

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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

FUNDACJA SIEPOMAGA

PLAC WŁADYSŁAWA ANDERSA 3

61-894 POZNAŃ, WIELKOPOLSKIE

NIP: 7831681710

Numer KRS: 0000396361

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

Nie dotyczy.

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

Od 01.01.2023 do 31.12.2023

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) Wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych wycenia się według ich ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

Cena nabycia obejmuje:

- cenę zakupu rzeczowego majątku trwałego,
- cło w przypadku importu majątku,
- koszty bezpośrednie związane z zakupem i przystosowaniem rzeczowego majątku trwałego do używania (koszty transportu, załadunku, wyładunku),
- koszty finansowe (prowizje i odsetki od kredytu) związane z finansowaniem nabycia środka trwałego.

Koszt wytworzenia środka trwałego we własnym zakresie obejmuje:

- koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym środkiem trwałym,
- koszty dostosowania (ulepszenia) środka trwałego do użytkowania,
- koszty pośrednie związane bezpośrednio z danym środkiem trwałym.

Na dzień bilansowy środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz odpisy aktualizujące wartość środka trwałego w przypadku trwałej utraty wartości.

Składnikami majątku zaliczanymi do środków trwałych lub WNIp są rzeczowe aktywa trwałe, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe lub WNIp podlegają amortyzacji według poniższej reguły:

- przedmioty długotrwałego użytku o wartości poniżej 1.500 zł zaliczane są bezpośrednio w bieżące koszty działalności w momencie przyjęcia do użytkowania oraz nie podlegają ewidencji, nie stanowią one środków trwałych,
- składnik majątku o wartości w przedziale od 1.500,00 zł do 10.000,00 zł zaliczany jest do ewidencji środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i umarzany jest jednorazowo w momencie wydania do użytkowania,
- składnik majątku o wartości powyżej 10.000,00 zł zaliczany jest do ewidencji środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i umarzany jest wg zasad i stawek określonych w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych z 15 lutego 1992r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800).

b) Środki trwałe w budowie – wycenia się w wysokości poniesionych kosztów w związku z ich nabyciem lub wytworzeniem

c) 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, w tym o skapitalizowane odsetki.

d) Zapasy - wycenia się w cenach zakupu, powiększonych o istotne koszty nabycia.

Zapasy stanowią przede wszystkim sprzęt medyczny i środki ochrony indywidualnej, które zostały bądź zostaną przekazane w formie darowizny rzeczowej innym podmiotom, ale na dzień bilansowy Fundacja nie dokonała jeszcze ich przekazania lub nie otrzymała jeszcze potwierdzeń odbioru tych darowizn.

e) 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 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.

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 do pozostałych kosztów operacyjnych.

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.

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, a także nadpłacone kwoty na rzecz Podopiecznych.

g) Rozliczenia międzyokresowe kosztów

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

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

Rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazuje się w wysokości salda konta 640 dla rozliczeń międzyokresowych kosztów czynnych oraz salda konta 649 dla rozliczeń międzyokresowych kosztów biernych ustalonego na dzień bilansowy.

h) Rozliczenia międzyokresowe przychodów to:

- darowizny celowe otrzymywane na zbiórki, które do dnia bilansowego nie zostały wykorzystane na cele wskazane w zbiórkach – wycenione w wartości nominalnej, pomniejszonej o odpowiednią część zgromadzonych kwot odpowiadającą wynagrodzeniu Fundacji - przeznaczanych zgodnie z regulaminem Siepomaga.pl na pokrycie kosztów związanych z prowadzeniem zbiórek oraz realizację celów statutowych Fundacji,
- wpłaty z 1,5% 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 1,5% na cele ogólne Fundacji do momentu ich wykorzystania - wycenione w wartości nominalnej.

i) 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 będzie wykazana jako zysk/strata z lat ubiegłych.

Ustalenie wyniku finansowego

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:

a) przychody działalności statutowej nieodpłatnej, które obejmują przede wszystkim:

- darowizny na cele szczegółowe. 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, odnoszone w przychody w całości w dacie otrzymania, niezależnie od terminu wydatkowania darowizn na cele statutowe Fundacji,
- wpłaty z tytułu 1,5% na ogólną działalność statutową, uznawane za przychód bilansowy w momencie poniesienia kosztu sfinansowanego z tych wpłat, do wysokości poniesionego kosztu,
- wpłaty z tytułu 1,5% na cele szczegółowe w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, uznawane za przychód bilansowy w dacie poniesienia kosztu sfinansowanego z tych wpłat, do wysokości poniesionego kosztu,
- przychody ze zbiórek publicznych, uznawane za przychody w całości w dacie rozliczenia zbiórki publicznej, niezależnie od terminu wydatkowania środków na cel danej zbiórki,

b) pozostałe przychody statutowe – inne przychody przeznaczone na działalność statutową jednostki, występujące incydentalnie.

c) przychody finansowe, w tym odsetki od obligacji skarbowych oraz dodatnie różnice kursowe i odsetki od lokat bankowych.

Przychody z tytułu nieodpłatnie otrzymanych usług są ujmowane w księgach rachunkowych na koncie pozabilansowym o numerze 900 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 1,5% wyodrębniono także koszty finansowane ze środków 1,5%, wykorzystując odpowiednie konta analityczne zespołu 4. Koszty te obejmują kwoty przeznaczone na cele pożytku publicznego, w tym m.in. pomoc społeczna dla Podopiecznych, wspieranie podmiotów działających na rzecz ochrony zdrowia, np. szpitali oraz wsparcie finansowe innych organizacji pożytku publicznego na realizację ich zadań statutowych.

Koszty finansowane ze środków 1,5% obejmują także koszty związane z administracyjną obsługą działalności pożytku publicznego. Dla tych kosztów również wyszczególnione zostały odpowiednie konta analityczne.

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.

Zapłaty 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 1,5%,
- koszty finansowane ze zbiorów publicznych,
- koszty zarządu tzw. administracyjne.

Sporządzenie sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 6 do ustawy o rachunkowości i składa się z wprowadzenia, bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości

W związku ze specyfiką działalności, jednostka przyjęła następujące zasady ewidencji różnic kursowych:

- 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 (wg metody FIFO) – 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.

Data sporządzenia: 2024-03-27

Data zatwierdzenia: 2024-04-08

Adam Raszewski

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

Monika Urban, Agnieszka Nowik, Patryk Urban

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