

FUNDACJA ROZWOJU DZIECI IM. JANA AMOSA KOMENSKIEGO

Sprawozdanie finansowe

za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

ul. Topiel 23, 00-342 Warszawa
Identyfikator REGON: 015525403
NIP 521-32-51-579

FUNDACJA ROZWOJU DZIECI IM. JANA AMOSA KOMENSKIEGO

Sprawozdanie finansowe

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Podsumowanie stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego

Fundacja działa pod nazwą Fundacja Rozwoju Dzieci im. Jana Amosa Komenskigo.

Siedzibą jest Warszawa, ul. Topiel 23

Celem działalności Fundacji jest :

- Tworzenie, upowszechnianie i realizowanie programów prewencyjno-rozwojowych i edukacyjnych dla dzieci
- Organizowanie konferencji, seminariów i szkoleń dla nauczycieli, rodziców i innych osób pracujących na rzecz dzieci a także osób odpowiedzialnych za realizację zadań dotyczących opieki, wychowania i edukacji
- Tworzenie, tłumaczenie i wydawanie materiałów edukacyjnych i informacyjnych
- Prowadzenie, wspieranie lub zlecanie studiów i badań
- Przyznawanie dotacji finansowych
- Działania na rzecz aktywizacji zawodowej nauczycieli i rodziców małych dzieci pozostających bez pracy

Nadzór nad Fundacją sprawuje Minister Edukacji Narodowej

Fundacja zarejestrowana jest w Krajowym Rejestrze Sądowym w Rejestrze Stowarzyszeń i Fundacji pod numerem 0000166381.

Fundacja posiada status organizacji pożytku publicznego.

Fundacja jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców w KRS

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od dnia 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.,

Przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustalaniu wyniku finansowego przyjęto, że w dającej się przewidzieć przyszłości fundacja będzie kontynuować działalność w niezmniejszonym istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości.

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego przyjęte zostały odpowiednie do działalności jednostki zasady rachunkowości, które stosowane były w sposób ciągły.

Podstawy prawne

Fundacja działa na podstawie przepisów Ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. - prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2019 r. poz. 713) oraz w oparciu o Ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688).

Załączone sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2024 r. składające się z wprowadzenia, bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej zostało sporządzone zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości według załącznika nr 6 dla jednostek o których mowa w art. 3 ust. 2 Ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wykazywane są w wartości netto, to jest pomniejszonej o umorzenie.

Rzeczowy majątek trwały

Do środków trwałych są zaliczane składniki majątkowe stanowiące własność lub współwłasność Fundacji, które są kompletne i zdadne do użytku w momencie ich przyjęcia do używania, trwającego dłużej niż jeden rok, przeznaczone na własne potrzeby lub wynajem.

Środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł w cenie nabycia są księgowane bezpośrednio w koszty rodzajowe.

Środki trwałe podlegają okresowym aktualizacjom wyceny według zasad określonych przez Ministra Finansów.

Amortyzacja

Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych stanowiących nabyte prawa dokonywane są na podstawie planu amortyzacji, zawierającego stawki i kwoty rocznych odpisów.

Wysokość planowanych stawek amortyzacyjnych ustala Fundacja, uwzględniając zużycie fizyczne i ekonomiczne środków trwałych oraz okres gospodarczej przydatności praw.

Amortyzacja jest dokonywana metodą liniową.

Fundacja stosuje stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych zgodnie z przepisami podatkowymi określonymi w odpowiedniej Ustawie.

FUNDACJA ROZWOJU DZIECI IM. JANA AMOSA KOMENSKIEGO

Sprawozdanie finansowe

Udziały w innych jednostkach

Udziały w innych jednostkach - ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach, zaliczone do długoterminowych aktywów finansowych, wycenia się zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, tj. według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej.

Z trwałą utratą wartości mamy do czynienia wówczas, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych.

Zapasy

Zapasy rzeczowych aktywów obrotowych wyceniane są według wartości określonych w umowach darowizn otrzymanych lub cen nabycia.

Cena nabycia jest to rzeczywista cena zakupu obejmująca kwotę należną sprzedającemu wraz z podatkiem VAT oraz powiększoną o koszty bezpośrednio związane z nabyciem.

Rozchód towarów wyceniany jest przy zastosowaniu zasady szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen tych składników,

Należności

Należności długoterminowe są to należności inne niż należności z tytułu dostaw towarów i usług, których okres spłaty na dzień bilansowy jest dłuższy niż jeden rok.

Należności krótkoterminowe są to należności, których okres spłaty na dzień bilansowy jest krótszy niż jeden rok.

Należności krótkoterminowe i roszczenia wykazywane są w wartości netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące).

Należności podlegają aktualizacji wyceny poprzez dokonanie odpisu aktualizującego do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem. Odpisy aktualizujące tworzone są z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie się wiąże z daną należnością.

Odpisy aktualizujące należności zalicza się do pozostałych kosztów lub kosztów finansowych.

Inwestycje krótkoterminowe

Aktywa finansowe zaliczone do inwestycji krótkoterminowych wyceniane są w następujący sposób (w zależności od kategorii, do której zostały zaliczone zgodnie z Rozporządzeniem o instrumentach finansowych):

- „aktywa finansowe przeznaczone do obrotu” – wycenia się w wartości godziwej,
- „pożyczki udzielone i należności własne” – wycenia się według skorygowanej ceny nabycia,
- „aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności” – wycenia się według skorygowanej ceny nabycia,
- „aktywa finansowe dostępne do sprzedaży” – wycenia się w wartości godziwej. Jeżeli nie ma możliwości wiarygodnego ustalenia wartości godziwej a aktywa te mają ustalony termin wymagalności wówczas wyceny dokonuje się według skorygowanej ceny nabycia; a jeżeli aktywa te nie mają ustalonego terminu wymagalności wyceny dokonuje się w cenie nabycia.

Skutki okresowej wyceny aktywów finansowych, w tym instrumentów pochodnych z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających, za wyjątkiem aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie. Skutki przeszacowania aktywów finansowych zakwalifikowanych do kategorii dostępnych do sprzedaży i wycenianych w wartości godziwej, z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych odnosi się do przychodów i kosztów finansowych.

Inwestycje krótkoterminowe, inne niż aktywa finansowe wycenia się według ceny (wartości) rynkowej/ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa

Skutki obniżenia wartości w/w inwestycji zalicza się do kosztów finansowych w pełnej wysokości, natomiast skutki wzrostu ich wartości zalicza się do przychodów finansowych w wysokości nie wyższej niż kwota różnie uprzednio odpisanych w koszty finansowe

Środki pieniężne

Środki pieniężne obejmują pieniądze oraz jednostki pieniężne (rozrachunkowe) krajowe i zagraniczne w gotówce, na rachunkach bankowych lub w formie lokat pieniężnych.

Aktywa finansowe płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty) zaliczane są do środków pieniężnych dla potrzeb rachunku przepływów środków pieniężnych

Środki pieniężne na rachunkach bankowych lub w formie lokat pieniężnych są wykazywane z doliczonymi lub potrąconymi odsetkami.

Odsetki te odnosi się odpowiednio na dobro przychodów finansowych lub w ciężar kosztów finansowych.

Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów

Do czynnych rozliczeń międzyokresowych zaliczane są wydatki lub zużycie składników majątkowych dotyczące późniejszych okresów niż ten, w którym je poniesiono.

W przypadku poniesionych kosztów w okresie sprawozdawczym sfinansowanych ze środków własnych, a dotyczących projektu realizowanego zgodnie z umową dotacji, której wpływ w części lub w całości przewidziany jest w przyszłym okresie, fundacja wykazuje w aktywach bilansu wartość tych kosztów jako rozliczenia międzyokresowe, natomiast w przychody księgowana jest wartość równoważna poniesionym kosztom

Do biernych rozliczeń międzyokresowych zaliczane są ściśle oznaczone świadczenia przyjęte przez fundację, lecz jeszcze nie stanowiące zobowiązania oraz prawdopodobne koszty, których kwota, data i tytuł nie są jeszcze znane.

Bierne rozliczenie międzyokresowe kosztów, o których jest mowa powyżej, są prezentowane w bilansie w pozycji rozliczenia międzyokresowe

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych następują stosownie do upływu czasu.

Saldo konta przychodów przyszłych okresów określa kwoty dotacji otrzymanych a nie wydatkowanych w okresie sprawozdawczym. Odpisy w przychody okresu następują równolegle do poniesionych kosztów projektów.

FUNDACJA ROZWOJU DZIECI IM. JANA AMOSA KOMENSKIEGO

Sprawozdanie finansowe

Fundusze własne

Na fundusz statutowy składa się fundusz założycielski.

Różnica między przychodami i kosztami ustalona w rachunku wyników, księgowana jest, po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego, na konto zysk (strata) z lat ubiegłych.

Zobowiązania długoterminowe są to zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest dłuższy niż jeden rok.

Zobowiązania krótkoterminowe są to zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest krótszy niż jeden rok.

Zobowiązania są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z odsetkami przypadającymi do zapłaty na dzień bilansowy.

Odsetki te księgowane są w ciężar kosztów finansowych.

Rozliczenia z zagranicą

Należności, zobowiązania oraz środki pieniężne wyrażone w walutach obcych ujmują się na dzień bilansowy w walucie polskiej po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego.

W ciągu roku obrotowego ujmowane są w księgach rachunkowych wyrażone w walutach obcych transakcje dotyczące:

- środków pieniężnych -według faktycznie zastosowanego kursu waluty ogłaszanego przez bank, z którego usług korzysta Fundacja,
 - kosztów i przychodów - po obowiązującym na dzień poprzedzający przeprowadzenie transakcji średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Prezesa NBP,
- Zrealizowane różnice kursowe powstające między dniem zaksięgowania i rozliczenia transakcji są ujęte w kosztach finansowych lub przychodach finansowych.
- Niezrealizowane różnice kursowe powstałe w wyniku przeliczeń zobowiązań i należności oraz środków pieniężnych na dzień bilansowy zaliczane są do kosztów finansowych lub przychodów finansowych.

Przychody i koszty

Do przychodów zaliczane są otrzymane środki pieniężne i inne aktywa finansowe ze źródeł określonych odrębnymi przepisami prawa, w tym dotacje i subwencje na realizację zadań statutowych, otrzymane składniki majątkowe, a także kwoty należne ze sprzedaży składników majątku trwałego.

Zgodnie z polityką rachunkowości otrzymane i należne przychody w okresie rozliczeniowym księgowane są na konto przychodów przyszłych okresów. Przeksięgowanie na konto przychodów statutowych następuje równomiernie do ponoszonych kosztów dotyczących danego projektu.

Darowizny 1,5 % i inne darowizny od osób fizycznych księgowane są w przychody w dacie wpływu na konto Fundacji.

Na koniec okresu, na jaki została przyznana dotacja lub na koniec okresu sprawozdawczego, saldo na koncie "przychody statutowe" powinno równać się sumie sald kont kosztowych, na których były księgowane poszczególne rachunki i faktury dotyczące realizacji tego projektu.

Saldo konta przychodów przyszłych okresów określa kwoty dotacji otrzymanych a nie wydatkowanych w okresie sprawozdawczym.

Zasada ta dotyczy grantów i dotacji przyznanych i realizowanych zgodnie z założonym budżetem.

Do kosztów działalności zaliczane są koszty związane z realizacją zadań statutowych oraz koszty administracyjne fundacji.

Koszty projektów księgowane są w rozbiu na poszczególne projekty zgodnie z otrzymanymi dotacjami i w podziale na tytuły kosztów w układzie niezbędnym do prawidłowego rozliczenia danego projektu i przyznanego budżetu.

Do kosztów administracyjnych zaliczane są takie wydatki, jak: wynagrodzenia pracowników działu administracyjnego, zakupy materiałów biurowych, wyposażenia biura, płatności za czynsz, telefony, usługi księgowe, opłaty bankowe, remonty bieżące biura, poczta, wydatki na promocje działań Jednostki.

Wynik finansowy ogółem obejmuje wynik na działalności statutowej i działalności gospodarczej (różnica między przychodami statutowymi, a kosztami związanymi z realizacją zadań statutowych i kosztami administracyjnymi), powiększony o pozostałe przychody i przychody finansowe oraz pomniejszony o pozostałe koszty i koszty finansowe.

Zgodnie z art.17 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. dochody Fundacji są wolne od podatku dochodowego.

Sprawozdanie sporządzone zostało według załącznika Nr 6 dla jednostek o których mowa w art. 3 ust.2 Ustawy z 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Sprawozdanie finansowe obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans,
- rachunek zysków i strat -
- informacja dodatkowa.

Bilans na dzień 31 grudnia 2024 r.

Bilans sporządzony na podstawie załącznika 6 - ustawy o rachunkowości
dane w zł.**AKTYWA**

	Stan aktywów na dzień:	
	31.12.2024	31.12.2023
A. AKTYWA TRWAŁE	51 057,57	16 274,42
I. Wartości niematerialne i prawne	8 333,52	13 333,52
II. Rzeczowe aktywa trwałe	14 833,80	0,00
III. Należności długoterminowe	27 890,25	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	2 940,90
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	76 214,69	2 427 478,99
I. Zapasy	14 883,00	90 357,98
II. Należności krótkoterminowe	4 103,49	225 180,24
III. Inwestycje krótkoterminowe	48 615,83	1 566 623,29
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 612,37	545 317,48
C. Należne wpłaty na fundusz statutowy	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM	127 272,26	2 443 753,41

PASYWA

	Stan pasywów na dzień:	
	31.12.2024	31.12.2023
A. FUNDUSZ WŁASNY	67 822,87	598 807,70
I. Fundusz statutowy	1 000,00	1 000,00
II. Pozostałe fundusze	-	-
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	597 807,70	506 294,63
IV. Zysk (strata) netto	(530 984,83)	91 513,07
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	59 449,39	1 844 945,71
I. Rezerwy na zobowiązania	-	-
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	31 318,86	1 272 655,70
IV. Rozliczenia międzyokresowe	28 130,53	572 290,01
PASYWA RAZEM	127 272,26	2 443 753,41

FUNDACJA ROZWOJU DZIECI IM. JANA AMOSA KOMENSKIEGO

Rachunek zysków i strat za okres 1 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024 r.

Rachunek zysków i strat jest zgodny z załącznikiem Nr 6 do Ustawy o rachunkowości.
dane w zł.

Poz	Wyszczególnienie	Kwota za rok obrotowy	Kwota za rok poprzedni
		31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
A.	Przychody z działalności statutowej	9 486 682,84	30 000 078,82
I	Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	8 972 240,34	29 468 688,82
II	Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	514 442,50	531 390,00
III	Przychody z pozostałej działalności statutowej	0,00	0,00
B.	Koszty działalności statutowej	9 733 099,99	29 926 198,23
I	Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	9 218 657,49	29 394 808,23
II	Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	514 442,50	531 390,00
III	Koszty pozostałej działalności statutowej	-	-
C.	Zysk (strata) z działalności statutowej (A-B)	(246 417,15)	73 880,59
D.	Przychody z działalności gospodarczej	50 000,00	900,00
E.	Koszty działalności gospodarczej	6 318,00	4 999,92
F.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D-E)	43 682,00	-4 099,92
G.	Koszty ogólnego zarządu	294 502,84	27 648,59
H.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+F-G)	(497 237,99)	42 132,08
I.	Pozostałe przychody operacyjne	2 965,54	7 884,39
J.	Pozostałe koszty operacyjne	46 503,47	6 274,38
K.	Przychody finansowe	23 047,99	106 887,21
L.	Koszty finansowe	12 963,90	59 113,23
M.	Zysk (strata) brutto (H+I-J+K-L)	(530 691,83)	91 516,07
N.	Podatek dochodowy	293,00	3,00
O.	Zysk (strata) netto (M-N)	(530 984,83)	91 513,07

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dane liczbowe z zł.		
	31.12.2024	31.12.2023
1 Wartości niematerialne i prawne	8 333,52	18 333,44
<i>Majątkowe prawa autorskie</i>		
Wartość brutto	25 000,00	25 000,00
Amortyzacja	16 666,48	11 666,48
Oprogramowanie - wartość netto	8 333,52	23 333,36
2 Rzeczowy majątek trwały		
(a) Struktura rzeczowego majątku trwałego		
Urządzenia techniczne i maszyny	-	-
Środki transportu	-	-
Pozostałe środki trwałe	-	-
Rzeczowy majątek trwały razem	-	-
(b) Struktura własnościowa rzeczowego majątku trwałego		
Własne	-	-
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze	-	-
Rzeczowy majątek trwały razem	-	-
3 Należności długoterminowe		
Zapłacone kaucje za lokale użytkowane	27 890,25	-
4 Inwestycje długoterminowe	31.12.2024	31.12.2023
Udziały w Instytucie Komeńskiego Sp.z.o.o spółka komandytowa - aport w postaci niepublicznej placówki doskonalenia nauczycieli - Akademia Komeńskiego	2 940,90	2940,9
odpis aktualizujący z powodu trwałej utraty wartości	(2 940,90)	
Razem inwestycje długoterminowe	-	2 940,90
5 Zapasy	31.12.2024	31.12.2023
Są to wydawnictwa i artykuły edukacyjne dla dzieci.	14 883,00	14 883,00
Laptopy otrzymane od ISSA Step by Step Association	-	75 474,98
Razem	14 883,00	90 357,98
6 Należności krótkoterminowe	31.12.2024	31.12.2023
z tego: o okresie spłaty do 1 roku	4 103,49	62 450,06
o okresie spłaty powyżej 1 roku do lat 3	-	-
Specyfikacja należności:		
Zapłacone kaucje	27 890,25	201 124,61
Należność z tytułu udziału w spółce komandytowej	-	6 676,30
Z tytułu dostaw i usług	2,43	1 858,30
Przedpłaty i inne należności	3 427,71	7 747,63
Rozrachunki z pracownikami	673,35	2 773,40
Należność z tytułu sprzedaży udziałów	-	5 000,00
Razem	31 993,74	225 180,24
7 Inwestycje krótkoterminowe	31.12.2024	31.12.2023
Środki pieniężne:		
w kasie	-	2 913,78
na rachunkach bankowych	48 615,83	1 563 709,51
Razem	48 615,83	1 566 623,29

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dane liczbowe z zł.

8 Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności

Wielkość odpisów na początek okresu	-
Zwiększenie - odpis należności finansowych	6 676,30
Zwiększenie - odpis należności dochodzonych na drodze sądowej	17 180,00
Odpisy aktualizujące należności na koniec okresu	23 856,30

9 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe: 31.12.2024 31.12.2023

a) krótkoterminowe rozliczenia kosztów

dotacja do wydatkowania w latach następnych	3 708,37	543 623,48
koszty dotyczące projektów w przyszłym roku	3 932,00	-
ubezpieczenia majątkowe	972,00	1 694,00
Razem	8 612,37	545 317,48

b) przychody przyszłych okresów - dotacje otrzymane do wydatkowania w roku następnym

Nazwa projektu	31.12.2024	31.12.2023
NAJMŁODSI PL projekt finansowany przez MPiPS	28 130,53	
KARL KAHANE FOUNDATION GRAND	-	325 804,18
CHOOSE LOVE INC ATTN GEOFFBOEHM	-	21 988,49
WORLD CHILDHOOD PROJEKT 16340	-	58 542,60
FONDATION DE FRANCE	-	40 439,54
PLAN -DISABILITY INCLUSION	-	50 040,22
Darowizna laptopów otrzymanych od ISSA Step by Step Assotciation	-	75 474,98
RAZEM	28 130,53	572 290,01

10 Fundusze własne 31.12.2024 31.12.2023

Na fundusze własne składają się:		
Fundusz statutowy - założycielski	1 000,00	1 000,00
Wynik finansowy lat poprzednich	597 807,70	506 294,63
Wynik finansowy roku obrotowego	(530 984,83)	91 513,07
Razem	67 822,87	598 807,70

11 Zobowiązania długoterminowe - nie występują

12 Zobowiązania krótkoterminowe:

Z tytułu dostaw i usług	30 827,86	228 908,19
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	293,00	3,00
Zobowiązania z tytułu rozliczeń z pracownikami	150,00	17 917,30
Inne zobowiązania	39,00	63 250,51
Zobowiązanie z tytułu VAT	9,00	93,00
Zobowiązania z tytułu wypłaty wynagrodzeń	-	413 183,15
Zobowiązanie z tytułu składek ZUS	-	455 386,55
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	-	93 914,00
Razem	31 318,86	1 272 655,70

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dane liczbowe z zł.

13 Struktura przychodów	31.12.2024	31.12.2023
Kwoty otrzymanych i rozliczonych dotacji w okresie sprawozdawczym		
Dotacja Forum Rozwoju Regionalnego Polska Wschodnia - PROM kujawsko-pomorskie	-	-
Dotacja Forum Rozwoju Regionalnego Polska Wschodnia - PROM pomorskie	-	-
Dotacja UNICEF II- 11.2022-2023	5 047 551,74	20 407 022,08
Dotacja Plan -Disability Inclusion	1 067 780,41	1 126 794,89
Dotacja NAJMŁODSI.PL projekt finansowany przez MPiPS	1 017 520,34	-
Przychody z działalności odpłatnej - opłaty rodziców za opiekę nad dzieckiem	514 442,50	531 390,00
Dotacja POP Fund wpłaty od Fundacji Polskie Centrum Pomocy Międzynarodowej	499 904,00	-
Dotacja CHOOSE LOVE Mobilna Słynka	354 167,24	-
Dotacja Unflower - Ukrainian Children	349 636,09	-
Dotacja Młynarska	91 529,95	-
Dotacja Plan International 10-12/2023	78 851,95	450 350,85
Dotacja World Childhood Foundation	77 329,95	206 572,45
Dotacja Ashoka	77 050,00	-
Darowizna laptopów otrzymanych od ISSA Step by Step Association	75 474,98	867 962,26
Otrzymane darowizny osoby prawne	60 684,57	114 125,92
Dotacja Karl Kahane Foundation Grand	44 358,45	192 356,02
Otrzymane darowizny od osób fizycznych - 1,5%	40 254,60	27 908,90
Dotacja Rybnik	40 012,22	-
Otrzymane darowizny pieniężna pozostałe	25 738,11	5 581,06
Dotacja Dabrowa Górnicza	15 200,00	-
Dotacja Choose Love	9 195,74	853 744,04
Dotacja Plan International	-	3 690 266,50
Dotacja Fundacja Edukacja dla Demokracji - RITA 2	-	92 600,00
Dotacja Fondation De France	-	610 202,46
Dotacja International Rescu Committee	-	823 201,39
Razem przychody z działalności statutowej	9 486 682,84	30 000 078,82
Przychody z działalności gospodarczej	31.12.2024	31.12.2023
Sprzedaż podręcznika Standardy Opieki nad Dziećmi	50 000,00	-
Warsztaty	-	900,00
Razem przychody z działalności gospodarczej	50 000,00	900,00

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dane liczbowe z zł.

14 Koszty	31.12.2024	31.12.2023
a) Koszty realizacji zadań statutowych w podziale na realizowane projekty		
Projekt z UNICEF	5 087 426,63	20 407 022,08
PLAN - Disability Inclusion	1 067 780,41	-
NAJMŁODSI.PL	1 016 228,46	-
POP Fund wpłaty od Fundacji Polskie Centrum Pomocy Międzynarodowej	499 904,00	-
Projekt Choose Love	374 029,73	853 744,04
Sunflower - Ukrainian Children	349 636,09	-
Wsparcie Jakości od Początku	242 999,22	-
Młynarska Akcja Letnia- Ukrainian Children	91 529,95	-
Projekt Plan International 10-12/2023	78 851,95	450 350,85
ASHOKA	78 357,05	
Projekt World Childhood Foundation	77 329,95	206 572,45
Darowizny rzeczowe przekazane	75 474,98	-
Dotacja Rybnik 03-06/2024	50 569,35	-
Dzieci Mają Wychodne	47 451,17	42 634,60
Projekt Karl Kahane Foundation Grand	44 358,45	192 356,02
Dotacja Dąbrowa Górnicza 03-06/2024	15 200,00	-
Koszty pozostałych projektów	6 121,20	-
Koszty pokryte darowiznami 1,5 %	15 408,90	
Projekt Fondation De France	-	610 202,46
Projekt International Rescu Committee	-	823 201,39
Projekt Plan International -Disability Inclusion	-	1 126 794,89
Przekazane laptopy otrzymane od ISSA Step by Step Association	-	867 962,26
Darowizna Kalosz BEIT POLSKA	-	31 100,55
Projekt Plan International	-	3 690 266,50
Projekt Fundacja Edukacja dla Demokracji - RITA 2	-	92 600,14
Koszty odpłatnej działalności statutowej	514 442,50	531 390,00
Razem koszty z działalności statutowej	9 733 099,99	29 926 198,23
Koszty z działalności gospodarczej		
Amortyzacja	5 000,00	4 999,92
Usługi	1 318,00	-
Razem koszty z działalności gospodarczej	6 318,00	4 999,92
b) Koszty operacyjne w układzie rodzajowym		
Amortyzacja	5 000,00	
Zużycie materiałów i energii	783 995,44	
Usługi obce	3 374 987,68	
Podatki i opłaty	20 874,87	
Wynagrodzenia	4 748 483,44	
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	837 145,65	
Pozostałe koszty rodzajowe	187 958,77	
Darowizny przekazane	75 474,98	
Razem koszty operacyjne	10 033 920,83	

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dane liczbowe z zł.

15 Pozostałe przychody operacyjne	31.12.2024	31.12.2023
Przychody płatnika z tytułu terminowej wpłaty podatku	-	6 795,00
Spisane salda, inne	1 837,54	511,73
Refaktura kosztów	1 128,00	577,66
Razem	2 965,54	7 884,39
16 Pozostałe koszty operacyjne	31.12.2024	31.12.2023
Koszty kaucji na pokrycie kosztów remonru	18 877,89	-
Spisanie salda	10 445,58	6 274,38
Odpisy aktualizujące należności	17 180,00	-
Razem	46 503,47	6 274,38
17 Przychody finansowe	31.12.2024	31.12.2023
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	13 297,97	-
Odsetki otrzymane	9 750,02	41 851,04
Odsetki od obligacji skarbowych	-	63 080,00
Wyksięgowanie naliczonych odsetek od pożyczki	-	1 956,17
Razem	23 047,99	106 887,21
18 Koszty finansowe	31.12.2024	31.12.2023
Odsetki zapłacone	3 346,70	44,07
Spisane saldo należności finansowych	6 676,30	-
Odpis aktualizujący aktywa finansowe	2 940,90	-
Ujemne różnice kursowe	-	59 069,16
Razem	12 963,90	59 113,23
19 Kalkulacja wyniku podatkowego i podatku dochodowego	31.12.2024	31.12.2023
Wartości bilansowe		
Przychody	9 562 696,37	30 115 750,42
Koszty	10 093 388,20	30 024 234,35
Wynik bilansowy brutto	(530 691,83)	91 516,07
Różnice pomiędzy zyskiem (strata) brutto a dochodem do opodatkowania:		
Przychody		
wyksięgowanie naliczonych odsetek	-	(1 956,17)
darowizna laptopów, przychód podatkowy roku ubiegłego	(75 474,98)	
dodatnie różnice kursowe naliczone	(257,17)	(22 607,10)
Razem przychody zwolnione	(75 732,15)	(24 563,27)
Koszty nieuznawane przez przepisy podatkowe za koszty uzyskania przychodu, w tym:		
koszty sfinansowane z dotacji budżetowych i agencji rządowych	6 961 947,28	28 001 869,35
koszty pokryte wpływami w z poprzedniego roku	677 969,94	-
Koszty pośrednie przypadające na przychody zwolnione	230 178,02	
darowizny przekazane	440 308,97	867 962,26
odpisy aktualizujące, spisane salda , odsetki budżetowe, inne	38 982,53	9 827,88
Razem koszty nieuznawane za koszty podatkowe	8 349 386,74	28 879 659,49

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dane liczbowe z zł.

Inne różnice w podstawie wyniku podatkowego

przychody podatkowe z działalności statutowej nie ujęte w księgach rachunkowych okresu	88 029,63	-
przychody podatkowe z działalności statutowej ujęte w księgach rachunkowych okresu	-	(7 498 896,19)
otrzymane nieodpłatne świadczenia- badanie SF non profit	9 000,00	-
odsetki naliczone w roku ubiegłym zrealizowane - koszt	-	(7 583,56)
odsetki naliczone w roku ubiegłym zrealizowane - przychód		10 720,00
Razem	97 029,63	(7 495 759,75)

Obroty do CIT-8

Przychody	9 583 993,85	22 603 010,96
Koszty	1 744 001,46	1 152 158,42
Wynik podatkowy	7 839 992,39	21 450 852,54
dochody zwolnione z podatku na podstawie art.. 17 Ustawy PDOP	7 838 448,39	21 450 838,54
podstawa opodatkowania	1 544,00	14,00
Podatek dochodowy	293,00	3,00

20 Przeciętne zatrudnienie	31.12.2024	31.12.2023
Średnie zatrudnienie osoby	12	21
Średnie zatrudnienie etaty	9	20

21 Wyplacone wynagrodzenia	31.12.2024	31.12.2023
Wynagrodzenie - osobowy fundusz płac	1 186 610,18	1 946 145,93
Wynagrodzenia z bezosobowego funduszu płac	3 561 873,26	14 289 595,32
Razem wynagrodzenia	4 748 483,44	16 235 741,25
	31.12.2024	31.12.2023

22 Wynagrodzenie wypłacone członkom zarządu	354 471,16 zł	279 796,09 zł
--	---------------	---------------

23 Fundacja nie udzielała żadnych gwarancji i poręczeń i nie ma z tego tytułu zobowiązań.

24 Informacja o przeznaczeniu darowizn 1,5 %

Środki uzyskane w 2024 r. z wpłat 1,5 % przeznaczone zostały na pokrycie części kosztów następujących działań:
dofinansowanie projektu Dzieci Mają Wychodne
wynajem miejsc na Mobilną Spynkę
dofinansowanie do wynagrodzeń osób zatrudnionych w Spynkach

25 Inne informacje mające istotny wpływ na ocenę sytuacji majątkowi, finansowej oraz wynik finansowy Fundacji

a/ Wpływ wojny na Ukrainie na sytuację Fundacji

W 2024 roku Fundacja Komeńskiego zakończyła realizację Programu SPYNKA, którego celem było wsparcie najmłodszych dzieci z Ukrainy i ich matek, poprzez organizowanie punktów opieki i edukacji, działających w 9 województwach, czynnych 8 godzin dziennie 5 razy w tygodniu (więcej informacji o Programie na stronie www.spynka.org). W ramach Programu udało się pomóc ponad 13 000 dzieci, przeszkolić ponad 300 edukatorek.

Program SPYNKA był realizowany od 01.04.2022 przy wsparciu organizacji międzynarodowych: UNICEF, Plan International, International Rescue Committee, World Childhood Foundation, Choose Love, Foundation de France.

Dzięki oszczędnemu gospodarowaniu funduszami oraz zdobyciu dodatkowych środków udało się go przedłużyć oficjalnie do czerwca 2024 r, jednak większość Spynek skończyła działalność w lutym i marcu 2024 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dane liczbowe z zł.

b/ Projekt Najmłodzi.pl

Od 1 listopada 2024 r. w wyniku wygranego konkursu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej realizujemy jako Krajowy Lider Akademii Wsparcia zadanie publiczne „Najmłodzi.pl. Wsparcie jakości instytucji opieki i edukacji dzieci do lat 3”.

Wspieramy wdrażanie standardów jakości opieki i edukacji dzieci do lat 3

Główne zadania Fundacji Komeńskiego jako Krajowego Lidera to m.in.

- współpraca z Wojewódzkimi Liderami Akademii Wsparcia, którymi są organizacje pozarządowe wybrane w konkursie,
- upowszechnianie standardów opieki w instytucjach dla dzieci do lat 3,
- tworzenie podręczników i poradników dla poszczególnych grup docelowych: przedstawicieli samorządów, dyrektorów instytucji opieki oraz opiekunów
- na podstawie własnych scenariuszy szkolenie wojewódzkich trenerów z przeprowadzania szkoleń dla poszczególnych grup docelowych (Training of Trainers)
- konsultowanie programów szkoleń przesłanych przez wojewódzkich liderów
- organizowanie corocznych ogólnopolskich konferencji. W 2024 r. pod hasłem „Najmłodzi.pl. O jakości opieki i edukacji dzieci do lat 3” w warszawskim Centrum Nauki Kopernik zorganizowaliśmy 2-dniową ogólnopolską konferencję inaugurującą nasze działania.

c/ W 2024 r. zakończyło się badanie sprawozdania finansowego za 2022 r. Badanie było non profit, przeprowadziła spółka: ECOVIS POLAND Sp. z o.o. Koszt badania oceniono na 9 000,00 zł i uwzględniono w przychodach jako nieodpłatne świadczenia Fundacji Komeńskiego w 2024 r.

d/ **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 - nie występują,

e/ **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 występują,

f/ Fundacja Komeńskiego nie odprowadziła, na podstawie art. 25 ust. 4 ustawy o CIT, podatku dochodowego od osób prawnych od wydatków na zakup w 2021 r. wartości niematerialnych i prawnych przeznaczonych na działalność gospodarczą.

Nie został odprowadzony podatek dochodowy od osób prawnych, na podstawie art. 25 ust. 4 ustawy o CIT, od sfinansowanych wydatków na koszty działalności gospodarczej (dotyczących strat z działalności gospodarczej za lata 2020 i 2021). Suma zobowiązania podatkowego wynosi 3 262 zł plus należne odsetki od zaległości podatkowej, które na dzień 9.10.2025 wynoszą 1 861 zł, razem kwota do zapłaty 5 123 zł. Z uwagi na fakt, że w/w kwota zobowiązanie jest poniżej stosowanego przez Fundację poziomu istotności, podjęto decyzję, że kwota ta zostanie zaksięgowana w 2025 r. w dacie zapłaty zobowiązania

26 Pozostałe pozycje informacji dodatkowych przewidywane przez Załącznik 6 do Ustawy o Rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. wraz z późniejszymi zmianami nie występują.