SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za 2025 rok

I. INFORMACJE OGÓLNE.

1. Firma, siedziba i adres:
   Fundacja Rozwoju Społeczno-Oświatowego
   Ul. Głęboka 10/27
   20-612 Lublin
   NIP: **9462698169**
   Numer KRS: **0000848132**
   REGON: **386415957**

2. Wskazanie czasu trwania działalności organizacji:
   Czas nieokreślony.

3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym: **01.01.2025 r. - 31.12.2025 r.**

4. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

   Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Fundację Rozwoju Społeczno-Oświatowego przez co najmniej 12 miesięcy i dłużej.

5. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

   Roczne sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości w sposób zgodny z postanowieniami Ustawy o rachunkowości. Sprawozdanie finansowe Fundacji jest zgodnie z załącznikiem nr 6 do ustawy.

Załącznik nr 6 do Ustawy o rachunkowości przeznaczony jest m.in. dla jednostek, o których mowa w art. 3 ust. 2 Ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (organizacje pozarządowe).

Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych i jednakowej wyceny aktywów i pasywów.
Sprawozdanie finansowe sporządza się tak, aby za kolejne lata informacje w nich zawarte były porównywalne.

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyceniono w sposób następujący:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne,
- środki trwałe o jednostkowej wartości początkowej od 1 500,00 zł lecz nie wyższej niż 10 000,00 zł są umarzane jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000,00 zł amortyzowane są metodą liniową, a odpisów amortyzacyjnych dokonuje się według stawek przewidzianych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- należności i zobowiązania – w kwotach wymagających zapłaty,
- środki pieniężne – według wartości nominalnej.

Koszty przypisane bezpośrednio do realizowanych zadań, projektów i operacji odnoszone są bezpośrednio na koszty działalności statutowej (nieodpłatnej lub odpłatnej) natomiast koszty pośrednie odnoszone są bezpośrednio na konta kosztów pośrednich. Koszty pośrednie stanowią takie koszty, których nie można zakwalifikować do konkretnych zadań tzn. dotyczą one różnych przychodów, tzw. Koszty wspólne. Koszty pośrednie dotyczą zarówno działalności statutowej nieodpłatnej jak i gospodarczej.

W celu udokumentowania właściwego przeznaczenia kosztów stosuje się funkcjonalno-podmiotowy układ (przyporządkowany miejscem ich powstawania). W tym celu prowadzone są konta zespołu "5" (syntetyczne) z poszczególnymi kontami analitycznymi przyporządkowanymi realizowanym zadaniom, projektom, celom statutowym. Analityki kont zespołu "5" są zgodne z wymogami kontrolnymi i informacyjnymi organizacji.
Konta syntetyczne kosztów zespołu „5” posiadają analitykę zgodną z wymogami informacyjnymi poszczególnych działań (realizowanych projektów, zadań i operacji).

Wynik finansowy w Fundacji prezentowany jest w rachunku zysków i strat, jako **Zysk (strata) netto** w wierszu O.

W rachunku zysków i strat **Zysk (strata) netto** powstaje z różnicy Zysku (straty) brutto (M) i podatku dochodowego (N).

Zysk (strata) brutto powstaje z następujących pozycji:
Zysk (strata) z działalności operacyjnej + Pozostałe przychody operacyjne – Pozostałe koszty operacyjne + Przychody finansowe – Koszty finansowe.

Zysk (strata) z działalności operacyjnej ustalany jest z następujących pozycji:
Zysk (strata) z działalności statutowej + Zysk (strata) z działalności gospodarczej – Koszty ogólnego zarządu.

Zysk (strata) z działalności statutowej jest różnicą Przychodów z działalności statutowej oraz kosztów działalności statutowej.

Ustalony w powyższy sposób wynik finansowy netto Jednostki prezentowany jest w rachunku zysków i strat, co wynika z ustaleń zakładowego planu kont – stanowiącego część zasad (polityki) rachunkowości.

II. 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.***

Zobowiązania wykazane w bilansie dotyczą:

• Zobowiązania długoterminowe	117 841,84
o Z tytułu pożyczek dla organizacji pozarządowych	73 841,84
o Z tytułu pożyczek od osób fizycznych	44 000,00
• Zobowiązania krótkoterminowe pożyczkowe	0,00
o z tytułu pożyczek dla organizacji pozarządowych	0,00
o z tytułu pożyczek od osób fizycznych	0,00
• Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 978,24
• Zobowiązania publicznoprawne (ZUS,PIT)	30 283,45
• Z tytułu wynagrodzeń	15 571,96

W Roku 2025 brak jest zobowiązań kredytowych. Fundacja nie udzielała również gwarancji i poręczeń, a także zobowiązania warunkowe nie wystąpiły.

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.***

W 2025 roku nie wystąpiły.

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

Suma bilansowa na dzień 31.12.2025 r. wynosi: **142 531,11 zł**

Aktywa trwałe

Wartość bilansowa aktywów trwałych na dzień 31.12.2025 roku wynosi 110 568,82 zł.
Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych, w tym środków trwałych na dzień 31.12.2025 r. wynosi 106 923,82 zł.
W 2025 roku nie wystąpiły likwidacje środków trwałych.
W 2025 roku Fundacja posiadała należności długoterminowe w kwocie 3 645,00.
Składały się na nią zapłacone kaucje w związku z użytkowaniem lokalu.

Aktywa obrotowe

Na koniec 2025 roku Fundacja posiadała następujące aktywa obrotowe o łącznej wartości **31 962,29 zł**, z tego:

a) Należności krótkoterminowe 6 291,13 zł
z tego:
- należności z tytułu dostaw i usług 6 291,13 zł

b) Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych w kwocie 5 835,42 zł

c) Środki pieniężne w kasie 15 304,39 zł

Razem środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasach: 21 139,81 zł

d) Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów na koniec roku 2025 dotyczyły kosztów polisy dotyczące lat przyszłych.

Fundusz własny

Na dzień 31.12.2025 roku Fundusz własny Stowarzyszenia wyniósł -125 517,81 zł, z tego:
- fundusz statutowy 2 000,00 zł
- wynik finansowy za lata poprzednie: -124 625,01 zł
- wynik finansowy za rok obrotowy: -2 892,80 zł

Organizacja finansuje prowadzoną działalność zarówno z przychodów własnych, jak i ze środków pochodzących z grantów, dotacji oraz preferencyjnych pożyczek. Ze względu na charakter prowadzonej działalności zasadniczą część finansowania stanowią środki pozyskiwane z zewnętrznych źródeł. Pozyskane środki przeznaczane są na finansowanie bieżącej działalności jednostki, realizację projektów oraz działania związane z jej rozwojem i funkcjonowaniem.
Zarząd jednostki terminowo reguluje wszystkie zobowiązania, w tym zobowiązania wynikające z zawartych umów pożyczek.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Na koniec 2025 roku Fundacja posiadała zobowiązanie długoterminowe z tytułu pożyczek, których raty będą wymagane w okresie dłuższym niż najbliższe 12 miesięcy.
Nie tworzono rezerw na zobowiązania.

Zobowiązania wykazane w bilansie w kwocie 268 048,92 zł dotyczą:
- Zobowiązania długoterminowe 117 841,84
  - Z tytułu pożyczek dla organizacji pozarządowych 73 841,84
  - Z tytułu pożyczek od osób fizycznych 44 000,00
- Zobowiązania krótkoterminowe 0,00
  - z tytułu pożyczek dla organizacji pozarządowych 0,00
  - z tytułu pożyczek od osób fizycznych 0,00
- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 2 978,24
- Zobowiązania publicznoprawne (ZUS,PIT) 30 283,45
- Z tytułu wynagrodzeń 15 571,96

Rozliczenia międzyokresowe

- Rozliczenia międzyokresowe przychodów dotyczą niewydanych dofinansowań KPO, Przedsiębiorstwo Społeczne+ oraz Gmina Lublin – Klub Seniora.

4) Informacje o strukturze zrealizowanych przychodów ze wskazaniem 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 dotacji pochodzących ze środków publicznych.

Przychody z działalności statutowej dotyczącej działalności nieodpłatnej Stowarzyszenia.

Przychody z działalności w 2025 roku: **691 543,48 zł**, z tego:
Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego ..... 189 233,80 zł:
Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego ..... 0,00 zł
Przychody z pozostałej działalności statutowej ..... 0,00 zł
Przychody z działalności gospodarczej ..... 167 483,06 zł
Pozostałe przychody operacyjne, w tym: ..... 334 826,62 zł
- Otrzymane dotacje ..... 252 304,27 zł
- Dofinansowanie do wynagrodzeń PFRON ..... 82 522,25 zł
- Pozostałe ..... 0,00 zł

Przychody finansowe ..... **0,00 zł**
Razem przychody w 2025 roku ..... 691 543,48 zł

5) Informacja o strukturze poniesionych kosztów.

Koszty poniesione w 2025 roku kwota **694 436,28 zł**, z tego:
- koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego ..... 189 233,80 zł
- koszty odpłatnej działalności statutowej ..... 0,00 zł
- koszty pozostałej działalności statutowej ..... 0,00 zł
- koszty działalności gospodarczej ..... 502 858,22 zł
- koszty ogólnego zarządu ..... 0,00 zł
- pozostałe koszty operacyjne ..... 584,59 zł
- koszty finansowe ..... 1 759,67 zł

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

Fundusz statutowy Fundacji w 2025 roku wyniósł 2 000,00 zł i w stosunku do roku ubiegłego nie uległ zmianie.

7) 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 (OPP), w związku z tym nie uzyskuje przychodów z tytułu 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych.

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.

brak

Lublin, 31.03.2026