

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2018 rok w układzie tabelarycznym

1. Metody wyceny aktywów i pasywów	
1.a. Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów	Wyszczególnienie
	<p>Przyjęcie metody wyceny w zasadach (polityce) rachunkowości</p>
1. Środki trwałe	<p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu - kwota brutto z faktury należna sprzedawcy, jeśli VAT nie podlega odliczeniu, w przypadku odliczenia VAT - wartość netto, wraz z kosztami zakupu oraz kosztami dostosowania do użytkowania, w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku w wysokości ceny sprzedaży (rynkowej), w przypadku spadku lub darowizny – w wysokości ceny sprzedaży (rynkowej) z dnia otrzymania lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu, w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów amortyzacyjnych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w wartości początkowej, tj. cenę nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia, jeśli na umowie darowizny darczyńca nie wskazuje inaczej. Wartość rynkowa określana jest na podstawie wysokości ceny sprzedaży (rynkowej) takiego samego lub podobnego przedmiotu, z uwzględnieniem jego stanu i stopnia zużycia wraz z udokumentowaniem źródła pochodzenia informacji o cenie. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów amortyzacyjnych ustalonych na dzień bilansowy.</p>
2. Wartości niematerialne i prawne	<p>Wycenę (środki trwałe w budowie) wycenia się wg kosztów poniesionych w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwotne wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również: – niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, – koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu, – opłaty notarialne, sądowe itp., – odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.</p>
3. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	<p>Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W bilansie rzeczowe składniki aktywów obrotowych wyceniane są w cenach zakupu lub koszcie wytworzenia z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny, która w tym przypadku oznacza, że cena zakupu lub koszt wytworzenia nie mogą być wyższe od ich ceny sprzedaży netto (określonej w art. 28 ust. 5 ustawy o rachunkowości) w dniu bilansowym.</p>
4. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	<p>Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).</p>
5. Należności	<p>Aktywa pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie: – faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań, – średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego przez bank obsługujący jednostkę, a także w przypadku pozostałych operacji.</p>
6. Aktywa pieniężne	

	Zobowiązania wycenia się według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości- w kwocie wymagającej zapłaty, a zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP. Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust. 1 na przewidywane zobowiązania dotyczą w jednostce skutków toczącego się postępowania sądowego- wyceniane są w wiarygodnie oszacowanej wartości.
7. Zobowiązania i rezerwy	Fundusze ujmują się i wycenia na dzień bilansowy w wartości nominalnej.
8. Fundusze	

1.b. Zmiany stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów - przyczyny i wyniki	
Wyszczególnienie zmiany	Kwota wyniku finansowego spowodowana zmianami
	Przyczyny zmiany

2. Zmiany wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego	
		Nabycie (zakup, wytworzenie)	Przemieszczenia, nieodpłatne otrzymanie	Aktualizacja wartości	Razem zwiększenia	Rozchody (zbycie, likwidacja)	Przemieszczenia, nieodpłatne przekazanie	Inne		Razem zmniejszenia
1. Grunty (w tym prawo użytkowania gruntu)	287 187,25				0,00				0,00	287 187,25
2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 975 419,71				0,00				0,00	5 975 419,71
3. Urządzenia techniczne i maszyny	33 915,33				0,00				0,00	33 915,33
4. Środki transportu	12 000,00				0,00				0,00	12 000,00
5. Inne środki trwałe	6 573 110,63	76 409,78	18 664,31		95 074,09	52 022,34	18 541,31		70 563,65	6 597 621,07
6. Środki trwałe w budowie	0,00				0,00				0,00	0,00
Razem:	12 881 632,92	76 409,78	18 664,31	0,00	95 074,09	52 022,34	18 541,31		52 022,34	12 906 143,36

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego netto	Zwiększenia			Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego	
		Amortyzacja planowa	Amortyzacja pozaplanowa	Inne zwiększenia	Razem zwiększenia	Likwidacja, sprzedaż	Nieodpłatne przekazanie	Inne zmniejszenia		Razem zmniejszenia
1. Grunty (w tym prawo użytkowania gruntu)	0,00				0,00				0,00	0,00
2. Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 618 102,62	400 674,26			400 674,26				0,00	3 018 776,88

3. Podział należności według pozycji bilansu na dzień bilansowy i dane o odpisach aktualizujących należności											
Wyszczególnienie	Okres wymagalności						Odpisy aktualizujące wartość należności				
	Do 1 roku		Powyżej 1 roku				Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
	Stan na: Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego	Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego	Koniec roku obrotowego						
1. z tytułu dostaw i usług 2. od budżetów	39 123,61	19 200,00									
3. z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń											
4. pozostałe	93 303,88	83 242,91	56 927,43	101 646,48	868,26	761,39	18,26			1 611,39	
5. z tytułu środków na wydatki i dochodów budżetowych											
Razem:	132 427,49	102 442,91	56 927,43	101 646,48	868,26	761,39	18,26	0,00	0,00	1 611,39	

4. Podział zobowiązań według pozycji bilansu na dzień bilansowy, przewidywanym umową w okresie spłaty									
Wyszczególnienie	Okres wymagalności								
	Do 1 roku		Powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 do 5 lat		powyżej 5 lat		Koniec roku obrotowego
	Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego	Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego	Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego	Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego	
1.z tytułu kredytów i pożyczek		19 114,22	18 198,74						
2.z tytułu dostaw i usług		37 978,67	179 243,05						
3.wobec budżetów		126 368,85	135 628,03						
4.z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		108 730,97	115 708,46						
5.z tytułu wynagrodzeń									
6.zobowiązań wekslowych									
7.pozostałe zobowiązania		0,00	25,01						
8.sumy depozytowe									
9.z tytułu środków na wydatki i dochodów budżetowych									
Razem:		292 192,71	448 803,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5. Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierno		
Tytuły	Stan na:	
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1. Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów wg tytułów:	0,00	0,00
a. opłacone z góry czynsze z tytułu wynajmowania pomieszczeń	0,00	0,00
b. opłacone z góry prawniczy czasopism i innych publikacji		
c. opłacone z góry ubezpieczenia majątkowe i osobowe		
d. inne czynne rozliczenia międzyokresowe		
2. Ogółem bierno rozliczenia międzyokresowe kosztów z tytułów:	0,00	0,00
Razem:	0,00	0,00

6. Rozliczenia międzyokresowe przychodów		
Tytuły	Stan na:	
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.		
Razem:	0,00	0,00

7. Rezerwy						
według celu utworzenia	Stan na:					
	początek roku obrotowego	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	koniec roku obrotowego	
1.						
Razem:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

8. Świadczenia pieniężne: (wyszczególnienie)		Kwota wypłacona w roku obrotowym
1. Odprawy emerytalne i rentowe		17 241,86
2. Nagrody jubileuszowe		23 858,13
3. Ekwivalenty za urlop		4 841,18

9. Zobowiązania warunkowe			
Tytuły	Stan na:		
	Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego	
1. Gwarancje			
2. Poreczenia			
3. Kaucje i wadła			
4. Inne zobowiązania			
Razem:	0,00	0,00	

Miejscowość, dnia 27.03.2019 r.

Główny księgowy

Kierownik jednostki

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Kształcenia Zawodowego
w Świdnicy
mgr Renata Brodzinska-Obrata

DYREKTOR
Centrum Kształcenia Zawodowego
w Świdnicy

mgr inż. Jacek Durlik