

Nagłówek sprawozdania finansowego

Okres od	2024-01-01	
Okres do	2024-12-31	
Data sporządzenia	2025-03-02	
Kod sprawozdania	SprFinOpWZlotych	
	Kod systemowy	SFJOPZ (1)
	Wersja schemy	1-3
Wariant sprawozdania		

Dokument nie jest sprawozdaniem finansowym

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

Dane identyfikujące jednostkę		
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania		
Nazwa firmy	STOWARZYSZENIE PRACOWNIA FILMOWA "COTOPAXI"	
Siedziba	Województwo	Mazowieckie
	Powiat	Warszawa
	Gmina	Praga-Południe
	Miejscowość	Warszawa
Adres		
Adres	Kod kraju	PL
	Województwo	Mazowieckie
	Powiat	Warszawa
	Gmina	Praga-Południe
	Ulica	ul. Skaryszewska
	Nr budynku	6
	Nr lokalu	17
	Miejscowość	Warszawa
	Kod pocztowy	03-802
	Poczta	Warszawa
NIP	1132713045	
KRS	0000302175	
Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym	Data od	2024-01-01
	Data do	2024-12-31
Założenie kontynuacji działalności	Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości	TAK
	Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności	TAK
Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:		

Środki trwałe Kwalifikując poszczególne rzeczowe składniki majątku do środków trwałych, niezależnie od kryteriów określonych ustawą o rachunkowości (art. 3 ust. 1 pkt 15), Stowarzyszenie uwzględni zasadę istotności, określoną w art. 8 ust. 1 tej ustawy, w powiązaniu z art. 4 ust. 4 tej ustawy, ponieważ nie wywiera to istotnego ujemnego wpływu na sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Stowarzyszenia. Oznacza to, że Stowarzyszenie ustaliło w zasadach rachunkowości, że składniki majątku, spełniające definicję środków trwałych, o wartości początkowej: - do 10 000,00 zł - nie ujmować w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i nie dokonywać od nich odpisów amortyzacyjnych, tylko odnieść wydatki poniesione na ich nabycie w koszty uzyskania przychodów w miesiącu oddania do używania, - powyżej 10 000,00 zł, wprowadzać do ewidencji środków trwałych i amortyzować na zasadach ogólnych. Wartości niematerialne i prawne Za wartości niematerialne i prawne uznaje 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 potrzeby jednostki o wartości powyżej 10.000 zł. W szczególności są to licencje na oprogramowanie oraz prawa autorskie do zdjęć i materiałów autorskich wykorzystywanych w działalności Stowarzyszenia. Wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000 zł zalicza się bezpośrednio w koszty zużycia materiałów w miesiącu zakupu tych aktywów. Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia (lub kosztów wytworzenia) pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie. Amortyzację rozpoczyna się w miesiącu następującym po miesiącu oddania do użytkowania i nalicza się wg stawek amortyzacyjnych wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, przy zastosowaniu metody liniowej.

Należności długoterminowe Do należności długoterminowych zalicza się tytuły wymagalne w okresie dłuższym niż 12 najbliższych miesięcy z wyjątkiem należności wynikających z statutowej działalności Stowarzyszenia. Należności długoterminowe wycenia się: - na dzień ich powstania według wartości nominalnej, a jeżeli są wyrażone w walucie obcej podlegają przeliczeniu według kursu średniego NBP na ten dzień lub po kursie ustalonym w innym wiążącym jednostkę dokumencie (np. celnym), - na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o dokonane w uzasadnionych przypadkach odpisy aktualizujące. Należności wyrażone w walutach przelicza się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez NBP na ten dzień. Inwestycje długoterminowe Stowarzyszenie nie posiada i nie będzie posiadała zgodnie ze statutem inwestycji długoterminowych. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe Stowarzyszenie nie dokonuje długoterminowych rozliczeń międzyokresowych ani nie ustala zgodnie z art. 37 ust. 10 u.o.r. aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego Rzeczowe aktywa obrotowe 1. Rzeczowe aktywa obrotowe ujmuje się w księgach wg cen rzeczywistych. Stowarzyszenie nie stosuje cen ewidencyjnych. 2. Materiały i towary nabyte w celu prowadzenia działalności odpisuje się w cenie nabycia w koszty w dacie ich zakupu. 3. Towary nabyte nieodpłatnie ujmuje się w wartościach określonych przez darczyńcę, a w przypadku ich braku w cenach rynkowych tj. sprzedaży podobnych dóbr. Należności krótkoterminowe Obejmują one ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Na dzień powstania należności wycenia się w wartości nominalnej. Na dzień bilansowy należności wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty. Odsetki od należności przeterminowanych szacowane są nie rzadziej niż na dzień bilansowy z tym, że decyzję o obciążeniu kontrahenta podejmuje każdorazowo Zarząd Stowarzyszenia. Ujmowanie należności w walutach obcych na dzień ich powstania i nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonywane jest zgodnie z art. 38 u.o.r. Z tym, że w przypadku otrzymania zapłaty należności wyrażonej w walucie obcej na rachunek PLN stosuje się kurs kupna banku, z którego Stowarzyszenie korzysta. Inwestycje krótkoterminowe Stowarzyszenie zgodnie ze statutem może posiadać inwestycje krótkoterminowe w postaci środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bieżących oraz lokaty krótkoterminowe. Stowarzyszenie nie posiada innych inwestycji krótkoterminowych. Odsetki od lokat są dopisywane wg zasad wynikających z zawartych umów lokat. Środki pieniężne w walucie obcej na rachunku bankowym i w kasie ewidencjonuje się w ciągu roku wg metody FIFO (pierwsze weszło pierwsze wyszło). Na dzień bilansowy środki pieniężne wycenia się w wartości nominalnej, a lokaty bankowe w wartości odsetek uzyskanych do tego dnia. Posiadane waluty obce wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty obcej przez NBP obowiązującym w dniu bilansowym. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe Stowarzyszenie dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów celem zachowania współmierności przychodów i kosztów. Rozliczaniu w czasie podlegają poniesione wydatki, które dotyczą kosztów (lub przychodów) następnych okresów obrotowych, za wyjątkiem kosztów prenumerat, rozpraw telefonicznych i innych cyklicznie powtarzających się operacji, które są odnoszone w koszty w miesiącu ich stosowania (otrzymania faktury). Rozliczanie w czasie w szczególności dotyczy nakładów związanych z projektami, które będą realizowane i rozliczane w przyszłych okresach sprawozdawczych. Opłaty polis ubezpieczeniowych oraz podatek od nieruchomości podlegają rozliczeniu w czasie bez względu na ich wartość Fundusze własne Fundusze własne wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wartości nominalnej ujmując je w księgach rachunkowych według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa - statutu Stowarzyszenia. Zobowiązania długo i krótkoterminowe Zobowiązania wyceniane są: - na dzień ich powstania według wartości nominalnej, a jeżeli są wyrażone w walucie obcej podlegają przeliczeniu według kursu średniego NBP na ten dzień lub po kursie ustalonym w innym wiążącym jednostkę dokumencie (np. celnym), - na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty (tj. wraz z odsetkami oszacowanymi we własnym zakresie z uwzględnieniem not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów). Zobowiązania wyrażone w walutach przelicza się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez NBP na ten dzień. Rozliczenia międzyokresowe Rozliczenia międzyokresowe przychodów oraz odnoszenie ich skutków finansowych obejmują równowartość otrzymanych od odbiorców lub należnych środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłych okresach sprawozdawczych, Ewidencja kosztów Ewidencję i rozliczanie kosztów prowadzi się na kontach zespołu 5. W ramach zespołu 5 jednostka ujmuje koszty w podziale na działalność statutową - odpłatną i nieodpłatną pożytku publicznego z

wyodrębnieniem kosztów administracyjnych. Podział analityczny w ramach zespołu 5 jest dostosowany do potrzeb sprawozdawczości z działalności organizacji oraz realizowanych projektów.

ustalenia wyniku finansowego

1. Wynik finansowy ustala się według zasad ogólnych. Nie ustala się różnicy pomiędzy przychodami i kosztami i nie odnosi jej odpowiednio na przychody lub koszty w następnym roku obrotowym. 2. Wynik działalności operacyjnej powstaje z różnicy pomiędzy przychodami bieżącej działalności statutowej (przychodami ze składek członkowskich, dotacji, subwencji, darowizn, przeznaczonymi na finansowanie bieżącej działalności statutowej) prezentowanymi jako przychody ze sprzedaży, a kosztami tej działalności, powiększonymi o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnoadministracyjnych działalności statutowej. 3. Wynik działalności operacyjnej jest korygowany o pozostałe przychody i pozostałe koszty ustalane zgodnie z przepisami prawa bilansowego. 4. Ustalenie wyniku finansowego następuje przez przeksięgowania na konto 860 Wynik finansowy. 5. Na stronę Wn konta Wynik finansowy przeksięgowuje się: - sumy poniesionych kosztów ujętych na koncie zespołu 5, - zmniejszenia stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych ujętego na koncie Rozliczenie kosztów - strona Ma, - wartości sprzedanych towarów i usług w cenie zakupu lub nabycia, - wartości sprzedanych materiałów i usług, - pozostałych kosztów operacyjnych, - kosztów operacji finansowych, - podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenia wyniku finansowego. 6. Na stronę Ma konta Wynik finansowy przeksięgowuje się: - przychody z działalności statutowej nieodpłatnej, odpłatnej, - przychody z działalności gospodarczej - przychody finansowe, - pozostałe przychody operacyjne. 7. Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki: - saldo Wn stratę netto, - saldo Ma zysk netto. 8. Wynik finansowy ustalony na koncie 860 pozostaje na tym koncie do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego w trybie określonym w art. 53 ust. 1 u.o.r.; a pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego jest przenoszony na konto 820 Rozliczenie wyniku finansowego.

ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Stowarzyszenie podjęło decyzję o tym, że sprawozdania finansowe będą sporządzane według załącznika nr 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ponieważ jest dostosowany do specyfiki działania organizacji i pozarządowych, w tym stowarzyszeń i fundacji. Sprawozdanie to składa się z: 1) wprowadzenia do sprawozdania finansowego, 2) bilansu (obejmującego tylko główne grupy aktywów i pasywów, bez uszczegóławiania tych pozycji), 3) rachunku zysków i strat (sporządzanego wyłącznie według wariantu kalkulacyjnego w postaci nierozbudowanej), 4) informacji dodatkowej (obejmującej tylko 8 pozycji). Stowarzyszenie w 2024 roku nie przekroczyło co najmniej 2 z 3 wielkości: 1) suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego - 25,5 mln zł, 2) przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów - 51 mln zł, 3) średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty - 50 osób. Ustawa o rachunkowości przewiduje uproszczenia przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych, które mogą stosować Stowarzyszenia po spełnieniu kryteriów wielkościowych. Dlatego, sporządzając sprawozdanie finansowe za 2024 rok postanowiło: • umowy do leasingu finansowego kwalifikować według zasad określonych w przepisach podatkowych (art. 3 ust. 6 ustawy o rachunkowości), • stosować uproszczone zasady kalkulacji kosztu wytworzenia (por. art. 28 ust. 4a ww. ustawy), • zrezygnować z zachowania zasady ostrożności przy wyodrębnieniu poszczególnych składników aktywów i pasywów w zakresie tworzenia odpisów aktualizujących wartość aktywów oraz rezerw na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń (art. 7 ust. 2b ustawy), • nie stosować przepisów rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (por. art. 28b ust. 1 ww. ustawy), • dokonywać odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według zasad określonych w przepisach podatkowych (art. 32 ust. 7 ustawy), • odstąpić od ustalania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37 ust. 10 ustawy), • nie dokonywać biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów dotyczących przyszłych świadczeń na rzecz pracowników (art. 39 ust. 6 ustawy). Uproszczenia te zastosowano, ponieważ nie wpływają negatywnie na przedstawienie rzetelnego i jasnego obrazu finansów Stowarzyszenia w sprawozdaniu finansowym.

pozostałe

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	93 626,21	173 347,38	-
• Aktywa trwałe	344,35	344,35	-
•• Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	-
•• Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	-
•• Należności długoterminowe	344,35	344,35	-
•• Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	-
•• Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	-
• Aktywa obrotowe	93 281,86	173 003,03	-
•• Zapasy	0,00	0,00	-
•• Należności krótkoterminowe	116,44	0,00	-
•• Inwestycje krótkoterminowe	93 165,42	172 352,48	-
•• Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	650,55	-
• Należne wpłaty na fundusz statutowy	0,00	0,00	-
Pasywa razem	93 626,21	173 347,38	-
• Fundusz własny	67 714,27	105 404,35	-
•• Fundusz statutowy	233,71	233,71	-
•• Pozostałe fundusze	0,00	0,00	-
•• Zysk (strata) z lat ubiegłych	105 170,64	46 052,84	-
•• Zysk (strata) netto	-37 690,08	59 117,80	-
• Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	25 911,94	67 943,03	-

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
•• Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	-
•• Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	-
•• Zobowiązania krótkoterminowe	491,00	16 819,94	-
•• Rozliczenia międzyokresowe	25 420,94	51 123,09	-

Dokument nie jest sprawozdaniem finansowym

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
Rachunek zysków i strat			
Przychody z działalności statutowej	316 730,03	337 440,11	-
• Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	243 956,49	235 917,80	-
• Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	72 773,54	101 522,31	-
• Przychody z pozostałej działalności statutowej	0,00	0,00	-
Koszty działalności statutowej	352 046,45	266 062,11	-
• Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	279 272,91	164 539,80	-
• Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	72 773,54	101 522,31	-
• Koszty pozostałej działalności statutowej	0,00	0,00	-
Zysk (strata) z działalności statutowej (A - B)	-35 316,42	71 378,00	-
Przychody z działalności gospodarczej	0,00	0,00	-
Koszty działalności gospodarczej	0,00	0,00	-
Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D - E)	0,00	0,00	-
Koszty ogólnego zarządu	886,21	799,60	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + F - G)	-36 202,63	70 578,40	-
Pozostałe przychody operacyjne	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
Pozostałe koszty operacyjne	1,33	929,35	-
Przychody finansowe	4,18	599,40	-
Koszty finansowe	1 490,30	11 130,65	-
Zysk (strata) brutto (H + I - J + K - L)	-37 690,08	59 117,80	-
Podatek dochodowy	0,00	0,00	-
Zysk (strata) netto (M - N)	-37 690,08	59 117,80	-

Dokument nie jest sprawozdaniem finansowym

Dodatkowe informacje i objaśnienia zgodnie z Załącznikiem Nr 6 do ustawy o rachunkowości

Dodatkowe informacje i objaśnienia		
Opis	Informacja dodatkowa w załączeniu	
Załączony plik	Nazwa pliku wraz z rozszerzeniem.	informacjadodatkowaCotopaxi2024.pdf

Dokument nie jest sprawozdaniem finansowym