

**CENTRUM  
KSZTALENIA ZAWODOWEGO  
W SWIDNICY**  
53-105 Świdnica, ul. Sikorskiego 41  
tel./fax 74 / 852-40-70  
NIP 8862727730 REGON 02141272

**Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2019 rok w układzie tabelarycznym**

1. Metody wyceny aktywów i pasywów	
1.a. Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów	Przyjęcie metody wyceny w zasadach (polityce) rachunkowości
Wyszczególnienie	
	<p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <p>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,</p> <p>w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokwanej przez rzeczoznawcę;</p> <p>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,</p> <p>w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,</p> <p>w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.</p> <p>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>
1. Środki trwałe	<p>Wartości niematerialne i prawne nabyte w własnych środkach 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>Inwestycje (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 pełniejsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,</li> <li>- koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,</li> <li>- opłaty notarialne, sądowe itp.,</li> <li>- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wyniku do zakończenia budowy.</li> </ul>
3. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	
4. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	<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 kosztie 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>
5. Należności	<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>

	<p>Aktywa pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Walułe obca 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 ujmują 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.</p> <p>– faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,</p> <p>– 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> <p>Zobowiązania wycenia się według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości, a zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.</p> <p>Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust. 1 na przewidywane zobowiązania dotyczą w jednostkach skutków toczącego się postępowania sądowego- wyceniane są w walymygodnie oszacowanej wartości.</p>
6. Fundusze	Fundusze ujmują się i wycenia na dzień bilansowy w wartości nominalnej.
7. Zobowiązania i rezerwy	
8. Fundusze	

	<p>Przebieg zmian</p> <p>Kwota wyniku finansowego spowodowana zmianami</p>
1. b. Zmiany stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów - przychyny i wyniki	
Wyszczególnienie zmiany	

2. Zmiany wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa grupy środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego	
		Nabywanie (zakup, wytworzenie)	Przemieszczenia, nieodpłatne otrzymanie	Aktualizacja wartości	Razem zwiększenia	Rozchody (zbycie, likwidacja)	Przemieszczenia, nieodpłatne przekazanie		Inne
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	16 989,23			16 989,23	5 097,16		5 097,16	45 787,40
4. Środki transportu	12 000,00	127 941,32			127 941,32	12 000,00		12 000,00	127 941,32
5. Inne środki trwałe	6 597 621,07	76 634,11	132,84		76 766,95	63 911,10		63 911,10	6 610 476,92
6. Środki trwałe w budowie	0,00				0,00			0,00	0,00
<b>Razem:</b>	<b>12 906 143,36</b>	<b>221 544,66</b>	<b>132,84</b>	<b>0,00</b>	<b>221 677,50</b>	<b>81 008,26</b>		<b>81 008,26</b>	<b>13 046 812,60</b>





Wyszczególnienie	Okres wymagalności									
	Do 1 roku		Powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 do 5 lat		powyżej 5 lat			
	Początek roku obrotowego	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		18 198,74		18 014,92						
2. z tytułu dostaw i usług	179 243,05	228 038,82								
3. wobec budżetów										
4. z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	135 628,03	165 639,05								
5. z tytułu wynagrodzeń	115 708,46	133 674,64								
6. zobowiązań wekslowych										
7. pozostałe zobowiązania										
8. sumy depozytowe	25,01	14,00								
9. z tytułu środków na wydatki i dochodów budżetowych										
<b>Razem:</b>	<b>448 803,29</b>	<b>545 381,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

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

8. Świadczenia pieniężne (wyszczególnienie)	Kwota wypłacona w roku obrotowym
1. Odprawy emerytalne i rentowe	45 568,44
2. Nagrody jubileuszowe	75 483,36
3. Ekwiwalenty za urlop	8 525,91

9. Zobowiązania warunkowe	Tytuły	
	Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
1. Gwarancje		
2. Poręczenia		
3. Kaucje i wkłady		
4. Inne zobowiązania		
<b>Razem:</b>	0,00	0,00

Miejscowość, dnia 27.03.2020 r.

Główny księgowy

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
Centrum Kształcenia Zawodowego  
w Świdnicy  
mgr Renata Brochuska-Okrutka

Kierownik jednostki

**DYREKTOR**  
Centrum Kształcenia Zawodowego  
w Świdnicy  
mgr inż. Jacek Durlik