

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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

LUBELSKIE TOWARZYSTWO PRZYJACIÓŁ CHORYCH "HOSPICJUM DOBREGO SAMARYTANINA" BERNARDYŃSKA 11
A 20-109 LUBLIN LUBLIN LUBELSKIE

KRS 0000026380

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

Czas trwania działalności jednostki nie został ograniczony.

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie sporządzono za okres 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. Brak okoliczności wskazujących 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

Pasywa i aktywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w następujący sposób:

1) Na dzień nabycia środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się wg:

a) ceny nabycia - w przypadku ich odpłatnego nabycia, pomniejszonych o dokonane odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu utraty wartości;

b) kosztu wytworzenia - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie pomniejszonych o dokonane odpisy amortyzacyjne, a także z tytułu utraty wartości;

c) wartości rynkowej z dnia nabycia - w przypadku nieodpłatnego nabycia lub w formie darowizny;

d) wartości rynkowej - w razie ujawnienia w trakcie inwentaryzacji;

e) w razie ulepszenia - wartość początkowa powiększona o poniesione nakłady;

W przypadku zakupu za cenę nabycia - uważa się cenę zakupu obejmującą kwotę należną sprzedającemu oraz powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składników aktywów do stanu zdatnego do użytkowania naliczone do dnia przekazania środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do użytkowania. W szczególności są to koszty transportu, załadunku i wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych, opłat notarialnych, skarbowych i innych, odsetek i prowizji.

W przypadku wytworzenia we własnym zakresie - za koszt wytworzenia uważa się wartość w cenie nabycia, zużytych do wytworzenia środków trwałych: rzeczowych składników majątku i wykorzystanych usług obcych, kosztów wynagrodzeń za pracę wraz z pochodnymi i inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych środków trwałych.

W przypadku nabycia w drodze darowizny, spadku lub inny nieodpłatny sposób za wartość początkową uznaje się cenę rynkową takiego samego środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych lub wartość środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych wskazana w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu jeśli jest ona niższa od wartości rynkowej. (art 16g ust.1 pkt 3 Ustawy o PDOP).

W przypadku nowo ujawnionych środków trwałych w trakcie inwentaryzacji za wartość początkową uznaje się cenę rynkową takiego samego środka trwałego.

W przypadku ulepszenia - środki trwałe uważa się za ulepszone gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację przekracza w danym roku podatkowym kwotę 10 000,00 złotych i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej środków trwałych. Jeżeli środki trwałe zostały ulepszone ich wartość początkowa powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także na nabycie części składowych, których cena jednostkowa nabycia **przekracza kwotę 10 000 złotych**.

2) Środki trwałe w budowie - wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Za środki trwałe w budowie - uważa się zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie budowy, modernizacji lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

3) Grunty wycenia się w cenie nabycia. Do wartości początkowej gruntów wchodzi również koszty związane z nabyciem np. koszty przygotowania operatów szacunkowych, opłaty notarialne.

4) Należności i zobowiązania wycenia się w kwotach wymagalnej zapłaty.

5) Środki pieniężne w walucie polskiej w kasie i na rachunku bankowym wykazuje się w wartości nominalnej.

6) Rozrachunki z budżetem państwa i ZUS-em w kwocie wymagalnej zapłaty

7) Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń w kwocie wymagalnej zapłaty;

8) Pozostałe rozrachunki z pracownikami w kwocie wymagalnej zapłaty

9) Pozostałe rozrachunki w kwocie wymagalnej zapłaty;

10) Fundusze i kapitały wykazuje się w wartości nominalnej;

11) Rzeczowe składniki aktywów obrotowych według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO

1) Wynik finansowy ustala się na dzień bilansowy na koncie 860 - "WYNIK FINANSOWY". Polega to na przeksięgowaniu na konto 860 "Wynik finansowy" wszystkich sald wynikowych tj. kont przychodów i kosztów.

2) Dokonanie przeksięgowania sald kont wynikowych na konto 860 - "Wynik finansowy" jest równoznaczne z zamknięciem kont wynikowych.

3) Wynik finansowy jest różnicą między przychodami dotyczącymi okresu sprawozdawczego a kosztami poniesionymi bezpośrednio w związku z uzyskaniem tych przychodów. Wynik finansowy może przybrać wartość:

* dodatnią - oznacza, że jednostka osiągnęła zysk z prowadzonej działalności, gdyż przychody są wyższe od poniesionych kosztów. Zysk wykazany jest po stronie MA konta 860 - "Wynik finansowy".

* ujemną - oznacza to, że jednostka poniosła stratę z prowadzonej działalności, poniesione koszty są wyższe od uzyskanych przychodów. Informacja o stracie jednostki wykazana jest po stronie WN konta 860 - "Wynik finansowy".

4) Saldo WN i MA wykazujemy w pasywach bilansu jednostki w pozycji strata/zysk brutto.

5) Kwota zysku lub straty wykazana w tej pozycji bilansu musi odpowiadać kwocie zysku/straty wykazanego w rachunku strat i wysków.

6) Wynik finansowy ustalany jest na poziomie brutto.

Jednostka prowadzi pełny rachunek kosztów tj. jednocześnie na kontach 4 i 5 (od 1 stycznia 2021 r. zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 26 października 2020r. DZ.U. z 19 listopada 2020 r. poz. 2045) w związku z czym sporządza rachunek zysków i strat zgodnie z załącznikiem Nr 6 UoR na koniec roku obrotowego wg stanu na 31 grudnia zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości dla jednostek, o których mowa w art. 3 ust 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, salda kont kosztów rodzajowych przeksięgowuje się na stronę MA - konta kosztów rodzajowych i stronę WN konta 490 - "ROZLICZENIE KOSZTÓW RODZAJOWYCH".

Ustalony na dzień bilansowy "WYNIK FINANSOWY" pozostaje na tym koncie do czasu zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego.

Pod datą zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego przez właściwy organ statutowy zysk lub stratę bilansową za poprzedni rok obrotowy, stanowiące wynik finansowy przenosi się na konto 800 - Fundusz statutowy Uchwałą Zarządu.

Data sporządzenia: 2024-03-15

Data zatwierdzenia: 2024-03-22

Ilona Józwiak
Joanna Łysek

Mirosław Kalinowski -
Łukasz Wiśniowski
Ewa Batorska
Maria Chuchra
Jarosław Jęczeń
Monika Zając

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