

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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

FUNDACJA SEDEKA UL. GRZYBOWSKA 4 132 00-131 WARSZAWA WARSZAWA MAZOWIECKIE

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

Czas trwania działalności jednostki jest nieoznaczony.

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

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Fundację przez okres co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym tj. po dniu 31.12.2021 r. Zarządowi Fundacji Sedeka nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie zagrożeń dla kontynuowania działalności przez Fundację.

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

Fundacja Sedeka prowadzi ewidencję księgową w programie finansowo-księgowym SAP Business One służącym do ewidencji wszystkich operacji gospodarczych w formie analityczno-syntetycznej lub formie syntetycznej dla środków trwałych, właściwości niematerialnych i prawnych, oraz rozliczeń z pracownikami z tytułu wynagrodzeń za pracę.

Księgi rachunkowe obejmują:

- dziennik
- konta księgi głównej
- zestawienie obrotów i sald kont
- księgi pomocnicze

Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- podwójnego zapisu
- systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową

Księgowania dotyczące zapisów na poszczególnych subkontach Grup OPP odbywają się w systemie SAP, w specjalnie przystosowanej do tego celu analitycznej ewidencji pozabilansowej. Subkonta prowadzone są w celu gromadzenia na nich funduszy przeznaczonych na realizację celów pożytku publicznego. Fundacja ponosi wszelkie koszty – jeśli są one zgodne z treścią Porozumienia oraz odpowiadają obowiązującym wymogom formalnym i merytorycznym wynikającym z Ustawy o Rachunkowości.

Subkonta prowadzone są jako konta wieloletnie pozabilansowe które służą do kumulowania stanu środków na poszczególnych subkontach w sposób narastający wieloletnio.

Fundacja prowadzi ewidencję kosztów na kontach zespołu 4 i 7 w układzie rodzajowym. Na podstawie prowadzonej ewidencji sporządzany jest Rachunek zysków i strat.

Zarząd Fundacji Sedeka dnia 13 września 2017 r. podjął uchwałę, na podstawie której Fundacja Sedeka będzie sporządzać sprawozdanie finansowe (wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans, rachunek zysków i strat, informację dodatkową) zawierające informacje w zakresie ustalonym w *Załączniku nr 6* do ustawy dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Fundacja stosuje uproszczenia dopuszczalne przepisami Ustawy o Rachunkowości, pod warunkiem że nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na obowiązek rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

Przyjęta została zasada, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Fundacji jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 1% sumy bilansowej wynikającej ze sprawozdania finansowego Fundacji.

Zasadę przyjęcia amortyzacji podatkowej dla celów bilansowych stosuje się pod warunkiem zapewnienia odpisania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w okresie ich ekonomicznej użyteczności.

Fundacja nie będzie tworzyła rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, pod warunkiem spełniania kryteriów określonych w art. 37 ust. 10 i 11 ustawy o rachunkowości.

Fundacja odstępuje od tworzenia rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze gdy ze względu na kryterium istotności nie będzie miała obowiązku tworzenia rezerwy.

Fundacja nie stosuje przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych, po spełnieniu warunków art. 28b ust. 1 i 2 ustawy.

Fundacja będzie klasyfikowała umowy leasingu według kryteriów określonych przepisami prawa podatkowego, po spełnieniu warunków określonych w art. 3 ust 6 ustawy.

Fundacja będzie odpisywała nieistotne kwoty czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów w częściach dotyczących lat obrotowych, a nie poszczególnych miesięcy.

W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych Zarząd Fundacji może udzielić zezwolenia na udokumentowanie operacji gospodarczej za pomocą księgowych dowodów zastępczych

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń. Dokumenty obce (faktury, rachunki) wprowadzone na dziennik, zatwierdzone są pod względem rachunkowym i merytorycznym przez kierownika jednostki lub osobę przez niego upoważnioną oraz przez głównego księgowego. Faktury zakupu powinny zostać opisane na odwrocie dokumentu przez osobę merytorycznie odpowiedzialną. Opis ten jest podstawą do prawidłowego zadekretowania dokumentu.

W przypadku faktur zakupów stałych lub odnoszących się do podpisanych wcześniej umów opis taki nie jest wymagany.

Opis nie jest wymagany również w sytuacji kiedy z treści faktury jednoznacznie wynika czego dany zakup dotyczy. Następnie dokumenty przekazywane są do działu księgowości w celu ich zaksięgowania.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych

Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Ich forma dostosowana jest do przedmiotu ewidencji konta głównego.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzone są w szczególności dla środków trwałych (również tych w budowie), wartości niematerialnych i prawnych oraz od dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, rozrachunków z pracownikami (imienna ewidencja wynagrodzeń).

Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego:

- wpłaty 1% podatku,
- darowizny, spadki, nawiązki,
- darowizny – zbiórki publiczne,
- dotacje budżetowe,
- darowizny niefinansowe.

Ewidencja księgowa Fundacji zapewnia wyodrębnienie przychodów z poszczególnych w/w źródeł przychodów w ramach prowadzonej działalności statutowej nieodpłatnej.

Przychody działalności statutowej Fundacji ewidencjonowane są z uwzględnieniem celów szczegółowych, wpisanych przez darczyńców bądź podatników przekazujących 1% podatku ze swojego rocznego zeznania podatkowego.

Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego mogą być przeznaczone wyłącznie na prowadzenie nieodpłatnej lub odpłatnej działalności pożytku publicznego. Obejmują przychody z działalności prowadzonej przez Fundację Sedeka w ramach jej działalności statutowej, mieszczącej się w sferze zadań pożytku publicznego, za które to działania (świadczenia) pobiera opłaty (wynagrodzenie) od beneficjentów.

Przychody z pozostałej działalności statutowej to przychody z realizacji zadań zleconych Fundacji Sedeka przez inne podmioty w tym jednostki sektora finansów publicznych – jednostki samorządu terytorialnego. Fundacja może realizować zadania publiczne w imieniu i na zlecenie jednostki samorządu terytorialnego.

Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego – są to koszty prowadzenia przez Fundację działalności statutowej, w zakresie zadań pożytku publicznego, za które nie pobiera opłat (wynagrodzenia).

Na koszty te składają się m.in. zużycie materiałów, wynagrodzenia z pochodnymi, delegacje służbowe, usługi obce, amortyzację środków trwałych służących działalności statutowej, a także rozchody towarów. Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego ewidencjonowane są z uwzględnieniem źródła ich sfinansowania (przychodu). Szczęólnego wyodrębnienia wymagają koszty sfinansowane ze środków 1% podatku.

Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego przykładowo mogą być ponoszone w związku z organizacją zajęć za które Fundacja Sedeka pobiera częściową odpłatność. Pozostała część kosztów organizacji zajęć pokrywana jest ze środków własnych Fundacji, pochodzących z działalności statutowej nieodpłatnej.

Koszty pozostałej działalności statutowej obejmują koszty realizacji zadań zleconych Fundacji Sedeka przez inne podmioty, w tym jednostki sektora finansów publicznych – jednostki samorządu terytorialnego.

Koszty ogólnego zarządu.

Zakres kosztów administracyjnych Fundacji obejmuje koszty poniesione zarówno w związku z prowadzoną działalnością statutową, jak również działalnością gospodarczą Fundacji, na utrzymanie Zarządu i komórek administracyjnych, takich jak: księgowość, kadry, dział prawny (niezależnie od kosztów bezpośrednich działalności statutowej czy działalności gospodarczej). Koszty te nie mają związku z rozmiarem prowadzonej działalności statutowej czy gospodarczej, są niezbędne do funkcjonowania Fundacji jako instytucji, podmiotu. Są to koszty wspólne, pośrednio związane z poszczególnymi rodzajami działalności.

Metoda ustalania wyniku finansowego w Fundacji Sedeka – jednostce non-profit prowadzącej działalność gospodarczą:

Pomiar wyniku ustalany jest przy zastosowaniu następujących zasad rachunkowości:

- zasady memoriału – polegającej na ujęciu w księgach rachunkowych oraz w sprawozdaniu finansowym ogółu operacji gospodarczych dotyczących danego okresu sprawozdawczego, niezależnie od tego czy zostały na dzień bilansowy opłacone,
- zasady współmierności kosztów do przychodów, zgodnie z którą pomiar wyniku finansowego określony został przez przychody i koszty dotyczące okresu sprawozdawczego.

Wynik finansowy za rok obrotowy ustala się za pośrednictwem konta 860 „Wynik finansowy”. Fundacja jako organizacja prowadząca działalność gospodarczą zobligowana jest do odrębnego ustalenia wyniku finansowego na działalności statutowej i na działalności gospodarczej.

W strukturze rachunku zysków i strat Fundacji, jako jednostki prowadzącej działalność gospodarczą można wyróżnić następujące wyniki cząstkowe:

- **Zysk (strata) na działalności statutowej (określonej statutem)** powstaje z różnicy pomiędzy przychodami bieżącej działalności statutowej (przychodami z darowizn, dotacji, wpłat z tytułu 1% podatku, przychodów z działalności statutowej odpłatnej) a kosztami tej działalności, wydatkami dokonywanymi w związku z realizacją zadań statutowych.
- **Zysk (strata) z działalności gospodarczej** – powstaje z różnicy pomiędzy przychodami z działalności gospodarczej t.j. ze sprzedaży netto towarów, materiałów i usług z uwzględnieniem upustów, rabatów i innych zmniejszeń przychodów, bez VAT a wartością sprzedanych towarów i materiałów, ustaloną odpowiednio w cenach zakupu (w koszcie ich wytworzenia w niektórych przypadkach) – powiększoną o całość poniesionych (od początku roku obrotowego) kosztów dokonywanej sprzedaży.
- **Zysk (strata) z działalności operacyjnej** – powstaje z wyników finansowych: działalności statutowej i działalności gospodarczej, pomniejszonych o koszty ogólnego zarządu.
Zysk (strata) brutto – powstaje z wyniku finansowego działalności operacyjnej powiększonego o pozostałe przychody operacyjne i pomniejszonego o pozostałe koszty operacyjne Fundacji, powiększonego o przychody finansowe (w szczególności przychody z tytułu odsetek uzyskanych z gospodarowania majątkiem finansowym Fundacji, lokowania środków na lokatach bankowych, zysków ze zbycia inwestycji i aktualizacji ich wyceny, nadwyżek dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi) i pomniejszonego o koszty finansowe (w szczególności z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji i aktualizacji ich wyceny, nadwyżek ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi).
- **Zysk (strata) netto** – powstaje po obciążeniu wyniku finansowego brutto podatkiem dochodowym od osób prawnych od kosztów NKUP niestatutowych. ZYSK NETTO zgodnie ze statutem Fundacji przekazywany jest (w oparciu o podjętą uchwałę organu zatwierdzającego roczne sprawozdanie finansowe) na Fundusz statutowy i stanowi kapitał zgromadzony do wykorzystania na realizację celów statutowych w przyszłych okresach. Strata uzyskana w danym okresie sprawozdawczym pokrywana jest (w oparciu o podjętą uchwałę organu zatwierdzającego roczne sprawozdanie finansowe) z Funduszu statutowego utworzonego z nadwyżek przychodów (zysków) okresów poprzednich.

Dla potrzeb ujmowania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych Fundacja przyjęła następujące ustalenia:

- Składniki majątku o wartości początkowej poniżej 10.000,00 PLN są w momencie zakupu odpisane w koszty zużycia materiałów pozostałych.
- Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000,00 PLN zalicza się do środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Do dokonywania odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Fundacja stosuje stawki przewidziane w Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiących załącznik do ustawy o pdop. Odpisy dokonywane są metodą liniową. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są jednorazowo na koniec roku podatkowego.

Aktywa i pasywa wykazane w bilansie, na koniec roku obrotowego, wyceniono następującymi metodami:

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się w zależności od sposobu

- ich nabycia (wytworzenia) i późniejszego wykorzystania według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia (środki trwałe w budowie)

- pomniejszonych o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) z tytułu trwałej utraty ich wartości.
- Inwestycje długoterminowe – długoterminowe aktywa finansowe – udziały w jednostkach powiązanych w cenie nabycia udziałów (koszt nabycia wraz z kosztami związanymi z zakupem) z uwzględnieniem ewentualnej trwałej utraty wartości,
- Zapasy
- Towary – przeznaczone do sprzedaży – według ceny nabycia wraz z niepodlegającym odliczeniu podatkiem VAT
- Materiały (w tym publikacje, obrazy, oznaczenia) – przeznaczone do zużycia na cele statutowe Fundacji – według ceny nabycia wraz z niepodlegającym odliczeniu podatkiem VAT

Zapasy weryfikowane są na koniec roku obrotowego. Materiały (do zużycia na działalność statutową Fundacji) będą obejmowane odpisem w przypadku ich uszkodzenia lub znacznego spadku wartości rynkowej. Natomiast dla celów urealnienia wartości towarów (przeznaczonych do sprzedaży) przeprowadza się analizę struktury wiekowej zapasów. Odpisy aktualizujące wartość towarów ustala się na koniec roku obrotowego. Odpisy tworzone będą według odpowiedniego wskaźnika procentowego do ustalonych przedziałów czasowych dotyczących nierotujących towarów.

Dla towarów ustala się poniższe wskaźniki procentowe:

- 20% - przedział czasowy powyżej 1 roku do 3 lat od daty nabycia
- 50% - ponad 3 lata do 4 lat od daty nabycia
- 80% - ponad 4 lata do 5 lat od daty nabycia
- 100% - ponad 5 lat od daty nabycia

Materiały biurowe, środki czystości, paliwo odpisuje się w koszty działalności w pełnej wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu.

- Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Należności na koniec roku obrotowego podlegają analizie pod kątem utraty wartości. Na należności wątpliwe lub dla których istnieją przesłanki nieściągalności tworzone są odpisy aktualizujące.

Do przeliczenia należności i zobowiązań w walutach obcych jednostka stosuje analogicznie jak do celów podatkowych - kurs średni NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu lub poniesienia kosztu.

- Środki pieniężne w kasie, środki pieniężne w banku, środki pieniężne w drodze wycenia się według wartości nominalnej, waluty obce – według średniego kursu na dzień bilansowy publikowany przez NBP,
- Rozliczenia międzyokresowe czynne – stanowią koszty do rozliczenia w przyszłych okresach sprawozdawczych w wartości ich poniesienia. Rozliczenia międzyokresowe bierne dotyczą kosztów bieżącego okresu, których zapłata zrealizowana będzie w przyszłych okresach. Z uwagi na specyfikę rozliczeń podatkowych Fundacji, kierując się zasadą istotności przyjmuje się zasadę, iż koszty dotyczące przyszłych okresów nie podlegają rozliczaniu na poszczególne miesiące. Ze względu na przepisy podatkowe rozlicza się je jednak na lata obrotowe (podatkowe).
- Kapitał podstawowy – fundusz statutowy. Fundusz statutowy jest podstawowym funduszem, tworzonym na podstawie przepisów prawa i zgodnie ze statutem, przeznaczony na finansowanie działalności statutowej fundacji. Fundusz statutowy tworzony jest z nadwyżek przychodów statutowych nad kosztami statutowymi Fundacji oraz z zysków działalności gospodarczej i finansowej. Fundusz statutowy Fundacji, zwiększany jest po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego - w momencie podjęcia stosownej uchwały o przeznaczeniu zysku na jego zwiększenie. Fundusz statutowy podlega zmniejszeniu, wykorzystaniu w przypadku osiągnięcia w danym roku obrotowym nadwyżki kosztów statutowych nad przychodami statutowymi, pokrycie ujemnego wyniku finansowego z funduszu statutowego następuje w wyniku podjętej przez organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe stosownej uchwały.
- Zobowiązania wycenia, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w kwocie wymagającej zapłaty
- Rozliczenia międzyokresowe przychodów – dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności: równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych; środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł do rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się również równowartość przyjętych nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny, środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- Wydatki poniesione podczas zagranicznych podróży służbowych przelicza się na złote przy zastosowaniu kursu z dnia wypłaty zaliczki lub rozliczenia delegacji.

Data sporządzenia: 2022-06-27

Data zatwierdzenia: 2022-07-15

Joanna Makowska

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

Małgorzata Altwęgier
Joanna Makowska
Agnieszka Olszewska

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