

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

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

Nie dotyczy.

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

Od 01.01.2025 do 31.12.2025

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 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

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

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.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość nie przekracza kwoty maksymalnej, określonej w przepisach podatkowych dla możliwości jednorazowego odpisu amortyzacyjnego umarzone są jednorazowo w momencie wydania ich do użytkowania.

Przedmioty długotrwałego użytku do wartości 10 000 zł zaliczane są do środków trwałych niskocennych, amortyzowane są jednorazowo w koszty w momencie przyjęcia do użytkowania i ujmowane są w ewidencji wyposażenia.

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 metodą liniową z uwzględnieniem art. 32 ust. 3 ustawy o rachunkowości tj. okresowej weryfikacji stosowanych okresów i stawek amortyzacji w celu ewentualnej korekty dokonywanych w następnych latach obrotowych odpisów amortyzacji oraz metodą degresywną.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od następnego miesiąca po miesiącu przyjęcia środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania, z wyjątkiem przedmiotów długotrwałego użytkowania, które amortyzuje się w sposób określony w ustawie.

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.

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 inne aktywa, 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, 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 otrzymywane na zbiórki Potrzebujących Siepomaga, Potrzebujących Organizacji, celów statutowych Organizacji lub Kampanii, które do dnia bilansowego nie zostały wykorzystane – wycenione w wartości nominalnej,

- środki z tytułu 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych, przekazane Fundacji przez właściwy organ podatkowy na rzecz OPP i niewykorzystane do dnia bilansowego, wycenia się 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 lokat i obligacji oraz dodatnie różnice kursowe.

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 w momencie:

- w przypadku kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów realizacji zadań w zakresie pożytku publicznego (w części w jakiej dotyczy to kosztów administracyjnych) – w momencie otrzymania faktury końcowej lub rachunku, potwierdzającego dostawę towaru lub wykonanie usługi,
- w przypadku pozostałych kosztów realizacji zadań w zakresie pożytku publicznego – w momencie wydatkowania środków.

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

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 realizację zadań w zakresie pożytku publicznego, w tym min. pomoc społeczna dla Podopiecznych, wspieranie podmiotów działających na rzecz ochrony zdrowia, np. szpitali oraz wsparcie finansowe innych organizacji realizujących działalność pożytku publicznego.

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 ogólnego zarządu obejmują koszty ogólne działalności związane z funkcjonowaniem i zarządzaniem organizacją.

Koszty wyrażone w walutach obcych wycenia się:

- w przypadku kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów realizacji zadań w zakresie pożytku publicznego (w części w jakiej dotyczy to kosztów administracyjnych) – po średnim kursie NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień poniesienia kosztu,
- w przypadku pozostałych kosztów realizacji zadań w zakresie pożytku publicznego – po kursie faktycznie zastosowanym do realizacji danej operacji.

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 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.
- różnice kursowe są wykazywane w rachunku zysków i strat per saldo tj. nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi prezentowana jest jako przychody finansowe, natomiast nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi jako koszty finansowe

Data sporządzenia: 2026-04-24

Data zatwierdzenia: 2026-06-09

Adam Raszewski

Monika Urban
Agnieszka Nowik
Patrik 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