

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1) nazwa, siedziba i adres oraz numer we właściwym rejestrze sądowym albo ewidencji

FUNDACJA SIEPOMAGA UL. ZA BRAMKĄ 1 61-842 POZNAŃ POZNAŃ WIELKOPOLSKIE

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

Nie dotyczy

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018

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

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

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

- Aktywa i pasywa wycenia się według następujących zasad:

1. **Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne** wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszone o odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy aktualizacyjne z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 3500 zł są w momencie zakupu odpisane w koszty zużycia materiałów.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej powyżej 3500 zł i nie przekraczającej 10000 zł wprowadzane są do ewidencji środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych i jednorazowo amortyzowane w miesiącu oddania do użytkowania.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej powyżej 10000 zł są wprowadzane do ewidencji środków trwałych/wartości niematerialnych i podlegają amortyzacji według zasad i stawek określonych dla celów podatku dochodowego od osób prawnych.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały lub wartość niematerialną i prawną do użytkowania.

1. **Środki pieniężne** obejmują pieniądze oraz jednostki pieniężne (rozrachunkowe) w gotówce, na rachunkach bankowych, rachunkach operatorów płatności lub w formie lokat pieniężnych.

Krajowe środki pieniężne wyceniane są w wartości nominalnej.

W ciągu roku rozchód środków pieniężnych na rachunkach walutowych, który związany jest głównie z płatnościami do zagranicznych klinik jako depozyt (zaliczka) lub zobowiązanie za leczenie Podopiecznych Fundacji, wyceniany jest według kursu przewalutowania konkretnej, wymaganej przez klinikę na podstawie kosztorysu, kwoty środków zebranych dla danego Podopiecznego na ten właśnie cel.

Wpływ środków np. z tytułu zwrotu wpłaconego depozytu wyceniany jest na koncie walutowym po średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Na dzień bilansowy środki pieniężne wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

1. *Fundusze własne*

Na fundusz statutowy składa się fundusz założycielski, który wyceniony jest nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

Różnica pomiędzy przychodami i kosztami ustalona w rachunków wyników po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego jest wykazana jako zysk z lat ubiegłych.

1. *Należności i zobowiązania*

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

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

Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych.

Inne należności obejmują głównie należności od operatorów płatniczych, nadpłacone zobowiązania niezwrócone na dzień bilansowy przez dostawców oraz zaliczki/depozyty przekazane dla szpitali i klinik na zabiegi i operacje medyczne dla Podopiecznych Fundacji niewykorzystane do dnia bilansowego.

Zobowiązania wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, a różnice kursowe zalicza się odpowiednio:

1. **Rozliczenia międzyokresowe kosztów** wycenia się w wartości z dnia ich aktywowania w części nierozliczonej do dnia bilansowego.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne dokonywane są, jeżeli koszty są znane co do kwoty i dotyczą bieżącego okresu sprawozdawczego, jednak zobowiązania powstaną w przyszłych okresach sprawozdawczych.

1. *Rozliczenia międzyokresowe przychodów*

Rozliczenia międzyokresowe przychodów to darowizny celowe otrzymywane na zbiórki ogłaszane na portalu Siepomaga.pl, które do dnia bilansowego nie zostały wykorzystane na cele wskazane w zbiórkach.

1. *Koszty, przychody, rachunek kosztów*

Koszty są rozpoznawane według zasady memoriałowej, tj. w okresach których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności.

Przychodami Fundacji są przede wszystkim:

- darowizny pieniężne tzw. celowe, czyli środki otrzymane na pomoc konkretnym osobom potrzebującym lub na wsparcie konkretnych działań w zakresie pożytku publicznego prowadzonych przez inne organizacje pozarządowe – rozpoznawane są w okresie sprawozdawczym jako przychody statutowe do wysokości kosztów poniesionych na cel, na który zostały zebrane. Kwota darowizn celowych niewydatkowanych na koniec roku sprawozdawczego zostają na dzień bilansowy wykazane jako rozliczenia międzyokresowe przychodów,
- wpłaty środków z 1% - rozpoznawane jako przychody statutowe w okresie ich wpływu na rachunek bankowy Fundacji,
- darowizny na ogólną działalność statutową Fundacji rozpoznawane jako przychody statutowe w okresie ich wpływu na rachunki bankowe Fundacji.

W Fundacji przychody podzielono na:

- przychody z działalności statutowej nieodpłatnej, które obejmują przede wszystkim
- darowizny na cele szczegółowe, z którymi Darczyńcy mogą się zapoznać na portalu siepomaga.pl, gdzie prowadzone są zbiórki. W momencie wsparcia przez Darczyńcę wybranej zbiórki, darowizna ta trafia zgodnie z życzeniem Darczyńcy dla tej konkretnej osoby lub organizacji. Darowizny te uznawane są za przychód bilansowym w momencie poniesienia kosztu sfinansowanego z tej darowizny,

- wpłaty z tytułu 1% podatku PIT,
 - darowizny na cele statutowe ogólne Fundacji,
 - przychody ze zbiorów publicznych,
- pozostałe przychody statutowe: inne przychody przeznaczone na działalność statutową jednostki, występujące incydentalnie .

Przychody z tytułu nieodpłatnie otrzymanych usług są ujmowane w księgach rachunkowych na kontach pozabilansowych na podstawie dokumentu potwierdzającego wartość otrzymanej nieodpłatnie usługi. Są uwzględniane jedynie w przychodach podatkowych.

Do kosztów realizacji zadań statutowych zaliczane są koszty związane bezpośrednio z realizacją zadań statutowych, w zakresie pożytku publicznego, a także wspieranie w tym zakresie innych organizacji i instytucji. Do kosztów realizacji zadań statutowych zalicza się także koszty związane z codzienną obsługą działalności statutowej.

W związku z otrzymywaniem wpłat z 1% wyodrębniono także koszty finansowane ze środków 1%. Obejmują one kwoty przeznaczone na cele społeczne i pomocowe, w tym pomaganie osobom, które potrzebują pomocy w trybie pilnym, a brakuje im środków na rozpoczęcie lub kontynuację leczenia, wspieranie podmiotów działających na rzecz dobra ogólnego, np. szpitali poprzez zakup niezbędnego sprzętu do ratowania zdrowia i życia oraz wsparcie finansowe innych organizacji pożytku publicznego na realizację ich zadań statutowych.

Koszty administracyjne obejmują :

- koszty związane z funkcjonowaniem i zarządzaniem organizacją, dla których można ustalić jaka część danego kosztu jest kosztem administracyjnym a jaka część dotyczy działalności statutowej,
- koszty działalności związane z funkcjonowaniem i zarządzaniem organizacją, których na podstawie dokumentów źródłowych nie można w całości przypisać do kosztów działalności statutowej, a ustalenie jaka ich część związana jest bezpośrednio z działaniami statutowymi Fundacji nie jest jednoznacznie sprecyzowana obowiązującymi przepisami prawa, więc ich przyporządkowanie nie jest jednoznaczne.

Koszty wyrażone w walutach obcych wycenia się po średnim kursie NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień poniesienia kosztu.

Rachunek kosztów Fundacja prowadzi w układzie rodzajowym (zespół 4), na którym grupuje się koszty wg rodzaju. Do kont kosztów w układzie rodzajowym prowadzona jest analityka umożliwiająca podział kosztów na :

- koszty działalności statutowej finansowane z darowizn na działalność ogólną Fundacji i cele szczegółowe,
- koszty działalności pożytku publicznego finansowane z wpłat 1%,
- koszty finansowane ze zbiorów publicznych,
- koszty zarządu tzw. administracyjne.

1. *Różnice kursowe*

Różnice kursowe ewidencjonują się odpowiednio:

- różnice kursowe powstałe przy realizowaniu płatności do klinik i szpitali w imieniu Podopiecznych Fundacji – zwiększają (ujemne różnice kursowe) lub zmniejszają (dodatnie różnice kursowe) koszty leczenia konkretnego Podopiecznego i są zaliczane do kosztów statutowych działalności nieodpłatnej dotyczącej konkretnego Podopiecznego,
- różnice kursowe powstałe przy regulowaniu zobowiązań dotyczących ogólnej działalności Fundacji – zaliczane są odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych ,
- różnice kursowe powstałe w magazynie walut wynikające z przychodu i rozchodu waluty na rachunku walutowym – zaliczane są odpowiednio do przychodów i kosztów finansowych,
- różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych zalicza się do przychodów lub kosztów finansowych .

1. *Podatki*

Działalność Fundacji jest zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych, na podstawie art.17 ust.1 pkt. 4 oraz art.17 ust.1 pkt. 6c.

Fundacja nie jest zarejestrowana jako czynny podatnik VAT. Jest natomiast zgłoszona do VAT-UE w związku z importem usług reklamowych i informatycznych od zagranicznych kontrahentów i koniecznością składania w związku z tym deklaracji VAT-9M.

W 2018 roku Fundacja była także zobowiązana do zapłaty podatku u źródła i w 2018 roku składała z tego tytułu druk CIT10Z.

Data sporządzenia: 2019-03-29

Data zatwierdzenia: 2019-06-24

JUJECZKA-SROKA ŻANETA

Monika Urban, Agnieszka Nowik

Imię i nazwisko osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości

Imię i nazwisko kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości