

ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SRPAWOZDANIU FINANSOWYM, O KTÓRYM MOWA W ART. 45 USTAWY, DLA JEDNOSTEK, O KTÓRYCH MOWA W ART. 3 UST. 2 USTAWY Z DNIA 24 KWIETNIA 2003 R. O DZIAŁALNOŚCI POŻYTKU PUBLICZNEGO I O WOLONTARIACIE (...)

Nagłówek sprawozdania finansowego

Data początkowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie: 2023-01-01

Data końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie: 2023-12-31

Data sporządzenia sprawozdania finansowego: 2024-07-12

KodSprawozdania: SprFinOpWZłotych (kodSystemowy: SFJOPZ (1) wersjaSchemy: 1-2)

WariantSprawozdania: 1

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zgodnie z Załącznikiem Nr 6 do ustawy o rachunkowości

Dane identyfikujące jednostkę

Nazwa i siedziba

NazwaFirmy: POLSKA AKCJA HUMANITARNA

Siedziba

Województwo: Mazowieckie

Powiat: Warszawa

Gmina: Warszawa

Miejscowość: Warszawa

Adres

Adres

Kraj: PL

Województwo: Mazowieckie

Powiat: Warszawa

Gmina: Warszawa

Nazwa ulicy: AL.SOLIDARNOŚCI

Numer budynku: 78A

Nazwa miejscowości: Warszawa

Kod pocztowy: 00-145

Nazwa urzędu pocztowego: Warszawa

Identyfikator podatkowy NIP: 5251441253

Numer KRS. Pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego.: 0000136833

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Od: 2023-01-01

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości: true - sprawozdanie sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności, false - sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu, że działalność nie będzie kontynuowana
true

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności: true - Brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności; false - Wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności
true

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:

metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),

1. METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO

1.1 1.1. OGÓLNE METODY WYCENY

Przy wycenie aktywów i pasywów stosuje się:

- a) cenę nabycia lub zakupu - cena nabycia, to cena zakupu danego składnika aktywów należna dostawcy, łącznie z policzonymi przez dostawcę dopłatami do ceny (np. za małą ilość, za szybką dostawę), jednak bez naliczonego w fakturze/dokumentie celnym lub przez samą jednostkę podatku od towarów i usług (VAT), o ile podlega on odliczeniu wraz z podatkiem od towarów i usług jeśli nie podlega on odliczeniu powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem tego składnika do używania jak np. koszty transportu, załadunku i wyładunku, sortowania, ubezpieczenia przesyłki, prowizji pośredników i inne,
- b) koszt wytworzenia - koszt wytworzenia obejmuje koszty związane bezpośrednio i pośrednio z wytworzeniem danego składnika aktywów. Będą to koszty zużytych materiałów, koszty przetworzenia i inne poniesione w związku z doprowadzeniem produktu do postaci i miejsca jego używania na dzień wyceny,
- c) kwotę wymaganej zapłaty - jest to wyrażona w złotych kwota pierwotnie ustalonej, a więc w wartości historycznej, należności od dłużnika/zobowiązania wobec wierzyciela pomniejszona o już spłaconą część, a powiększona o naliczone kary umowne, zasądzone koszty sądowe oraz należne za zwłokę w zapłacie odsetki umowne lub ustawowe, której zapłaty, według stanu na dzień bilansowy, oczekuje Fundacja lub kontrahent,
- d) skorygowaną cenę nabycia - jest to:
 - początkowa wartość, po jakiej instrument finansowy – składnik aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych wprowadzono do ksiąg, a więc obejmująca korekty wartości nominalnej o naliczone premie, skonto, prowizje i inne,
 - pomniejszona o spłaty wartości nominalnej,
 - odpowiednio skorygowana o zdyskontowaną za pomocą efektywnej stopy procentowej kwotę różnicy między wartością początkową a wartością w momencie wymagalności,
 - pomniejszona o odpisy aktualizujące w razie utraty wartości aktywa,
 - w przypadku zobowiązań finansowych wyrażonych w walucie obcej zamortyzowany koszt należy wyliczyć na bazie kwot w walucie a następnie tak wyliczoną skorygowaną cenę nabycia należy przeliczyć na złote po średnim kursie na dzień bilansowy,
- e) cenę sprzedaży netto - za cenę sprzedaży składnika aktywów przyjmuje się możliwą do uzyskania na dzień bilansowy cenę jego sprzedaży,
- f) wartość godziwą - jest to cena sprzedaży, która hipotetycznie zostałaby ustalona przy dokonywaniu na dzień bilansowy transakcji kupna/sprzedaży dobra lub spłaty zobowiązania na aktualnych (bieżących) warunkach rynkowych, gdyby dwie chętne (zainteresowane), niezależne od siebie (a więc mające swobodę działania i różne interesy) oraz dobrze poinformowane (zorientowane w sytuacji rynkowej) strony chciały dokonać między sobą obopólnie korzystnej transakcji,
- g) wartość nominalna- jest to wynikająca z dokumentu źródłowego wartość umowna danego dobra, usługi lub innej rzeczy. Na dzień bilansowy pozycje te fundacja wycenia i wykazuje w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty w przypadku należności i w kwocie wymagającej zapłaty w przypadku zobowiązań.

1.2. SZCZEGÓŁOWE ZASADY EWIDENCJI I WYCENY AKTYWÓW

1.2.1. Aktywa trwałe - grupy

Do aktywów trwałych Fundacji są zaliczane:

a) wartości niematerialne i prawne, czyli nabyte przez PAH prawa majątkowe, autorskie prawa majątkowe, licencje, koncesje, prawa do projektów, wynalazków, patentów, znaków towarowych, nadające się do wykorzystania, o przewid

metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),

ywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok,

b) rzeczowe aktywa trwałe, czyli środki trwałe o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Fundacji. Za środki trwałe uznaje się: grunty (w tym prawo ich wieczystego użytkowania), budynki, maszyny i urządzenia, środki transportu, ulepszenia w obcych środkach trwałych, inne rzeczowe aktywa,

c) należności długoterminowe, czyli należności wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego,

d) inwestycje długoterminowe, czyli aktywa posiadane przez jednostkę w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej utrzymywane powyżej 12 miesięcy, w tym w szczególności długoterminowe lokaty kapitałowe powierzone innym jednostkom w celu uzyskania określonych korzyści ekonomicznych oraz nieruchomości inwestycyjne,

e) długoterminowe rozliczenia okresowe tzn. takie, których termin spłaty przypada po 12 miesiącach do dnia bilansowego.

1.2.2. Ujęcie i wycena aktywów trwałych

a) Wartość początkowa środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych w działalności operacyjnej Fundacji

Zakupiony lub wytworzony na własne potrzeby składnik majątku uznaje się za środek trwały lub wartość niematerialną lub prawną z chwilą, gdy jest on kompletny i zdatny do użytkowania, a Fundacja sprawuje nad nim kontrolę i może odnosić bezpośrednio lub pośrednio korzyści z jego posiadania.

Grunty i PWUG przeznaczone pod budowę na nich budynków i budowli na własne potrzeby ujmuje się jako środki trwałe w momencie ich zakupu, a nie w momencie zakończenia budowy.

W przypadku komputerów zakłada się, że są kompletne i zdatne do użytkowania wtedy, gdy posiadają system operacyjny.

Składnik majątku ujawniony podczas spisu z natury ujmuje się w ewidencji w miesiącu rozliczenia inwentaryzacji.

Środek trwały i wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach po cenie nabycia (pomniejszonej o opusty handlowe i rabaty) lub (tylko w przypadku środków trwałych) w koszcie wytworzenia. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez Fundację w okresie budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia przyjęcia do używania. Tym samym, na dzień bilansowy środki trwałe będące w budowie ujmuje się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. W szczególności wartość środków trwałych w budowie zwiększają ujemne różnice kursowe oraz odsetki od kredytów za okres budowy środka trwałego, zaś zmniejszają odpisy z tytułu trwałej utraty jego wartości. Jeśli nie można ustalić ceny nabycia, to wartość początkową składników majątkowych ustala się na podstawie ceny sprzedaży netto (ceny rynkowej). Uwzględnia się ceny tego samego rodzaju środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych z roku poprzedzającego rok założenia ewidencji lub zgodnie z księgami rachunkowymi, które ukazują stan i stopień ich zużycia. Ten sposób wyceny jest stosowany np. wobec środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub ujawnionych podczas spisu z natury.

Równowartość otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych zalicza się do rozliczeń międzyokresowych przychodów i odpisuje równolegle do amortyzacji tych praw na pozostałe przychody operac

metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),

yjne. Jeśli dotacja wpływa na rachunek bankowy Fundacji już po oddaniu do używania aktywów i rozpoczęciu ich amortyzacji, dokonuje się jednorazowego odpisania w PPO kwoty dotacji odpowiadającej amortyzacji tych aktywów dokonanej za okres do dnia wpływu dotacji.

Podstawę dokumentu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania stanowią:

- przy zakupie: faktura VAT dostawcy lub rachunek (a w przypadku zakupu nieruchomości akt notarialny) wraz z protokołem odbioru technicznego,
 - w przypadku ujawnienia środka trwałego podczas inwentaryzacji: zestawienie zbiorcze spisu z natury z wyciągiem z protokołu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych przez zakładową komisję inwentaryzacyjną zawierającą wartość inwentarzową ujawnionego środka,
 - w sytuacji wytworzenia środka trwałego we własnym zakresie: dokumentacja inwestycyjna,
 - w przypadku nieodpłatnego nabycia: umowa darowizny, umowa spadku, lub protokół przyjęcia wartości majątkowej
- Wartość początkową środka trwałego zwiększają wydatki poniesione na ich ulepszenie. Za ulepszenie (modernizację) można uznać tylko takie wydatki, które w sposób trwały zwiększają wartość użytkową aktywów. Wszystkie nakłady poniesione po rozpoczęciu użytkowania wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w kosztach bieżącego okresu.

Fundacja stosuje następujące uproszczenie dla aktywów trwałych niskocennych: przedmioty i wartości niematerialne i prawne o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej niższej od 1 000,00 zł zaliczane są do kosztów materiałów lub usług i nie prowadzi się dla nich ewidencji bilansowej.

b) Amortyzacja i utrata wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych w działalności operacyjnej Fundacji

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia, kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto aktyw do użytkowania. Bilansowa stawka amortyzacji jest ustalana na podstawie okresu ekonomicznej użyteczności z uwzględnieniem typowych okresów dla grup reprezentowanych przez poniższe stawki:

- ulepszenia w obcych środkach trwałych 10 %
- urządzenia techniczne i maszyny(z wyłączeniem sprzętu komputerowego) 14 %
- sprzęt komputerowy 30%
- środki transportu 20%
- pozostałe środki trwałe 14%, 20 %
- nabyte prawa majątkowe, licencje i koncesje 50 %

Nie amortyzuje się gruntów i PWUG.

Fundacja stosuje uproszczenie dla środków trwałych o wartości początkowej równej i większej od 1 000,00 do wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota czyli 10 000,00 zł od której składniki majątku zalicza się do środków trwałych niskocennych. Ich wartość początkowa odnoszona jest w 100% w koszty amortyzacji w miesiącu, w którym oddano je do użytkowania.

Zgodnie z Ustawą o Rachunkowości stosowane stawki amortyzacji są weryfikowane raz na koniec roku obrotowego. W razie przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę gospodarczej przydatności środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się nieplanowych odpisów amortyzacyjnych, w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu

metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),

su z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość odpisu aktualizującego zwiększa wartość środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych. Analizę pod kątem utraty wartości aktywów przeprowadza się nie rzadziej niż na każdy dzień bilansowy.

c) Inwestycje w nieruchomości i wartości niematerialne i prawne

Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji ewidencjonuje się i wycenia według zasad obowiązujących dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych opisanych wyżej, czyli wg ceny nabycia, kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.

d) Udziały (akcje) w jednostkach podporządkowanych

Fundacja stosuje do wyceny bilansowej wszystkich posiadanych udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych ceny nabycia z uwzględnieniem trwałej utraty ich wartości.

Analizę pod kątem utraty wartości aktywów przeprowadza się nie rzadziej niż na każdy dzień bilansowy.

e) Pozostałe instrumenty finansowe krótko i długoterminowe

Fundacja wprowadza do ksiąg rachunkowych aktywa finansowe na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych.

Dla celów wyceny, Fundacja wyróżnia następujące kategorie instrumentów finansowych:

- przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- utrzymywane do terminu wymagalności,
- dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu - to aktywa nabyte w celu odsprzedaży w okresie nie dłuższym niż 3 miesiące od dnia ich nabycia i osiągnięcia korzyści ekonomicznych ze zmian cen lub wahań innych czynników rynkowych. Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu Fundacja zalicza akcje, obligacje, bony skarbowe, weksle, certyfikaty inwestycyjne itp., a także instrumenty pochodne o dodatniej wartości godziwej (o ile nie stanowią instrumentów zabezpieczających) i jeżeli nabyto je w celu szybkiej odsprzedaży, tzn. w okresie do 3 miesięcy. Fundacja wycenia je według ustalonej wiarygodnie wartości godziwej, a różnice z wyceny są odnoszone w koszty lub przychody finansowe.

Pożyczki udzielone i należności własne - to niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty) — aktywa finansowe powstałe wskutek wydania bezpośrednio drugiej stronie umowy (kontraktu) środków pieniężnych wobec udzielenia jej pieniężnego kredytu lub pożyczki oraz obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie umowy (z reguły emitentowi) środki pieniężne. Fundacja wycenia je w skorygowanych

cenach nabycia, a więc cenach nabycia dyskontowanych za pomocą efektywnej stopy procentowej, niezależnie od tego, czy jednostka zamierza utrzymać je do terminu wymagalności czy też nie. Należności o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej i dla których wartość bieżąca oczekiwanych przyszłych przepływów pieniężnych nie różni się istotnie od kwoty wymaganej zapłaty Fundacja wycenia w kwocie wymaganej zapłaty.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności - to niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których umowy określają termin spłaty wartości nominalnej (wykupu) oraz prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych (np. odsetek), Fundacja zaś zamierza (i ma możliwości) utrzymywania tych aktywów w portfelu do czasu,

metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),

gdy staną się one wymagalne i nastąpi ich wykup. Są to np. obligacje skarbowe, komunalne, listy dłużne, a także nabyte dłużne instrumenty finansowe z opcją sprzedaży lub opcją kupna, które odpowiednio dają stronom kontraktu prawo wykupu instrumentu przed upływem terminu wymagalności. Fundacja wycenia je w skorygowanych cenach nabycia oszacowanych za pomocą efektywnej stopy procentowej, a więc cenach nabycia dyskontowanych za pomocą efektywnej, wynikającej z umowy, stopy procentowej, doprowadzających wartość papierów wartościowych na dzień wymagalności do poziomu cen istniejącego na dzień bilansowy. Skutki przeszacowania aktywów wycenianych w wysokości skorygowanej ceny nabycia ujmują się w koszty lub przychody finansowe.

Aktywa dostępne do sprzedaży obejmują pozostałe instrumenty finansowe, niezaliczone do wyżej wymienionych trzech kategorii aktywów finansowych. Zalicza się tu np. akcje i udziały nieprzeznaczone do szybkiej sprzedaży, długoterminne obligacje, co do których nie ma pewności, czy sytuacja finansowa Fundacji pozwoli utrzymać je w portfelu do terminu wykupu (wymagalności), jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych. Fundacja wycenia je według ustalonej wiarygodnie wartości godziwej, a różnice z wyceny są odnoszone w koszty lub przychody finansowe.

1.2.3. Aktywa obrotowe - grupy

Do aktywów obrotowych Fundacji są zaliczane:

- a) zapasy rzeczowych aktywów obrotowych, czyli zapasy materiałów i towarów przeznaczone do realizacji zadań statutowych Fundacji i ewentualnej obsługi administracyjnej, znajdujące się w magazynach Fundacji lub przekazane do okresowego przechowania w magazynach obcych,
- b) należności krótkoterminowe, czyli należności wymagalne w okresie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego,
- c) inwestycje krótkoterminowe czyli aktywa posiadane przez Fundację w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej utrzymywane poniżej 12 miesięcy, w tym w szczególności nieruchomości przeznaczone do zbycia w okresie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (weksle, czek obce itp.) zgromadzone na rachunkach bankowych i w kasie
- d) krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

1.2.4. Ujęcie i wycena aktywów obrotowych

1.2

a) Zapasy materiałów i towarów

W odniesieniu do zapasów Fundacja prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową. Fundacja wycenia zapasy materiałów i towarów w ciągu roku obrotowego według rzeczywistych cen nabycia lub zakupu, albo stałych cen ewidencyjnych ustalonych na poziomie cen nabycia/zakupu. Na dzień bilansowy - według rzeczywistych cen nabycia lub zakupu, jednak nie wyższych od cen sprzedaży towarów lub materiałów.

Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny, jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu obserwowanej w relacji z dostawcami Fundacji w okresie 3 miesięcy poprzedzających nabycie, lub w przypadku braku historii takich transakcji - poprzez odniesienie się do publicznie dostępnych cen sprzedaży takich samych lub podobnych przedmiotów w okresie 3 miesięcy poprzedzających nabycie.

Wartość zużycia (rozchodu) ustalana jest w drodze szczegółowej identyfikacji kosztów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty

metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),

ich zakupu.

Zapasy, które nie wykazują rozchodu w magazynie ponad 12. miesięcy, podlegają odpisowi aktualizacyjnemu, o ile nie występują inne czynniki jakościowe uzasadniające brak przesłanek do odpisu. Kalkulacja odpisów polega na oszacowaniu nierozchodowanych ilości zapasów wg. aktualnych cen sprzedaży składników aktywów i skalkulowaniu powstałej różnicy. Odpisy aktualizujące wartość zapasów należy zaliczać do pozostałych kosztów operacyjnych.

b) Należności krótkoterminowe

Należności handlowe o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej i dla których wartość bieżąca oczekiwanych przyszłych przepływów pieniężnych nie różni się istotnie od kwoty wymaganej zapłaty oraz wszystkie pozostałe należności nie zaliczone do aktywów finansowych Fundacja wycenia w kwocie wymaganej

zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Każdą pozycję analizuje się indywidualnie, a wysokość odpisu jest uzależniona od sytuacji dłużnika, rodzaju należności oraz sposobu jej zabezpieczenia. W przypadku braków innych czynników natury jakościowej Fundacja przyjmuje, że należności z przedziału 90-180 odpisuje się w 50% wartości wierzytelności, z przedziału 181-365 odpisuje się w 75% wartości, a powyżej 365 dni – w 100%.

c) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych oraz inne środki pieniężne

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wycena rozchodu z rachunku walutowego następuje według metody FIFO.

Pozycja inne środki pieniężne obejmuje łatwo spieniężane ekwiwalenty środków pieniężnych o nieznacznym ryzyku utraty wartości, płatne w okresie nie dłuższym niż 3 miesiące od dnia bilansowego. Fundacja zalicza do nich w szczególności:

- środki pieniężne na dzień bilansowy pozostające „w drodze” - znajdujące się pomiędzy kasą a rachunkiem bankowym lub pomiędzy różnymi rachunkami bankowymi, oraz środki pieniężne pobrane z rachunku bankowego za pomocą bankomatu lub karty kredytowej,
- weksle i czek obce, czek podróżnicze, przekazy i inne dokumenty płatne w ciągu 3 miesięcy od dnia wystawienia,
- bony o terminie zapadalności krótszym niż 3 miesiące,
- środki pieniężne w banku stanowiące lokaty terminowe o terminie zapadalności krótszym niż 3 miesiące, a także odsetki naliczone na dzień bilansowy od tych lokat, które jeszcze nie stały się należnością.

Inne środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej, wraz z przypadającymi na nie do dnia bilansowego odsetkami.

d) Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

W pozycji rozliczeń międzyokresowych czynnych Fundacja prezentuje się wydatki poniesione w roku bieżącym, a stanowiące w całości lub w części koszt przyszłych okresów. W szczególności zaliczane są do nich opłacone z góry czynsze, ubezpieczenia majątkowe, prenumeraty oraz przedpłacone koszty związane z prowadzonymi projektami, które spełniają definicję aktywa.

Rozliczenia międzyokresowe czynne, podlegające odpisaniu w koszty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego Fundacja zalicza do rozliczeń krótkoterminowych.

1.3 1.3. Zasady ewidencji i wyceny pasywów

1.3.1. Fundusze własne

Na fundusze własne Fundacji PAH składają się:

- a) fundusz założycielski - ustanowiony aktem notarialnym i wniesiony przez Fundatorów,
- b) fundusz z aktualizacji wyceny - obejmuje skutki aktualizacji wyceny środków trwałych dokonanej wg odrębnych przepisów, a zwiększającej wartość początkową ty

metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),

ch aktywów,

c) fundusz rezerwowy - tworzony ze środków pozyskanych w danym roku, a niewydatkowanych w całości. Wysokość odpisu jest ustalana przez Zarząd Fundacji i zatwierdzany uchwałą Zarządu

d) wynik finansowy netto roku bieżącego - który stanowi a) dodatnia różnica pomiędzy przychodami a kosztami (zysk), po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego - zwiększa przychody w następnym roku obrotowym lub b) ujemna różnica pomiędzy przychodami a kosztami (strata), ustalona w rachunku wyników, zwiększa - po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego - koszty w następnym roku obrotowym.

Fundusze własne wycenia się według wartości nominalnej.

1.3.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania - grupy

Fundacja do zobowiązań i rezerw na zobowiązania zalicza:

- a) zobowiązania długoterminowe, zobowiązania inne niż z tytułu dostaw i usług wymagalne powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego, w szczególności zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów, wymagających spłaty powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego lub umów leasingowych,
- b) zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne - obejmują ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część zobowiązań z innych tytułów, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. W bilansie zobowiązania z tytułu dostaw prezentowane są w podziale na zobowiązania o okresie wymagalności do 12 miesięcy i ponad 12 miesięcy.
- c) rezerwy na zobowiązania i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów; czyli rezerwy na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania dotyczące: operacji finansowych, niefinansowych takich jak operacje kredytowe, toczące się postępowania sądowe, udzielone gwarancje lub poręczenia.
- d) rozliczenia międzyokresowe przychodów; czyli przychody przypadające na przyszłe okresy stanowiące równowartość otrzymanych lub należnych środków przyrzeczonych na podstawie umów. Są to nierozliczone przychody przyszłych okresów sprawozdawczych. Zaliczone kwoty stanowią będą przychody okresu rozliczeniowego,

w którym zrealizowane zostaną cele przewidziane projektem.

1.3.3. Ujęcie i wycena zobowiązań i rezerw na zobowiązania

a) Zobowiązania finansowe

Do wyceny zobowiązań finansowych, z wyłączeniem zobowiązań z tytułu umów najmu i podobnych, stosuje się rozporządzenie o instrumentach finansowych, przewidujące wycenę zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu oraz instrumentów pochodnych w wartości godziwej, zaś pozostałych zobowiązań finansowych w skorygowanej cenie nabycia, a jeżeli nie mają one określonego terminu wymagalności, w kwocie wymaganej zapłaty. W szczególności, zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia. Sposób kalkulacji według skorygowanej ceny nabycia został zaprezentowany w rozdziale dotyczącym ogólnych zasad wyceny i kategorii cen.

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego są prezentowane w bilansie w podziale na długoterminowe i krótkoterminowe, jako inne zobowiązania finansowe i są wyceniane na moment początkowy w wartości bieżącej opłat leasingowych. Na dzień bilansowy, wartość tego zobowiązania jest pomniejszana o dokonywane płatności z tytułu rat kapitałowych i korygowana o wycenę zobowiązania do wartości bieżącej.

b) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Na dzień bilansowy zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tzn. łącznie z odsetkami z tytułu zwłoki w zapłacie. W szczególności, jeżeli Fundacja jako nabywca została obciążona odsetkami

metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),

przez wierzyciela lub zgodnie z umową (i zasadą memoriału) sama je naliczyła, kwoty te dolicza się do wartości zobowiązania. Zwiększające wartość nominalną zobowiązania odsetki do zapłacenia przez Fundację zalicza się do kosztów finansowych

Zobowiązania, które w ciągu roku obrotowego uległy przedawnieniu lub umorzeniu wyksięgowuje się z ksiąg rachunkowych (drugostronnie tę operację odnosi się w PPO).

c) Rezerwy na zobowiązania i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Rezerwy tworzy się wówczas, gdy na Fundacji ciąży obecny obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne.

Jednocześnie Fundacja ujmuje w sprawozdaniu te rezerwy, które można rzetelnie oszacować i są one na tyle znaczące, że ich nieuwzględnienie w wyniku finansowym tego okresu, w którym obowiązek powstał, spowodowałoby istotne zniekształcenie obrazu sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego Fundacji.

Fundacja rozróżnia rezerwy i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz zobowiązania warunkowe między innymi na podstawie poniższych kryteriów.

Rezerwy tworzy się w związku ze zdarzeniami:

- pośrednio z działalnością operacyjną (w szczególności rezerwy pracownicze),
- operacjami finansowymi,
- z innym ryzykiem niż ogólne ryzyko prowadzenia działalności operacyjnej.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów tworzy się w związku ze zdarzeniami bezpośrednio z działalnością operacyjną, wynikające w szczególności ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów Fundacji, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny.

Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe bierne wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Kwota ta, powinna wynikać z rzetelnego, uwzględniającego racjonalne przesłanki, oszacowania środków zawierających korzyści ekonomiczne niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy lub do przeniesienia go na stronę trzecią na ten dzień.

Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

Zobowiązania warunkowe odzwierciedlają natomiast jedynie skutki wypełnienia możliwych obowiązków, gdyż dopiero przyszłe zdarzenia potwierdzą, czy na jednostce gospodarczej ciąży obecny obowiązek, którego wypełnienie mogłoby prowadzić do wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne. Zobowiązań warunkowych nie ujmuje się w bilansie, tylko ujawnia w informacji dodatkowej.

d) Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, to stan na dzień bilansowy wartości nominalnej przychodów, których realizacja następuje w okresach przyszłych.

W szczególności do rozliczeń międzyokresowych przychodów w danym roku obrotowym Fundacja zalicza niezrealizowane dotacje, subwencje i darowizny, otrzymane na prowadzenie działalności statutowej w ramach zawartych umów z donorem na zrealizowanie projektu określonego w umowie. Środki otrzymane na sfinansowanie nabycia środków trwałych w ramach tychże umów, rozliczane są równolegle do odpisów amortyzacyjnych. Umowa z donorem określa w sposób szczegółowy:

- kwotę przyznanej dotacji czy też darowizny,

- cel wydatkowania,
- okres finansowania projektu, oraz
- sposób rozliczenia finansowego i merytorycznego.

Na każdy dzień bilansowy Fund

metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),

acja inwentaryzuje i wycenia projekty w toku, dla których Fundacja nie spełniła warunków rozliczenia finansowego czy merytorycznego, w tym nie zrealizowała wybranych elementów projektu.

Przychody z tytułu niezakończonych prac, dla kontraktów dłuższych niż 6 miesięcy, a wykonanych na dzień bilansowy w istotnym stopniu, ustala się proporcjonalnie do stopnia wykonania projektu, jeżeli stopień ten, jak również przewidywane całkowite koszty wykonania projektu za cały okres realizacji, można ustalić w sposób wiarygodny, a także Fundacja oczekuje z dużym stopniem prawdopodobieństwa spełnienia wszystkich warunków przyznania i rozliczenia dotacji. W takim wypadku przychody z wykonania niezakończonego projektu w okresie od dnia zawarcia umowy do dnia bilansowego - po odliczeniu przychodów, które wpłynęły na wynik finansowy w ubiegłych okresach sprawozdawczych - ustala się proporcjonalnie do stopnia jej zaawansowania. Stopień zaawansowania projektu mierzy się udziałem kosztów poniesionych i refundowanych przez donora od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania usługi. Różnicę pomiędzy tak oszacowanym przychodem okresu, a otrzymaną dotacją ujmuje się w pozycji rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Przychody z tytułu niezakończonych projektów, dla których Fundacja oczekuje brak możliwości spełnienia wszystkich warunków dotacji lub przewiduje istotną niepewność w zakresie ich spełnienia nie są ujmowane w wyniku roku, a odraczane i ujmowane jako pozycja rozliczeń międzyokresowych przychodów do momentu uprawdopodobnienia się spełnienia warunków rozliczenia z donorem.

Do rozliczeń międzyokresowych przychodów Fundacja zalicza także:

- środki pieniężne otrzymane w postaci dotacji, dopłat, subwencji z przeznaczeniem na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, jeżeli w myśl innych przepisów nie zwiększają one kapitału (funduszu) własnego; do czasu przyjęcia do używania sfinansowanego dotacją majątku, jest ona wykazywana w niezmienionej kwocie jako przychód przyszłych okresów, a z chwilą oddania środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania i rozpoczęcia amortyzacji, następuje stopniowe odpisywanie dotacji, równoległe do amortyzacji, na dobro pozostałych przychodów operacyjnych;
- przyjęte nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny środki trwałe w budowie, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne; kwota darowizny stopniowo zwiększa pozostałe przychody operacyjne, równoległe do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych;
- pobrane z góry wpłaty lub zarachowane należności od kontrahentów za świadczenia, które zostaną wykonane w następnym roku obrotowym (np. przyjęte z góry ściśle określone opłaty za czynsze, dzierżawy, najem).

1.4 1.4. WYCENA AKTYWÓW I PASYWÓW WYRAŻONYCH W WALUTACH OBCYCH

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień dokonania operacji.

Na dzień bilansowy wyrażone w walutach obcych aktywa oraz pasywa wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Ustalone na koniec roku obrotowego różnice kursowe wpływają na wynik finansowy: dodatnie - jako przychody z operacji finansowych, ujemne - jako koszty operacji finansowych.

ustalenia wyniku finansowego

Rachunek zysków i strat Fundacja sporządza zg. Z zał. 6 do Ustawy o rachunkowości. Wynik finansowy jest ustalony w wiarygodnie ustalonej wartości przy zachowaniu zasady memoriału, współmierności, ostrożności i realizacji.

ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, określonymi w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2023, poz. 120, z późn. zm.) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Przyjęte przez Fundację zasady stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Fundacja sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym zg. Zał.6 do UoR.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności statutowej.

pozostałe

Fundacja korzysta ze zwolnienia:

☐ przedmiotowego w podatku dochodowym - art.17 ust.1 pkt 6c ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych,

□ podmiotowego w podatku dochodowym, podatku od nieruchomości oraz podatku od czynności cywilnoprawnych – art.24 ust.1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o pożytku publicznym i wolontariacie.

Bilans zgodnie z Załącznikiem Nr 6 do ustawy o rachunkowości

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Aktywa razem	271 034 343,15	346 545 310,52	0,00
Aktywa trwałe	7 401 163,57	6 718 863,67	0,00
Wartości niematerialne i prawne	127 260,45	53 455,45	0,00
1.Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
2.Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
3.Inne wartości niematerialne i prawne	127 260,45	53 455,45	0,00
4.Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe	2 388 260,14	2 345 527,06	0,00
1.Środki trwałe	2 388 260,14	2 312 583,50	0,00
a.grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00
b.budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	169 206,53	226 332,53	0,00
c.urządzenia techniczne i maszyny	61 060,28	199 094,92	0,00
d.środki transportu	2 144 443,44	1 817 823,73	0,00
e.inne środki trwałe	13 549,89	69 332,32	0,00
2.Środki trwałe w budowie	0,00	32 943,56	0,00
3.Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1.Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2.Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
3.Od jednostek pozostałych	0,00	0,00	0,00
Inwestycje długoterminowe	4 885 642,98	4 319 881,16	0,00
1.Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
2.Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3.Inne inwestycje długoterminowe	4 885 642,98	4 319 881,19	0,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
1.Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2.Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
Aktywa obrotowe	263 633 179,58	339 826 446,85	0,00
Zapasy	1 646 369,71	8 828 523,06	0,00
1.Materiały	1 646 369,71	8 828 523,06	0,00
Należności krótkoterminowe	43 958 878,67	107 099 665,90	0,00
1.Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2.Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3.Należności od pozostałych jednostek	43 958 878,67	107 099 665,90	0,00
a.z tytułu podpisanych umów na realizację projektów, o okresie spłaty:	41 637 972,39	105 945 059,64	0,00
- do 12 miesięcy	41 637 972,39	105 945 059,64	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b.z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	0,00
c.inne	2 320 906,28	1 154 606,26	0,00
d.dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Inwestycje krótkoterminowe	216 971 796,98	222 733 856,80	0,00
1.Krótkoterminowe aktywa finansowe	216 971 796,98	222 733 856,80	0,00
a.środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	216 971 796,98	222 733 856,80	0,00
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	41 694 771,70	62 618 466,75	0,00
- inne środki pieniężne	175 277 025,28	160 115 390,05	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
2.Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 056 134,22	1 164 401,09	0,00
Należne wpłaty na fundusz statutowy	0,00	0,00	0,00
Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
Pasywa razem	271 034 343,15	346 545 310,52	0,00
Fundusz własny	259 790 236,75	259 790 732,51	0,00
I.Fundusz założycielski	1 500,00	1 500,00	0,00
II.Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00
III.Fundusz podstawowy	0,00	0,00	0,00
IV.Fundusz rezerwowy	0,00	0,00	0,00
V.Zysk (strata) z lat ubiegłych	259 790 236,75	15 315 404,20	0,00
VI.Zysk (strata) netto	-22 555 227,18	244 473 828,31	0,00
VII.Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	33 797 833,58	86 754 578,01	0,00
Rezerwy na zobowiązania	2 258 169,27	2 176 164,51	
1.Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2.Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 769 713,78	1 127 770,71	0,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
- długoterminowa	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowa	1 769 713,78	1 127 770,71	0,00
3.Pozostałe rezerwy	488 455,49	1 048 393,80	0,00
- długoterminowa	420 514,29	0,00	0,00
- krótkoterminowa	67 941,20	1 048 393,80	0,00
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1.Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2.Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3.Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	5 658 961,76	5 940 565,35	0,00
1.Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2.Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3.Wobec pozostałych jednostek	5 456 981,76	5 814 824,97	0,00
a.kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
b. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c.inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
d.z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 985 244,99	3 866 910,30	0,00
- do 12 miesięcy	2 985 244,99	3 866 910,30	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
e. zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
f. zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
g. z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	572 858,52	488 547,25	0,00
h. z tytułu wynagrodzeń	155 829,33	299 991,47	0,00
i. inne	1 743 048,92	1 159 375,95	0,00
4.Fundusze specjalne	201 980,00	125 740,38	0,00
Rozliczenia międzyokresowe	25 880 702,55	78 637 848,15	0,00
1.Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2.Inne rozliczenia międzyokresowe	25 880 702,55	78 637 848,15	0,00
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	25 880 702,55	78 637 848,15	0,00

Rachunek zysków i strat zgodnie z Załącznikiem Nr 6 do ustawy o rachunkowości

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Przychody z działalności statutowej	130 991 508,46	423 724 158,58	0,00
Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	130 991 508,46	423 724 158,58	0,00
Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	0,00	0,00	0,00
Przychody z pozostałej działalności statutowej	0,00	0,00	0,00
Koszty działalności statutowej	149 921 273,41	174 340 442,92	0,00
Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	149 921 273,41	174 340 442,92	0,00
Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	0,00	0,00	0,00
Koszty pozostałej działalności statutowej	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) z działalności statutowej (A - B)	-18 929 764,95	249 383 715,66	0,00
Przychody z działalności gospodarczej	0,00	0,00	0,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Koszty działalności gospodarczej	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D - E)	0,00	0,00	0,00
Koszty ogólnego zarządu	7 611 948,67	7 114 941,88	0,00
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + F - G)	-26 541 713,62	242 268 773,78	0,00
Pozostałe przychody operacyjne	569 889,25	89 881,01	0,00
Inne przychody operacyjne	569 889,25	89 881,01	0,00
Pozostałe koszty operacyjne	970 524,52	241 139,01	0,00
Inne koszty operacyjne	970 524,52	241 139,01	0,00
Przychody finansowe	10 814 646,35	4 646 637,80	0,00
Odsetki	10 420 793,23	4 643 910,41	0,00
Różnice kursowe	0,00	0,00	0,00
Inne	393 853,12	2 727,39	0,00
Koszty finansowe	6 427 524,64	2 290 325,27	0,00
Odsetki	1 128,43	7 148,34	0,00
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	509 184,92	0,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe	6 426 396,21	1 773 992,01	0,00
Zysk (strata) brutto (H + I - J + K - L)	-22 555 227,18	244 473 828,31	0,00
Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto (M - N)	-22 555 227,18	244 473 828,31	0,00

Informacja dodatkowa zgodnie z Załącznikiem Nr 6 do ustawy o rachunkowości

Informacja dodatkowa

Opis

Noty do SF 2023

Załączony plik

