

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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

FUNDACJA SIEPOMAGA

PL. WŁADYSŁAWA ANDERSA 3 61-894 POZNAŃ POZNAŃ WIELKOPOLSKIE

KRS 0000396361

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

Czas trwania działalności jednostki nie jest ograniczony.

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

01.01.2021 - 31.12.2021

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 zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez jednostkę.

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

a) 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 3 500 zł są w momencie zakupu odpisane w koszty zużycia materiałów.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej powyżej 3 500 zł i nie przekraczającej 10 000 zł wprowadzane są do ewidencji środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych i jednorazowo amortyzowane w miesiącu oddania do używania.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej powyżej 10 000 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 używania.

b) Inwestycje długoterminowe – w księgach rachunkowych ujmowane są w dniu nabycia lub dniu zakupu według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy inwestycje długoterminowe wycenia się w cenie nabycia lub zakupu, skorygowanej o odpisy aktualizujące wartość inwestycji.

c) Zapasy - w tej pozycji bilansu prezentowane są wycenione według ceny zakupu m.in. sprzęt medyczny i środki ochrony indywidualnej, które zostały bądź zostaną przekazane w formie darowizny rzeczowej jednostkom leczniczym, gdzie na dzień bilansowy Fundacja nie dokonała jeszcze ich przekazania albo nie otrzymała jeszcze potwierdzeń odbioru tych darowizn.

d) 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) na 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 z dnia poprzedzającego wpływ.

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.

e) 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 rachunku wyników po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego jest wykazana jako zysk/strata z lat ubiegłych.

f) 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 prezentowane w bilansie obejmują głównie należności od operatorów płatniczych, zaliczki/depozyty przekazane dla szpitali i klinik na zabiegi i operacje medyczne dla Podopiecznych Fundacji nierozliczone do dnia bilansowego, nadpłacone kwoty na rzecz Podopiecznych.

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.

g) 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 bierno dokonywane są, jeżeli koszty są znane co do kwoty i dotyczą bieżącego okresu sprawozdawczego, jednak zobowiązania powstaną w przyszłych okresach sprawozdawczych.

h) Rozliczenia międzyokresowe przychodów to :

- darowizny celowe otrzymanywane na zbiórki ogłaszane na portalu Siepomaga.pl, które do dnia bilansowego nie zostały wykorzystane na cele wskazane w zbiórkach – wycenione w wartości nominalnej,
- wpłaty z 1% na cele szczegółowe w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. na Podopiecznych), które do dnia bilansowego nie zostały przez Podopiecznych wykorzystane – wycenione są w wartości nominalnej,
- wpłaty z 1% na cele ogólne Fundacji do momentu ich wykorzystania - wycenione w wartości nominalnej.

Wynik finansowy Fundacji za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Na wynik finansowy składają się:

- wynik finansowy na działalności statutowej, który stanowi różnicę między przychodami z działalności statutowej , a kosztami realizacji zadań statutowych,
- wynik finansowy brutto na całokształcie działalności stanowi różnicę między wynikiem na działalności statutowej i kosztami administracyjnymi (ogólnego zarządu),
- wynik finansowy ogółem stanowiący różnicę między wynikiem finansowym brutto na całokształcie działalności, a wynikiem pozostałej działalności operacyjnej i wynikiem operacji finansowych.

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 darowizny celowych niewydatkowanych na koniec roku sprawozdawczego na dzień bilansowy stanowi rozliczenia międzyokresowe przychodów,
- darowizny na ogólną działalność statutową Fundacji rozpoznawane jako przychody statutowe w okresie ich wpływu na rachunki bankowe Fundacji,
- wpłaty środków z 1% na ogólną działalność statutową Fundacji - rozpoznawane jako przychody statutowe i do wysokości kosztów poniesionych na te cele,
- wpłaty środków z 1% na cele szczegółowe (Podopiecznych) - rozpoznawane są w okresie sprawozdawczym jako przychody statutowe z 1% do wysokości kosztów poniesionych na cel szczegółowy (Podopiecznego).

W Fundacji przychody podzielono na:

- przychody 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 bilansowy w momencie poniesienia kosztu sfinansowanego z tej darowizny, do wysokości poniesionego kosztu,
 - darowizny na ogólną działalność statutową Fundacji,
 - wpłaty z tytułu 1% na ogólną działalność statutową Fundacji, uznawane za przychód bilansowy w momencie poniesienia kosztu sfinansowanego z wpłat 1% otrzymanych na ten cel, do wysokości poniesionych kosztów,
 - wpłaty z tytułu 1% na cele szczegółowe w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych - uznawane są za przychód bilansowy w momencie poniesienia kosztu sfinansowanego z wpłat 1% otrzymanych na ten cel, do wysokości poniesionego kosztu,
 - przychody ze zbiórek publicznych,
- pozostałe przychody statutowe - inne przychody przeznaczone na działalność statutową jednostki, występujące incydentalnie,
- przychody finansowe, w tym odsetki od obligacji skarbowych oraz dodatnie różnice kursowe.

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.

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

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

W związku z otrzymywaniem wpłat z 1% wyodrębniono także koszty finansowane ze środków 1%. Obejmują one kwoty przeznaczone na cele pożytku publicznego, w tym m.in. pomoc społeczną dla Podopiecznych, wspieranie podmiotów działających na rzecz ochrony zdrowia, np. szpitali oraz wsparcie finansowe innych organizacji pożytku publicznego na realizację ich zadań statutowych.

Koszty administracyjne obejmują 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.

Płatności dokonywane na podstawie faktur zaliczkowych oraz kosztorysów nie są ujmowane w rachunku zysków i strat. Zaliczenie wydatków do kosztów następuje w oparciu o fakturę końcową lub rachunek, potwierdzające dostawę towaru lub wykonanie usługi.

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 zbiórek publicznych,
- koszty zarządu tzw. administracyjne.

Data sporządzenia: 2022-06-28

Data zatwierdzenia: 2022-07-12

Anna Szczepaniak

Monika Urban, Agnieszka Nowik, Patryk Urban

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