

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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

"PODLASKIE STOWARZYSZENIE TERAPEUTÓW" KOŚCIUSZKI 79 2A 16-400 SUWAŁKI SUWAŁKI PODLASKIE

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

nie ograniczony

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

Od 01.01.2018 do 31.12.2018

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

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie stowarzyszenia. księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą programu komputerowego. Ewidencję rozliczenia kosztów prowadzi się na kontach zespołu 4 i równocześnie wg źródeł finansowania na kontach zespołu 5 za pośrednictwem konta 490. Zamknięcie kont następuje na koniec roku obrotowego.

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego

Ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzi się w ich wartości początkowej. Podlegają amortyzowaniu (umarzaniu) metodą liniową od wartości początkowej określonej w art. 16d ust.1 Ustawy o Podatku Dochodowym od Osób Prawnych, stosując stawki amortyzacyjne w niej określone. Gdy wartość początkowa nie przekracza wartości określonej w ustawie podlegają wpisowi ewidencji od 1 500 zł za wyjątkiem sprzętu elektronicznego którego wartość może być niższa. W tym przypadku odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo, w miesiącu oddania do użytkowania. Przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości nieprzekraczającej kwoty 100 zł odpisuje się w miesiącu ich zakupu w koszty zużycia materiałów, natomiast jeśli ich wartość zawiera się w kwocie od 100-1500 zł. odpisuje się w miesiącu ich zakupu w koszty zużycia materiałów prowadząc pozabilansową ewidencję ilościowo-wartościową. Udziały w innych jednostkach oraz długoterminowe papiery wartościowe, stanowiące inwestycje wycenia się wg cen nabycia. Ich wartość początkowa podlega obniżeniu na dzień bilansowy wówczas, gdy nastąpiła trwała utrata wartości (np. z powodu długotrwałych niskich notowań na giełdzie lub złej kondycji finansowej jednostki, do której wniesiono udziały). Należności długoterminowe ujmuje się w ciągu roku obrotowego- w wartości nominalnej, natomiast na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, z uwzględnieniem odsetek za czas do końca okresu sprawozdawczego. Środki trwałe w budowie wycenia się według cen ich nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Krajowe środki pieniężne, i kredyty bankowe wykazuje się w księgach rachunkowych w wartościach nominalnych. Nabyte krótkoterminowe papiery wartościowe w walucie polskiej wykazuje się w księgach rachunkowych wg cen ich nabycia nie wyższej jednak niż cena sprzedaży netto możliwa do uzyskania na dzień bilansowy.

Stan gotówki w walutach obcych w kasie i środków pieniężnych na rachunkach bankowych w walutach obcych, wycenia się wg obowiązującego na dzień bilansowy średniego kursu ustalonego przez NBP. Kredyty bankowe w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy wg średniego kursu dla danej waluty ustalonego przez NBP. Kredyty bankowe w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy wg średniego kursu dla danej waluty ustalonego przez NBP. Krajowe należności i zobowiązania, w tym również z tytułu pożyczek wykazuje się w ciągu roku obrotowego wg wartości nominalnej, ustalonej przy ich powstaniu. nadzień bilansowy wykazuje się je w kwocie wymagającej zapłaty tj. łącznie z ewentualnymi należnymi odsetkami z tytułu zwłoki w zapłacie. Zasada ostrożnej wyceny wymaga urealnienia stanu należności przedawnionych i nieściągalnych oraz utworzenie odpisów aktualizacyjnych na należności dłużników:- kwestionujących należności, zalegających z zapłatą, jeżeli ocena ich sytuacji gospodarczej i finansowej wskazuje, że spłata należności w najbliższym półroczu nie jest prawdopodobna, - postawionych w stan likwidacji (nie spowodowanej prywatyzacją) lub stanu upadłości- do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorom lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym, - których majątek nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego i w związku z tym wnioskiem o ogłoszenie upadłości został oddalony. Utworzenie odpisów powinno nastąpić nie później niż na dzień bilansowy. W sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień bilansowy należności wykazuje się w wysokości netto, tj. po ich pomniejszeniu o utworzone odpisy.

Fundusze, rezerwy, rozliczenia międzyokresowe przychodów, wykazuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej.

Wartość należności i zobowiązań w walutach obcych, w tym również z tytułu pożyczek wykazuje się w ciągu roku obrotowego w księgach w kwocie przeliczonej wg kursu średniego NBP z dnia roboczego poprzedzającego dzień ich powstania lub kursu faktycznie zastosowanego, w przypadku sprzedaży lub kupna walut obcych oraz otrzymania należności lub zapłaty zobowiązań, a na dzień bilansowy, jeśli rachunki nie zostały uregulowane przelicza się je po obowiązującym na ten dzień średnim kursie dla danej waluty ogłaszanym przez NBP na tendzień. Różnice powstałe na dzień wyceny zalicza się do przychodów finansowych (dodatnie) lub kosztów finansowych (ujemne). Ustalone na koniec roku różnice kursowe zostaną rozliczone w następnym roku poprzez wystornowanie z chwilą faktycznej regulacji rachunków.

Rachunek Zysków i Strat za rok obrotowy sporządza się wg wariantu kalkulacyjnego ze szczegółowością określoną w załączniku Nr 6 do ustawy o rachunkowości, a koszty ewidencjonowane są w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym na zespole "5" wg źródeł finansowania

Data sporządzenia: 2019-03-25

Data zatwierdzenia:

Małgorzata Krzemińska

Barbara Wierzbowska-Lebiediew
Renata Giczewska-Węcek
Magdalena Korlak-Dembowska
Tomasz Albowicz

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