

# Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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

Nazwa: Hospicjum Opatrzności Bożej Księża Orioniści

Siedziba i adres: 05-200 Wołomin ul. Piłsudskiego 44

Numer we właściwym rejestrze sądowym albo ewidencji: KRS: 0000315342

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

Czas trwania działalności Hospicjum jest nieograniczony.

Działalność jednostki prowadzona jest bezterminowo, bez ograniczenia czasu trwania.

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

Roczne sprawozdanie finansowe obejmuje okres : 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 za 2021 rok zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności statutowej przez co najmniej dwanaście kolejnych miesięcy i dłużej. Nie istnieją potencjalne zagrożenia i okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Hospicjum

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

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zg. z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późniejszymi zmianami ). Zostało one przygotowane zgodnie z zachowaniem kosztu historycznego. Hospicjum sporządza sprawozdanie wg załącznika nr 6 ustawy o rachunkowości. Od 1 stycznia 2021 roku Hospicjum wdrożyło do stosowania przepisy rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 października 2020 r., w sprawie zaleceń dotyczących standardu rachunków i kosztów ( Dz.U. z 2020 r. poz. 2045 ). Polityka rachunkowości Hospicjum została dostosowana do powyższego rozporządzenia. Wdrożono nowe konta zespołu 4 i 5. Przyjęte metody wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposoby sporządzania sprawozdania finansowego, zostały zastosowane w sposób ciągły. Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się z zachowaniem zasady ostrożności. Rachunek zysków i strat sporządza się w układzie wg załącznika nr 6 do ustawy o rachunkowości, który przeznaczony jest dla Organizacji Pożytku Publicznego. Wynik finansowy za dany okres obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na rzecz Hospicjum przychody oraz związane z tymi przychodami koszty, zgodnie z zasadą memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny. Przyjęte zasady ( politykę ) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów ( w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych ), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby w kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych ustawą o rachunkowości z tym, że: w ciągu roku obrotowego środki trwałe w Hospicjum wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, zgodnie z postanowieniami art. 31 ust. 1 UoR.

W przypadku nabycia nieodpłatnego - np. w wyniku darowizny - wycena w ciągu roku obrotowego następuje według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego. Wartość darowanych środków trwałych jest odnoszona na rozliczenia międzyokresowe przychodów. Równowartość odpisów amortyzacyjnych od tych środków trwałych jest rozpoznawana w okresie jako przychód z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego z darowizn rzeczowych. Wycena darowanych środków trwałych dokonywana jest na podstawie porównania wartości 2-3 tych samych lub podobnych przedmiotów dostępnych na rynku, uwzględniając ich stopień zużycia. Księgi pomocnicze dla środków trwałych prowadzi się w formie tabel amortyzacyjnych. Okresowo dokonuje się uzgodnień pomiędzy wartością brutto, a saldami i obrotami kont 010, wartością umorzenia, a saldami i obrotami kont 070 oraz pomiędzy umorzeniem rocznym, a wartością amortyzacji w zespole "4" Koszty rodzajowe. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia lub wartości przeszacowanej, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia uwzględniając odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

a) składniki majątku oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej niż 10 000 zł zaliczono bezpośrednio w koszty zużycia materiałów. Ewidencja w/w środków prowadzona jest pozabilansowo na odrębnych kontach zestołu nr "4",

b) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł Hospicjum zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. W momencie oddania do użytkowania ustalany jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego nabytego składnika aktywów, który to decyduje o okresie amortyzacji. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu oddania składnika do używania. Do dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od wcześniej zakupionych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych powyżej 10 000,01 w Hospicjum stosowano stawki odpowiadające przewidywanemu okresowi eksploatacji zgodnie z planem amortyzacji,

c) odpisów amortyzacyjnych za 2021 r dokonano jednorazowo na koniec roku obrotowego,

d) do wszystkich środków trwałych stosowano amortyzację liniową.

Hospicjum nie posiada obcych środków trwałych i żadnych przedmiotów leasingu.

Środki trwałe w budowie ujmowane są w Hospicjum na koncie 080 "Środki trwałe w budowie". Na dzień bilansowy wyceniane są one w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu przystosowania, ulepszenia do dnia przyjęcia do używania, w tym również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszone o przychody z tego tytułu. Amortyzacja tego środka trwałego nastąpi dopiero po ukończeniu budowy i oddaniu do użytkowania. W Hospicjum nie występują inwestycje długoterminowe do których zalicza się: nieruchomości lub wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji, długoterminowe aktywa finansowe oraz inne inwestycje długoterminowe.

Materiały i towary w magazynach objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wyceniono je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu. Rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła, tzw. FIFO. Koszty zakupu i zużycia materiałów prezentowane są w wartości brutto z podatkiem VAT. W bilansie wykazuje się wartość magazynów jako niezaużytych na dzień bilansowy zakupionych materiałów i towarów wykazanych w spisie z natury w poszczególnych magazynach.

W ciągu roku obrotowego rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się:

Materiały i towary - według cen nabycia, zakupu nie wyższych niż ceny sprzedaży brutto. Przy wycenie stosuje się zasadę ostrożnej wyceny. Do wyceny zapasów przyjętych nieodpłatnie - np. w drodze darowizny - stosuje się cenę sprzedaży takiej samej lub podobnej rzeczy z uwzględnieniem zużycia. Na dzień bilansowy wszystkie magazyny podlegają inwentaryzacji.

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności - czyli pomniejszonej o ewent. odpisy aktualizujące te należności.

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wyceniane są w wartości nominalnej.

Rezerwy wycenia się na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie uzasadnionej oszacowanej wartości. Hospicjum nie tworzyło rezerw.

Zobowiązania są prezentowane w pasywach w zależności od ich terminu zapłaty jako długo (powyżej 12 m-cy) lub krótkoterminowe (do 12 m-cy). Wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożności stosując art. 28 ust.1 pkt.8 UoR.

Rozliczenia międzyokresowe to dotacje i subwencje otrzymane na nabycie środków trwałych, które wycenia się po pomniejszeniu o równowartość odpisów amortyzacyjnych od tej części środka trwałego, która została sfinansowana dotacją. Wartość darowanych środków trwałych jest również ujmowana w rozlicz. międzyokres. przychodów i cyklicznie pomniejszana o odpisy amortyz.

Wynik finansowy tj. zysk lub strata prezentowana jest w bilansie w poz. "Fundusze własne". Wynik finansowy został wyceniony w wiarygodnej ustalonej wartości przy zachowaniu zasady memoriału, współmierności, ostrożności i realizacji. Wynik finansowy za 2021r. na całokształcie działalności jest dodatni. Wystąpiła nadwyżka przychodów nad kosztami. Dodatni wynik finansowy zwiększył Fundusz statutowy Hospicjum. W wartości nominalnej wycenia się Fundusze w Hospicjum.

Data sporządzenia: 2022-09-22

Data zatwierdzenia: 2022-09-29

BOŻENA MODZELEWSKA

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

KS. DARIUSZ CZUPRYŃSKI

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