

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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

TOWARZYSTWO OPIEKI PALIATYWNEJ IM. JANINY RÓŻYCKIEJ JANA DRUYFFA 2 76-200 SŁUPSK SŁUPSK
POMORSKIE

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

01.01.2017 - 31.12.2017

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 rok 2017 zostało sprządzone przy założeniu kontynuowania działalności statutowej przez Towarzystwo

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 prowadzone są w formie komputerowej przy pomocy licencjonowanego programu. Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

Księgi rachunkowe otwiera się na początku każdego roku obrotowego a zamyka na dzień kończący rok obrotowy. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik
- księgę główną
- księgi pomocnicze
- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych
- wykaz składników aktywów i pasywów.

Ewidencja kosztów prowadzona jest jednocześnie w zespole kont 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie i zespole kont 5 – Koszty według typów działalności i ich rozliczenie.

Koszty zespołu kont 5 zostały podzielone na koszty realizacji zadań statutowych i koszty administracyjne. Do kosztów realizacji zadań statutowych zalicza się min. koszty związane z zakupem obiadów, środków żywności, leków, materiałów i sprzętu medycznego, pranie pościeli, sprzątanie pomieszczeń, wynagrodzeń wraz z pochodnymi od wynagrodzeń personelu medycznego.

Koszty administracyjne to głównie: zakup materiałów biurowych, wyposażenia, ogrzewania, woda, energia, usługi telekomunikacyjne, wywóz śmieci, wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne pracowników administracji, podatki, ubezpieczenia.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Stawki amortyzacyjne ustalone są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (ustawa z dnia 15.02.1992)

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto.

Pozostałe środki trwałe których wartość nie przekracza 3 500 zł umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Nie podlega ewidencji drobny sprzęt o wartości do 500 zł

Należności wycenia się w wysokości wymaganej zapłaty.

Środki na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

Wynik finansowy ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysku i strat.

Data sporządzenia:

Data zatwierdzenia:2018-06-06

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