

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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

"FUNDACJA NU-MED" UL. JANA PAWŁA II 35 97-200 TOMASZÓW MAZOWIECKI TOMASZÓW MAZOWIECKI ŁÓDZKIE

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

Czas trwania działalności jednostki jest nieograniczony.

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 przez nią 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

Księgi rachunkowe Fundacji prowadzone są zgodnie z zasadami wynikającymi z Ustawy o rachunkowości, Ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie oraz zgodnie z przepisami prawa podatkowego zawartymi w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Fundacja prowadzi księgi rachunkowe przy udziale komputera z wykorzystaniem oprogramowania Symfonia wspomagającego ich prowadzenie.

Ewidencja przychodów Fundacji prowadzona jest w sposób zapewniający szczegółową identyfikację środków finansowych pochodzących z poszczególnych obszarów (rodzajów) działalności Fundacji:

a. działalność statutowej nieodpłatnej - z poszczególnych źródeł przychodów tj.

- darowizny ze źródeł prywatnych

- darowizny niefinansowe

- granty przyznane na realizację projektów

b. działalności Organizacji Pożytku Publicznego

c. działalności statutowej odpłatnej.

Ewidencja kosztów Fundacji prowadzona jest w sposób umożliwiający powiązanie kosztów ze źródłem ich finansowania, tj. rodzajem działalności wymienionym powyżej.

Fundacja prowadzi ewidencję kosztów na kontach zespołu 5 w układzie kalkulacyjnym. Na podstawie prowadzonej ewidencji sporządzany jest rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym. Koszty działalności statutowej nieodpłatnej są to wydatki ponoszone na realizację celów, zadań statutowych jakie założyła sobie Fundacja w przyjętym statucie. Koszty przypisane bezpośrednio do działalności statutowej (można je na podstawie dokumentów źródłowych powiązać jednocześnie z działalnością statutową) odnoszone są bezpośrednio na wyróżnione konta kosztów działalności statutowej.

Koszty administracyjne Fundacji obejmują koszty poniesione zarówno w związku z prowadzoną działalnością statutową, jak również koszty związane z bieżącą aktywnością Fundacji, np. wydatki poniesione na księgowość, zakup materiałów biurowych, koszty reklamy, opłaty sądowe i skarbowe itp. Koszty te nie mają związku z rozmiarem prowadzonej działalności statutowej ale są niezbędne do funkcjonowania Fundacji jako podmiotu. Są to koszty wspólne, pośrednio związane z poszczególnymi rodzajami działalności statutowej (są to koszty pośrednie w rozumieniu ustawy CIT) z uwagi na brak możliwości przypisania ich na podstawie dokumentów źródłowych jednoznacznie do którejkolwiek z tychże działalności.

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego.

Aktywa i pasywa wycenia się przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany Ustawą o rachunkowości. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Fundacja przyjęła następujące ustalenia:

a) składniki majątku o wartości początkowej od 1 500 zł do 10 000 zł Fundacja zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku Fundacja dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzenia w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

b) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł Fundacja zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.

c) odpisów amortyzacyjnych od wszystkich środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się metodą liniową stosując zasady, metody i stawki określone w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Należności i zobowiązania krótkoterminowe są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa są wykazywane według wartości nominalnej (księgowej). Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są wówczas, jeżeli poniesione przez jednostkę koszty w danym okresie sprawozdawczym dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i dopiero w przyszłości będą pomniejszały wynik finansowy. Rozliczenia międzyokresowe bierne ujmowane są w księgach w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na dany okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności ze świadczeń wykonywanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki „a kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny, a także w przypadku obowiązku wykonywania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń, których kwotę można oszacować.

Fundusz statutowy na dzień bilansowy wykazywany jest w wartości nominalnej. Rachunek zysków i strat Fundacja sporządza w wariantach kalkulacyjnym. Zgodnie z ustaleniami dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości jednostka prowadzi ewidencję kosztów działalności operacyjnej wyłącznie na kontach zespołu 5, tj. według miejsc powstawania kosztów.

Dodatkowo Fundacja jako organizacja OPP musi wydzielić rachunkowo środki z 1%, w tym wysokość środków wydatkowanych na promocję z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych. Wydzielenie w księgach rachunkowych musi obejmować informacje o przychodach z 1%, jak i środkach wydanych w ramach 1%, a także środkach pozostałych z lat ubiegłych. Wynik finansowy netto jest ustalany na dzień bilansowy na koncie 86 "Wynik finansowy". Oblicza się go jako różnicę pomiędzy sumą przychodów i zysków osiągniętych w danym okresie sprawozdawczym a sumą kosztów i strat poniesionych na uzyskanie tych przychodów oraz obciążeń w postaci podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka (i płatności z nim zrównanych na podstawie odrębnych przepisów).

Jednostka, sporządza sprawozdanie finansowe w zakresie i szczegółowości przewidzianych dla jednostek prowadzących działalność pożytku publicznego, o których mowa w art. 3 ust. 2 Ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku, o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, określonych w załączniku nr 6 Ustawy z dnia 15 grudnia 2016 roku o zmianie ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z ustaleniami dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. Punktem wyjściowym do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe, po uzyskaniu zgodności analityki z syntetyką oraz zgodności dzienników częściowych z obrotami i saldami księgi głównej. Zamknięte na dzień bilansowy księgi rachunkowe zawierają salda, które po uwzględnieniu sald kont korygujących bądź aktualizujących zostały wykazane odpowiednio w sprawozdaniu finansowym. Dowody księgowe i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane.

Data sporządzenia: 2022-03-29

Data zatwierdzenia: 2022-07-05

Renata Gawior

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

Jacek Stępnicki - Prezes Zarządu,
Izabela Grenda - Wiceprezes Zarządu

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