

FUNDACJA AKADEMIA BORELIOZY

UL. KALISKA 22

63-460 KOTOWIECKO

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ
31 GRUDNIA 2021 ROKU**

Poznań, dnia 30.06.2022 r.

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. NAZWA

FUNDACJA AKADEMIA BORELIOZY

2. SIEDZIBA

Siedziba Fundacji mieści się w Katowicach(kod pocztowy: 40-833) przy ulicy Walerego Sławka 34B/7.

3. REJESTRACJA W KRAJOWYM REJESTRZE SĄDOWYM

Siedziba sądu: Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Data rejestracji: 23 listopada 2018 roku

Numer KRS: 0000757746

4. PODSTAWOWY PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI

Cele statutowe Fundacji:

- budowanie świadomości społecznej dotyczącej boreliozy oraz chorób odkleszczowych;
- organizowanie ruchu samopomocowego osób chorych na boreliozę oraz choroby odkleszczowe;
- upowszechnianie problemów, potrzeb i oczekiwań ludzi chorych na boreliozę oraz choroby odkleszczowe;
- integracja chorych na boreliozę oraz choroby odkleszczowe;
- profilaktyka osób chorych na boreliozę oraz choroby odkleszczowe oraz sposoby zapobiegania wyżej wymienionym chorobom;
- pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób;
- wspieranie rodzin i systemu pieczy zastępczej;
- działalność charytatywna;
- ochrona i promocja zdrowia, w tym działalność lecznicza w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 o działalności leczniczej;
- działalność na rzecz osób niepełnosprawnych;
- działalność wspomagająca rozwój techniki, wynalazczości i innowacyjności oraz rozpowszechnianie i wdrażanie nowych rozwiązań technicznych w praktyce gospodarczej;
- działalność w zakresie nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania;
- wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu;
- udzielania nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego;
- promocja i organizacja wolontariatu;
- pomocy Polonii i Polakom za granicą;
- promocja zdrowia

- działalność na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3, w zakresie określonym w pkt 1-32 Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2003 r. nr 96 poz. 873)
- poprawa jakości życia osób chorych,

Swoje cele Fundacja realizuje w szczególności przez:

- prowadzenie kompleksowej rehabilitacji - medycznej, zawodowej i społecznej, między innymi w formie specjalistycznych poradni, ośrodków, gabinetów zabiegowych i rehabilitacyjnych dla osób chorych na boreliozę oraz choroby odkleszczowe,
- prowadzenie szkoleń z zakresu promocji zdrowia i opieki nad osobami chorymi na boreliozę oraz choroby odkleszczowe,
- wspieranie twórczości Podopiecznych Fundacji w różnych formach, między innymi: organizowanie wystaw, koncertów, konkursów, szkoleń, spotkań i sympozjów,
- organizowanie szkoleń i poradnictwa dla Podopiecznych Fundacji i ich rodzin,
- organizowanie i prowadzenie placówek terapeutycznych, rehabilitacyjnych, edukacyjnych i opiekuńczych dla Podopiecznych Fundacji,
- pobudzanie mechanizmów samopomocowych, zwiększanie aktywności, między innymi w formie grup wsparcia, klubów,
- organizowanie szkoleń z zakresu leczenia chorych na boreliozę oraz choroby odkleszczowe,
- propagowanie wiedzy o boreliozie i chorobach odkleszczowych,
- organizowanie imprez charytatywnych w celu zbierania funduszy na realizację celów statutowych,

5. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało za okres od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.

6. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Jednocześnie nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Stowarzyszenie.

7. OMÓWIENIE PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI, W TYM METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW, POMIARU WYNIKU FINANSOWEGO ORAZ SPOSOBU SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

Fundacja prowadzi rachunkowość według ustawy z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2002 r. nr 76 poz. 694 ze zm.).

Fundacja stosuje w pełni nadrzędne zasady rachunkowości określone ustawą o rachunkowości (art. 4-8), tj.: zasadę rzetelnego obrazu, zasadę przewagi treści nad formą, zasadę ciągłości, zasadę kontynuacji, zasadę memoriału, zasadę współmierności przychodów i kosztów, zasadę ostrożności, zasadę indywidualnej wyceny i zasadę istotności, a także przepisy dotyczące

prowadzenia ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, inwentaryzacji oraz wyceny aktywów i pasywów.

Roczne sprawozdanie finansowe nie podlega obowiązkowemu badaniu w trybie art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości przez biegłego rewidenta.

Przeznaczenie wyniku finansowego może nastąpić po zatwierdzeniu sprawozdania przez Zarząd Fundacji.

W Fundacji obowiązują następujące ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych:

1. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej,
2. Księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu licencjonowanego oprogramowania komputerowego Symfonia,
3. Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego,
4. Księgi rachunkowe prowadzi się zgodnie z ustawą o rachunkowości w sposób bieżący, rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny,
5. Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy,
6. Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje nie później niż 15 dni po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez Zarząd,
7. Zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje poprzez nieodwracalne wyłączenie możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach danych tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

7.1. Określenie roku obrotowego

Okresem obrachunkowym dla Fundacji jest rok kalendarzowy.

7.2. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem oprogramowania wspomagającego ich prowadzenie.

Program komputerowy stosowany w Fundacji zabezpiecza powiązanie poszczególnych zbiorów stanowiących księgi rachunkowe w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Dziennik umożliwia uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

7.3. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych

W Fundacji inwentaryzacja może być przeprowadzona metodą:

- pełnej inwentaryzacji okresowej - ciągłej ,
- pełnej inwentaryzacji okresowej /inwentaryzacja doraźna/,
- wrywkowej inwentaryzacji okresowej,
- uproszczonej.

Inwentaryzację poszczególnymi metodami, w zależności od rodzajów inwentaryzowanych składników, przeprowadza się w drodze:

- spisu z natury,
- potwierdzenia sald z kontrahentami,
- weryfikacji prawidłowości stanu rzeczywistego wynikającego z ewidencji księgowej tych składników, przez porównanie go z odpowiednimi dowodami.

W procesie inwentaryzacji okresowej (ciągłej) w ramach ustalonego cyklu poszczególne składniki majątkowe muszą być inwentaryzowane z następującą częstotliwością:

- środki trwałe wg Klasyfikacji Środków Trwałych - **nie rzadziej niż co 4 lata** (w związku z tym, że składniki majątkowe znajdują się na terenie strzeżonym),
- środki trwałe o niskiej wartości - **nie rzadziej niż co 4 lata**,
- materiały, towary i opakowania, wyroby gotowe - **1 raz w roku**,
- środki pieniężne w kasie, **1 raz w roku na dzień 31 grudnia**.

7.4. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

Zasady ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Do **środków trwałych** zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Fundacji lub do oddania w używanie na podstawie najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, są to w szczególności:

- nieruchomości - w tym: grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale,
- maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- obce środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, jeżeli zgodnie z odrębnymi przepisami środki te mogą być zaliczone do składników majątkowych Fundacji.

Składniki majątkowe, których okres użytkowania wynosi co najmniej 1 rok zalicza się do **środków trwałych**.

Składników majątkowych ze względu na przewidywany okres użytkowania równy lub krótszy niż 1 rok **nie zalicza się do środków trwałych**, a do kosztów materiałów.

Każdy środek trwały klasyfikowany jest zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT).

Za **wartości niematerialne i prawne** uznaje się nabyte, nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do używania:

- autorskie prawa majątkowe, koncesje,
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych lub zdobniczych,
- know-how.

Za wartość początkową środka trwałego przyjmuje się:

- **cenę nabycia** - w przypadku nabycia w drodze **kupna** – jest to rzeczywista cena zakupu obejmująca:
 - kwotę należną sprzedającemu bez podlegającego odliczeniu podatku od towarów i usług,
 - wszelkie koszty odsetek od zobowiązań rozłożonych na raty, jeżeli zostały naliczone do dnia przyjęcia środka trwałego do używania,

- różnice kursowe wynikające z zakupu środka trwałego lub zaciągniętej pożyczki na ich zakup, które zostały naliczone do dnia przekazania środka trwałego do użytkowania,
- opłaty notarialne, skarbowe, sądowe i inne naliczone w związku z nabyciem środka trwałego do dnia przekazania do użytkowania,
- koszty związane z zakupem naliczone do dnia przekazania środka trwałego do używania,
w szczególności: koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, a także remontu wykonanego przed oddaniem środka trwałego do użytkowania,
- w przypadku importu – cło i podatek akcyzowy,
- ewentualnie inne opłaty, opusty i rabaty.
- **koszt wytworzenia** - w przypadku **wytworzenia** we własnym zakresie - za który uważa się koszty pozostające w bezpośrednim związku z wykonaniem (montażem, ulepszeniem) środka trwałego oraz koszty dostosowania budowlanego (montowanego, ulepszanego) środka trwałego do użytkowania, mogą to być m.in.
 - wartość zużytych składników rzeczowych i usług obcych,
 - koszty wynagrodzeń za pracę wraz z narzutami na rzecz pracowników i innych osób zatrudnionych przy budowie,
 - inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytwarzanych składników majątkowych,
- **wartość rynkową** – w przypadku nabycia środka trwałego w drodze darowizny lub w inny nieodpłatny sposób – za którą przyjmuje się wartość z dnia nabycia określoną na podstawie przeciętnych cen stosowanych w danej miejscowości w obrocie składnikami majątkowymi tego samego rodzaju i gatunku z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości. Jeżeli środki trwałe nabyte tą drogą wymagają montażu, to ich wartość powiększa się o wydatki poniesione na montaż.

Wartość początkową środków trwałych podwyższa się jeżeli uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji - o sumę wydatków na ich ulepszenie.

Umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Odpisów amortyzacyjnych od składników majątkowych, których wartość początkowa w dniu przyjęcia do używania jest wyższa od kwoty 3.500,00 zł dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres.

Odpisów dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały lub wartości niematerialne i prawne wprowadzono do ewidencji, przy czym wysokość odpisów ustala się na początku na cały okres ich dokonywania.

Wycena środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się metodami określonymi w punkcie poprzednim.

Wycena pozostałych aktywów i pasywów

- **Środki trwałe w budowie** wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Ponadto wartość środków trwałych w budowie zwiększają ujemne różnice kursowe oraz odsetki od kredytów za okres budowy środka trwałego.
- **Udziały w innych jednostkach** wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- **Zapasy materiałów** wycenia się w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy według rzeczywistych cen zakupu.
- **Zapasy towarów** wycenia się według cen ewidencyjnych
- **Inwestycje krótkoterminowe** (krótkoterminowe papiery wartościowe) wycenia się według wartości cen nabycia lub ich wartości rynkowej, w zależności od tego, która z nich jest niższa.
- **Należności** wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość. Należności aktualizuje się, dokonując odpisów aktualizujących kwoty należne od dłużników kwestionujących należność, postawionych w stan likwidacji lub upadłości bądź zagrożonych upadłością, albo zalegających z zapłatą należności w części lub całości przez okres dłuższy od pół roku.
- **Udzielone pożyczki** wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli do kwoty głównej dolicza się należne odsetki za okres objęty sprawozdaniem finansowym, choćby nie stały się jeszcze wymagalne. Wartość udzielonych pożyczek korygują odpisy aktualizujące ich wartość.
- **Zobowiązania** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych.
- **Środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
- **Pozostałe aktywa i pasywa** wycenia się według wartości nominalnej.

Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

- **Na dzień bilansowy:** wyrażone w walutach obcych aktywa oraz pasywa wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.
- **W ciągu roku obrotowego:** operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta Fundacja. Pozostałe operacje wycenia się po obowiązującym na dzień przeprowadzenia operacji średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Prezesa NBP, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs.

7.5. Rachunek zysków i strat

W Fundacji sporządza się rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, opracowanym według załącznika nr 6 do ustawy o rachunkowości

7.6. Szczegółowość sprawozdania finansowego

Zarząd sporządza sprawozdanie finansowe na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, które zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości składa się z:

- Wprowadzenia do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i wyjaśnienia,
- Bilansu,
- Rachunku strat i zysków,
- Dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania.

Informacja dodatkowa zawiera istotne dane i objaśnienia niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe odpowiadało warunkom określonym przepisami ustawy o rachunkowości.

8. POWIERZENIE PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Prowadzenie ksiąg powierzono MALWOWA Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu (kod pocztowy: 60-366), ul. Szamotulska 10.

Główna Księgowa

Julita Garlińska

Prezes Zarządu

Michał Szebestik

Wiceprezes Zarządu

Miłosz Krzywania

Poznań, 30.06.2022