 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 ARGENTA 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. Spółka 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 spółka 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 ARGENTA 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 ARGENTA 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 i podatek odroczony. Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego jest ustalane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych.

Na podstawie różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową a księgową aktywów i

pasywów tworzony jest aktyw lub rezerwa na odroczony podatek dochodowy. Podatek odroczony ustala się z zastosowaniem stawek podatkowych obowiązujących do dnia bilansowego, które zgodnie z oczekiwaniami będą obowiązywać w chwili rozliczenia różnicy przejściowej.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzone są tylko wówczas, gdy realizacja ich jest prawdopodobna, tj. gdy przewiduje się, że w przyszłości spółka osiągnie odpowiedni dochód podatkowy, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych.

Metody księgowości

- Księgowość Fundacji prowadzona jest przy pomocy programu finansowo-księgowego Optima ERP,
- Rachunek zysków i strat sporządzono w wersji kalkulacyjnej,
- Sprawozdanie sporządzone zostało przy założeniu kontynuowania działalności.

III. Informacje o sprawozdaniu finansowym

1. Fundacja posiada majątek trwały o wartości: 177.048,23 zł
2. Bilans zamknął się po stronie aktywów i pasywów kwotą: 541.535,87 zł.
3. W opisywanym okresie Fundacja wykazała zysk bilansowy netto w wysokości: 1.141,02 zł
4. Należności i zobowiązania Fundacji nie budzą wątpliwości.
5. Nie rozliczona kwota zaliczek pobrana przez członków organów administrujących na koniec 2016r. wyniosła: 4.832,36 zł
6. Fundacja nie udzieliła kredytów, ani pożyczek członkom organów administrujących.
7. Struktura przychodów w 2016r. kształtowała się następująco:

| rodzaj | kwota |
|--|------------------------|
| przychody ze sprzedaży produktów i usług | 195.000,92 |
| dotacje i darowizny (*) | 1.142.322,04 |
| inne | 584,28 |
| SUMA: | 1.337.907,24 zł |

8. Struktura kosztów w 2016r. kształtowała się następująco:

| rodzaj | kwota |
|---|------------------------|
| Koszty działalności statutowej | 1.316.575,92 zł |
| Koszty działalności gospodarczej | 5.121,99 zł |
| Koszty ogólnego zarządu | 14.437,48 zł |
| Pozostałe koszty operacyjne i finansowe | 435,83 zł |
| Podatek dochodowy | 195,00 zł |
| SUMA: | 1.336.571,22 zł |

IV. Informacje o różnicy wyniku bilansowego oraz podatkowego

Różnica wyniku finansowego wykazanego w rachunku zysków i strat (1.141,02 zł), a rozliczeniem rocznym podatku CIT (podstawa opodatkowania: 1.027,45 zł), wynika z faktu:

- a. ujęcia w księgach rachunkowych przychodu dotyczącego 2016 roku, w wysokości 71.621,51 zł, który nie był w tym okresie przychodem podatkowym. Kwota ta będzie przychodem podatkowym w roku 2017.
- b. otrzymania dotacji na funkcjonowanie Zakładów Aktywności Zawodowej w wysokości: 600.979,93 zł (dochód zwolniony).
- c. przeznaczenia dochodu na działalność statutową w wysokości: 28.845,34 zł (dochód

zwolniony).

- d. wydatkowania środków pochodzących z dotacji w wysokości: 600.979,93 zł (koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu).
- e. ujęcia w księgach rachunkowych kosztów wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych pracowników, w wysokości: 99.662,82 zł, które w 2016 roku nie stanowiły kosztów uzyskania przychodów. Kwota ta będzie kosztem uzyskania przychodu w 2017 roku.
- f. ujęcia w księgach rachunkowych kosztów niebędących kosztami uzyskania przychodu w wysokości: 495,46 zł

Uwagi dodatkowe

Rok 2016r jest pierwszym rokiem funkcjonowania Fundacji.