

4.9	ROZLICZENIA MIĘDZYKRESOWE (CZYNNE)
	WSCKZiU w Rawiczu nie stosuje rozliczeń międzykresowych kosztów. Jednostka stosuje uproszczenie dla międzykresowych kosztów, które są nieistotne co do wielkości wyniku i kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości i księguje je w koszty miesiąca w którym zostały poniesione.

4.10	FUNDUSZ JEDNOSTKI
	Do ewidencji funduszu służy konto 800 - Fundusz jednostki. Służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Za stronie WN konta ujmuje się w szczególności: przeksięgowanie, w roku następnym pod data przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860 - Wynik finansowy, przeksięgowanie pod sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222, przeksięgowanie w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810, różnice z aktualizacji środków trwałych, wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji, pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek. Na stronie MA konta ujmuje się: przeksięgowanie, w roku następnym pod data przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860 - Wynik finansowy, przeksięgowanie pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków z konta 223, wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji, różnice z aktualizacji środków trwałych, nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji, aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

4.11	WYNIK FINANSOWY NETTO
	w WSKZiU w Rawiczu wynik ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysku i strat na koncie 860 - Wynik finansowy. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole "4" kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych - jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

4.12	ODPISY Z WYNIKU FINANSOWEGO
	Obejmują operacje na koncie 870, które służą do ewidencji zmniejszeń Wyniku finansowego z tytułu nadwyżki dochodów jednostki (Wydzielony Rachunek Dochodów) WSKZiU w Rawiczu będącej jednostką budżetową.

4.13	FUNDUSZ MIENIA ZLIKWIDOWANYCH JEDNOSTEK
	nie dotyczy

4.14	FUNDUSZE PLACÓWEK
	Jednostka nie posiada placówek.

4.15	PAŃSTWOWE FUNDUSZE CELOWE
	nie dotyczy

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Lucyna Grządzielowska

DYREKTOR
mgr Urszula Maćkowiak

4.16	ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE
	nie dotyczy

4.17	ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE
	Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Lucyna Grzędzielewska

DYREKTOR

mgr Urszula Maćkowiak

4.18	REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA
	nie dotyczy

4.19	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE
	nie dotyczy

4.20	KOSZTY - EWIDENCJA I ROZLICZANIE
	w WSKZiU w Rawiczu koszty ewidencjonowane są według rodzajów na kontach zespołu "4" - koszty według rodzajów i ich rozliczenie, według podziałek klasyfikacji budżetowej. Nie księguje się na kontach zespołu "4" kosztów finansowych z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych. Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn konta 860 - Wynik finansowy. Konta zespołu "4" nie wykazują sald na koniec roku obrotowego.

4.21	PRZYCHODY - EWIDENCJA I ROZLICZANIE
	Przychody jednostki ewidencjonowane są szczegółowo na kontach zespołu "7" - Przychody, dochody i koszty. Na kontach zespołu "7" prowadzi się szczególnie ewidencję przychodów i kosztów ich uzyskania z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych. Na koniec roku obrotowego saldo kont zespołu "7" przenosi się na konto 860 - Wynik finansowy. Konta nie wykazują sald na koniec roku obrotowego.

5	INNE INFORMACJE
	brak

GLÓWNA KSIĘGOWA
mgr Lucyna Grzędzielewska

DYREKTOR
mgr Urszula Maćkowiak

Nota 1.1.1 ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)									
Lp.	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne			Razem Inne WNIP	Zaliczki na wnip	Wartości niematerialne i prawne, razem
				nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne	oprogramowanie komputerowe	Pozostałe			
a)	Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych - stan na początek roku			24 267,98			24 267,98		24 267,98
b)	zwiększenia z tytułu:	0,00	0,00	0,00	12 164,58	0,00	12 164,58	0,00	12 164,58
-	zakupy gotowych wnip	0,00	0,00	0,00	12 164,58	0,00	12 164,58	0,00	12 164,58
-	aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	zmniejszenia z tytułu:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	sprzedaz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d)	Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych - stan na koniec roku	0,00	0,00	24 267,98	12 164,58	0,00	36 432,56	0,00	36 432,56
e)	Umorzenie - stan na początek roku	0,00	0,00	24 267,98	0,00	0,00	24 267,98	x	24 267,98
f)	Zwiększenie umorzenia z tytułu:	0,00	0,00	0,00	12 164,58	0,00	12 164,58	x	12 164,58
-	amortyzacji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00
-	umorzenia 100%	0,00	0,00	0,00	12 164,58	0,00	12 164,58	x	12 164,58
-	aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00
-	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00
-	Zmniejszenie umorzenia z tytułu:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00
-	sprzedaz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00
-	likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00
-	aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00
-	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00
g)	Umorzenie - stan na koniec roku	0,00	0,00	24 267,98	12 164,58	0,00	36 432,56	x	36 432,56
h)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 1.1.2 ZMIANY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)										
Lp.	Wyszczególnienie	Grunty (w tym stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	Rzeczowe aktywa trwałe, razem	
a)	Wartość brutto środków trwałych - stan na początek roku	0,00	0,00	37 223,95	0,00	651 486,02	0,00	0,00	688 709,97	
b)	zwiększenia, z tytułu:	0,00	0,00	0,00	0,00	737,99	0,00	0,00	737,99	
-	przyjęcia ze środków trwałych w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
-	zakup gotowych środków trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
-	przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
-	używane na podstawie umów leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
-	aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
-	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
c)	zmniejszenia, z tytułu:	0,00	0,00	0,00	0,00	737,99	0,00	0,00	737,99	
-	sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
-	likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
-	przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
-	aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
-	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
d)	wartość brutto środków trwałych na koniec roku	0,00	0,00	37 223,95	0,00	652 224,01	0,00	0,00	689 447,96	
e)	Umorzenie - stan na początek roku	0,00	0,00	36 820,85	0,00	651 486,02	x	x	688 306,87	
f)	Zwiększenie umorzenia za okres, z tytułu:	0,00	0,00	161,24	0,00	737,99	x	x	899,23	
-	amortyzacji	0,00	0,00	161,24	0,00	0,00	x	x	161,24	
-	umorzenia 100%	0,00	0,00	0,00	0,00	737,99	x	x	737,99	
-	aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	
-	przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	
-	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	
g)	Zmniejszenie umorzenia za okres, z tytułu:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	
-	sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	
-	likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	
-	przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	
-	aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	
-	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	
h)	Umorzenie - stan na koniec roku	0,00	0,00	36 982,09	0,00	652 224,01	x	x	689 206,10	
i)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku	0,00	0,00	241,86	0,00	0,00	0,00	0,00	241,86	

Nota 1.2	WARTOŚĆ RYNKOWA ŚRODKÓW TRWAŁYCH	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Uwagi
	- Grunty(w tym stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom)	0,00	0,00	
	- Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	
	- Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	
	- Środki transportu	0,00	0,00	
	- Inne środki trwałe	0,00	0,00	
	WARTOŚĆ RYNKOWA ŚRODKÓW TRWAŁYCH	0,00	0,00	
	w tym dobra kultury	0,00	0,00	

Nota 1.3	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ AKTYWÓW TRWAŁYCH	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
a)	ODPISY AKTUALIZUJĄCE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA NIEFINANSOWE Stan na początek okresu	0,00	0,00
	- utworzenie	0,00	0,00
	- wykorzystanie	0,00	0,00
	- rozwiązanie (uznane za zbędne)	0,00	0,00
	ODPISY AKTUALIZUJĄCE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA NIEFINANSOWE Stan na koniec okresu	0,00	0,00
b)	ODPISY AKTUALIZUJĄCE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE Stan na początek okresu	0,00	0,00
	- utworzenie	0,00	0,00
	- wykorzystanie	0,00	0,00
	- rozwiązanie (uznane za zbędne)	0,00	0,00
	ODPISY AKTUALIZUJĄCE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE Stan na koniec okresu	0,00	0,00

Nota 1.4	WARTOŚĆ GRUNTÓW UŻYTKOWANYCH WIECZYŚCIE	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
	- stan na początek roku	0,00	0,00
	- zwiększenia		
	- zmniejszenia		
	stan na koniec roku	0,00	0,00

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Lucyna Grzędzilewska

DYREKTOR
mgr Urszula Maćkowiak

Nota 1.5	WARTOŚĆ NIEMORTYZOWANYCH LUB NIEMIARZANYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ ŚRODKÓW TRWAŁYCH, UŻYWANYCH NA PODSTAWIE UMÓW NAJMU, DZIERŻAWY I INNYCH UMÓW, W TYM Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
-	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej <i>w tym z tytułu umów leasingu</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
-	Urządzenia techniczne i maszyny <i>w tym z tytułu umów leasingu</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
-	Środki transportu <i>w tym z tytułu umów leasingu</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
-	Inne środki trwałe <i>w tym z tytułu umów leasingu</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
-		0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 1.6.1 LICZBA ORAZ WARTOŚĆ POSIADANYCH DŁUGOTERMINOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

Lp.	Wyszczególnienie	Udziały/akcje	Inne papiery wartościowe			Razem inne papiery wartościowe
			świadczenia udziałowe	dłużne papiery wartościowe	warranty	opcje
1.	Stan na początek roku obrotowego	ilość	0	0	0	0
	wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zwiększenia	ilość	0	0	0	0
	wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zmniejszenia	ilość	0	0	0	0
	wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Stan na koniec roku obrotowego	ilość	0	0	0	0
	wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Dodatkowe prawa dla jednostki:

Nota 1.6.2 LICZBA ORAZ WARTOŚĆ POSIADANYCH KRÓTKOTERMINOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

Lp.	Wyszczególnienie	Udziały/akcje	Inne papiery wartościowe			Razem inne papiery wartościowe
			świadczenia udziałowe	dłużne papiery wartościowe	warranty	opcje
1.	Stan na początek roku obrotowego	ilość	0	0	0	0
	wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zwiększenia	ilość	0	0	0	0
	wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zmniejszenia	ilość	0	0	0	0
	wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Stan na koniec roku obrotowego	ilość	0	0	0	0
	wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Dodatkowe prawa dla jednostki:

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Lucyna Grządzielak

DYREKTOR
mgr Urszula Maciążek

Nota 1.7	DANE O ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI	DŁUGOTERMINOWYCH	KRÓTKOTERMINOWYCH
	Stan na początek roku	0,00	0,00
	w tym z tytułu należności finansowych JST (pożyczek zagrożonych)	0,00	0,00
a)	zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
-	w tym z tytułu należności finansowych JST (pożyczek zagrożonych)	0,00	0,00
b)	zmniejszenia z tytułu wykorzystania	0,00	0,00
-	w tym z tytułu należności finansowych JST (pożyczek zagrożonych)	0,00	0,00
c)	zmniejszenia z tytułu rozwiązania	0,00	0,00
-	w tym z tytułu należności finansowych JST (pożyczek zagrożonych)	0,00	0,00
	Stan na koniec okresu	0,00	0,00
	w tym z tytułu należności finansowych JST (pożyczek zagrożonych)	0,00	0,00

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Lucyna Grzędziewska
mgr Lucyna Grzędziewska

DYREKTOR
mgr Urszula Maćkowiak
mgr Urszula Maćkowiak

Nota 1.8	REZERWY WEDŁUG CELU UTWORZENIA I ICH ZMIANY W CIĄGU ROKU					
	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec okresu
	Rezerwy na przyszłe zobowiązania w tym:					
-	Rezerwa na straty z tytułu udzielonych poręczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	Rezerwy na odszkodowania z tytułu naruszenia zasady pierwszeństwa na podstawie art. 34 ustawy o gospodarce nieruchomościami	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	Rezerwy na grunty wydzielone pod drogi – art. 98 ustawy o gospodarce nieruchomościami	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	Rezerwa na odszkodowania za prywatyzowane nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	Rezerwa na odszkodowania związane z uchwaleniem planu miejscowego zagospodarowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	Rezerwa na grunty zajęte pod drogi – specustawa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	Rezerwa na odszkodowania z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	Rezerwy na skutki sporów sądowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	Inne rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

GLÓWNA KSIĘGOWA
mgr Lucyna Grządzińska

DYREKTOR
mgr Urszula Mackowiak

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE - STRUKTURA CZASOWA										
Nota 1.9	Lp.	Zobowiązania długoterminowe wg. rodzaju:	Okres wymagalności					Razem		
			powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat			powyżej 5 lat		
			stan na:							
			3	4	5	6	7	8	9	koniec roku (4+6+8)
	1	2								10
		- kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		- inne zobowiązania finansowe, w tym z tytułu leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		- pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		-								0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00
										0,00

KWOTA ZOBOWIĄZAŃ W SYTUACJI GDY JEDNOSTKA KWALIFIKUJE UMOWY LEASINGU ZGODNIE Z PRZEPISAMI PODATKOWYMI (LEASING OPERACYJNY), A WEDŁUG PRZEPISÓW O RACHUNKOWOŚCI BYŁBY TO LEASING FINANSOWY LUB ZWROTNY		Stan na początek roku	Stan na koniec roku
-	zobowiązania z tyt. leasingu finansowego długoterminowe	0,00	0,00
-	zobowiązania z tyt. leasingu finansowego krótkoterminowe	0,00	0,00
-	zobowiązania z tyt. leasingu zwrotnego długoterminowe	0,00	0,00
-	zobowiązania z tyt. leasingu zwrotnego krótkoterminowe	0,00	0,00
RAZEM		0,00	0,00

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Lucyna Grządzieluska

DYREKTOR
mgr Urszula Macikowiak

Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki									
Nota 1.11		Kwota zobowiązań		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Weksel								
2.	Hipoteka								
3.	Zastaw								
4.	Inne								
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wykaz zobowiązań warunkowych									
Nota 1.12		Zwiększenia		Zmniejszenia				Uwagi	
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		z tytułu utworzenia rezerwy	z tytułu powstania zobowiązań	z tytułu ustania obowiązku	Razem zmniejszenia	Stan na koniec roku	
1.	udzielone gwarancje i poręczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	indos weksli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.	kaucje i wadia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.	zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Lucyna Grządzielska

DYREKTOR
mgr Urszula Maciejowiak

Nota 1.13.1	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
a)	czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	0,00	0,00
-	ubezpieczenia majątkowe	0,00	0,00
-	koszty zapłaconych "z góry" czynszów	0,00	0,00
-	koszty zakupu usług opłacone z "góry"	0,00	0,00
-	prenumerata	0,00	0,00
-	koszty większych remontów środków trwałych	0,00	0,00
-	odpis na ZFŚS	0,00	0,00
-	różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	0,00	0,00
-	pozostałe (wg tytułów)	0,00	0,00
b)	pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	0,00	0,00
-	prowizja od kredytów	0,00	0,00
-	odsetki od kredytów lub pożyczek	0,00	0,00
-	dyskonto odsetek od obligacji	0,00	0,00
-	prowizja od obligacji	0,00	0,00
-	odsetki od leasingu finansowego	0,00	0,00
-	prowizja od udzielonej gwarancji	0,00	0,00
-	pozostałe (wg tytułów)	0,00	0,00
-			
	Razem	0,00	0,00

Nota 1.13.2	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
a)	bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	0,00	0,00
-	świadczenia wykonane i zobowiązania wiarygodnie oszacowane	0,00	0,00
-	z tyt. obowiązku wykonania przyszłych świadczeń	0,00	0,00
-	z tyt. napraw gwarancyjnych i rękojmi	0,00	0,00
b)	rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	0,00	0,00
-	przychody za zajęcie pasa drogowego	0,00	0,00
-	przychody z tytułu wieczystego użytkowania gruntów	0,00	0,00
-	przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	0,00	0,00
-	zaliczki z tytułu wykupu lokali i budynków;	0,00	0,00
-	zaliczki z tytułu sprzedaży lokali mieszkalnych lub użytkowych	0,00	0,00
-	wpłaty z ZUS za pensionariuszy domów opieki	0,00	0,00
-	równowartość otrzymanych lub należnych środków z tyt. przyszłych świadczeń	0,00	0,00
-	środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie środków trwałych	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Lucyna Grządzielowska

DYREKTOR
mgr Urszula Maćkowiak

Nota 1.14	OTRZYMANE GWARANCJE I PORĘCZENIA NIEWYKAZYWANE W BILANSIE	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
-	otrzymane gwarancje	0,00	0,00
-	otrzymane poręczenia	0,00	0,00
-			
-			
	Razem	0,00	0,00

Nota 1.15	ŚRODKI PIENIĘŻNE WYPŁACONE NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	w roku poprzednim	w roku bieżącym
-	odprawy emerytalne	0,00	0,00
-	nagrody jubileuszowe	3 209,37	24 006,58
-	odprawy pośmiertne	0,00	0,00
-	ekwiwalenty za urlop	4 610,64	9 236,48
-			
	Razem	7 820,01	33 243,06

Nota 1.16	INNE INFORMACJE	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
-		0,00	0,00
-			
-			
-			
-			
	Razem	0,00	0,00

GLÓWNA KSIĘGOWA
Lucyna Grzędzielewska
mgr Lucyna Grzędzielewska

Kierownik
Szkolenia Praktycznego
Bożena Michalik
mgr Bożena Michalik

Nota 2.1 ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ZAPASÓW					
Lp.	Przyczyna dokonania odpisu aktualizującego wartość zapasów	Materiały	Półprodukty i produkcja w toku	Produkty gotowe	Towary
1.	Utrata cech użytkowych i handlowych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Utrata rynków zbytu (zaleganie)	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Obniżenie cen rynkowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne przyczyny	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 2.2 KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE			
Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia ogółem	w tym koszty finansowania
			odsetki różnice kursowe
1.	Środki trwałe przyjęte do użytkowania ze środków trwałych w budowie w roku obrotowym	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
	Ogółem	0,00	0,00

Nota 2.3 KWOTA I CHARAKTER POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI PRZYCHODÓW I KOSZTÓW O NADZWYCZAJNEJ WARTOŚCI LUB KTÓRE WYSTĄPIŁY INCYDENTALNIE			
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Przychody	0,00	0,00
a)	o nadzwyczajnej wartości, w tym:	0,00	0,00
-			
-			
b)	kóre wystąpiły incydentalnie, w tym:	0,00	0,00
-			
-			
2.	Koszty	0,00	0,00
a)	o nadzwyczajnej wartości, w tym:	0,00	0,00
-			
-			
b)	kóre wystąpiły incydentalnie, w tym:	0,00	0,00
-			
-			

GŁÓWNA KSIĘGOWA

 mgr Lucyna Grządzielowska

DYREKTOR

 mgr Urszula Maćkowiak

Nota 2.4	KWOTA NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKÓW REALIZOWANYCH PRZEZ ORGANY PODATKOWE PODLEGŁE MINISTROWI WŁAŚCIWEMU DO SPRAW FINANSÓW PUBLICZNYCH WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIU Z WYKONANIA PLANU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
-			
-			
-			
-			
	Razem	0,00	0,00

Nota 2.5	INNE INFORMACJE	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
-			
-			
-			
-			
-			
	Razem	0,00	0,00

Nota 3	INNE INFORMACJE NIŻ WYMIENIONE POWYŻEJ, JEŻELI MOGŁYBY W ISTOTNY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA OCENĘ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ ORAZ WYNIK FINANSOWY JEDNOSTKI
--------	---

22.02.2019

.....
dzień, miesiąc, rok

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Lucyna Grzędzielewska

.....
Główny księgowy

DYREKTOR
mgr Urszula Maćkowiak

.....
Kierownik jednostki

SPIS TREŚCI

Wielkopolskie Samorządowe Centrum
Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego
63-900 Rawicz, ul. Gen. Grotta Roweckiego 6
tel. 65 545 21 20/ fax 65 545 23 97
NIP 6991954346 REGON 302279385

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

punkt z zał.12	numer noty	
1.1	1.1	NAZWA JEDNOSTKI
1.2	1.2	SIEDZIBA JEDNOSTKI
1.3	1.3	ADRES JEDNOSTKI
1.4	1.4	PODSTAWOWY PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI
2.	2.	OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM
3.	3.	WSKAZANIE, ŻE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZAWIERA DANE ŁĄCZNE
4.	4.1 - 4.21	OMÓWIENIE ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, W TYM METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW
5.	5.	INNE INFORMACJE

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

punkt z zał.12	numer noty	
1.1		Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Nota 1.1.1	ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)
	Nota 1.1.2	ZMIANY WARTOŚCI ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)
1.2		Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nota 1.2	WARTOŚĆ RYNKOWA ŚRODKÓW TRWAŁYCH
1.3		Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych
	Nota 1.3	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ AKTYWÓW TRWAŁYCH
1.4		Wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nota 1.4	WARTOŚĆ GRUNTÓW UŻYTKOWANYCH WIECZYSTO
1.5		Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Nota 1.5	WARTOŚĆ NIEAMORTYZOWANYCH LUB NIEUMARZANYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ ŚRODKÓW TRWAŁYCH, UŻYWANYCH NA PODSTAWIE UMÓW NAJMU, DZIERŻAWY I INNYCH UMÓW, W TYM Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU
1.6		Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nota 1.6.1	LICZBA ORAZ WARTOŚĆ POSIADANYCH DŁGOTERMINOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH
	Nota 1.6.2	LICZBA ORAZ WARTOŚĆ POSIADANYCH KRÓTKOTERMINOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH
1.7		Dane o odpisach aktualizujących wartość należności ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Nota 1.7	DANE O ODPIŚCACH AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI
1.8		Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nota 1.8	REZERWY WEDŁUG CELU UTWORZENIA I ICH ZMIANY W CIĄGU ROKU
1.9		Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
	Nota 1.9	ZOBOWIĄZANIA DŁGOTERMINOWE - STRUKTURA CZASOWA
1.10		Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłoby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nota 1.10	KWOTA ZOBOWIĄZAŃ W SYTUACJI GDY JEDNOSTKA KWALIFIKUJE UMOWY LEASINGU ZGODNIE Z PRZEPISAMI PODATKOWYMI (LEASING OPERACYJNY), A WEDŁUG PRZEPISÓW O RACHUNKOWOŚCI BYŁBY TO LEASING FINANSOWY LUB ZWROTNY
1.11		Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nota 1.11	ŁĄCZNA KWOTA ZOBOWIĄZAŃ ZABEZPIECZONYCH NA MAJĄTKU JEDNOSTKI
1.12		Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nota 1.12	WYKAZ ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH
1.13		
	Nota 1.13.1	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE
	Nota 1.13.2	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE
1.14		Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.
	Nota 1.14	OTRZYMANE GWARANCJE I PORĘCZENIA NIEWYKAZYWANE W BILANSIE
1.15		Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracowni
	Nota 1.15	ŚRODKI PIENIĘŻNE WYPŁACONE NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE
1.16		Inne informacje
	Nota 1.16	INNE INFORMACJE
2.1		Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nota 2.1	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ZAPASÓW
2.2		Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	Nota 2.2	KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE
2.3		Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nota 2.3	KWOTA I CHARAKTER POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI PRZYCHODÓW I KOSZTÓW O NADZWYCZAJNEJ WARTOŚCI LUB KTÓRE WYSTĄPIŁY INCYDENTALNIE
2.4		Kwota należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nota 2.4	KWOTA NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKÓW REALIZOWANYCH PRZEZ ORGANY PODATKOWE PODLEGŁE MINISTROWI WŁAŚCIWEMU DO SPRAW FINANSÓW PUBLICZNYCH WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIU Z WYKONANIA PLANU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH
2.5		Inne informacje
	Nota 2.5	INNE INFORMACJE
3		Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nota 3	INNE INFORMACJE NIŻ WYMIENIONE POWYŻEJ, JEŻELI MOGŁYBY W ISTOTNY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA OCENĘ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ ORAZ WYNIK FINANSOWY JEDNOSTKI

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Lucyna Grządzielowska

DYREKTOR
mgr Urszula Maćkowiak

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.1	NAZWA JEDNOSTKI
	Wielkopolskie Samorządowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Rawiczu

1.2	SIEDZIBA JEDNOSTKI
	Rawicz

1.3	ADRES JEDNOSTKI
	ul. Grotu Roweckiego 6, 63-900 Rawicz

1.4	PODSTAWOWY PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI
	- edukacja w formach szkolnych i pozaszkolnych
	- opieka wychowawcza
	-
	-
	-

2.	OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM
	01.01.2018-31.12.2018r.

3.	WSKAZANIE, ŻE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZAWIERA DANE ŁĄCZNE, JEŻELI W SKŁAD JEDNOSTKI NADRZĘDNEJ LUB JST WCHODZĄ JEDNOSTKI SPORZĄDZAJĄCE SAMODZIELNIE SPRAWOZDANIA FINANSOWE
	Jednostka sporządza samodzielnie sprawozdanie finansowe, które wchodzi w skład sprawozdania łącznego Województwa Wielkopolskiego.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Grządzielcowa
mgr Lucyna Grządzielcowska

DYREKTOR
U. Maćkowiak
mgr Urszula Maćkowiak

4. OMÓWIENIE ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, W TYM METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

4.1	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
	Wartości niematerialne i prawne nabyte z środków własnych ewidencjonuje się w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, zaś otrzymane w drodze darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ww. ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w u.o.p.d. od osób prawnych oraz stanowiące pomoce dydaktyczne, umarza się jednorazowo. Wartości niematerialne i prawne do kwoty 1 000,00 zł księguje się bezpośrednio w koszty, bez obowiązku prowadzenia ewidencji. Wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej 1 000,00 zł ale nie przekraczające 3 500,00 zł zalicza się w koszty w momencie oddania do używania i ewidencjonuje w ewidencji ilościowej (pozabilansowej). Wartości n.m. i p.o. wartości przekraczającej 3 500,00 zł ale nie przekraczające 10 000,00 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej i są umarzane w miesiącu przyjęcia do używania.
4.2	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE
	Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, inwestycje (środki trwałe w budowie). Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: a) w przypadku zakupu- według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu, w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania, b) w przypadku darowizny - według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu, c) w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji- według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny eksperta, d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową- według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Środki trwałe ewidencjonuje się na koncie 011- środki trwałe i 013 - Pozostałe środki trwałe. "Środki trwałe" umarzane i amortyzowane są jednorazowo na koniec roku. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, amortyzacja obciąża konto 400 - Amortyzacja. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji na koncie 013 i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie ujmuje się na koncie 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych w korespondencji z kontem 401 - zużycie materiałów i energii. Pozostałe środki trwałe nie przekraczające wartości 1 000 zł księguje się bezpośrednio w koszty bez obowiązku prowadzenia ewidencji, o wartości przekraczającej 1 000,00 zł ale nie przekraczającej 3 500,00 zł zalicza się w koszty w momencie oddania do używania i ewidencjonuje w ewidencji ilościowej (pozabilansowej). Środki trwałe o wartości przekraczającej 3 500,00 zł ale nie przekraczające 10 000,00 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej i są umarzane w miesiącu przyjęcia do używania. Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej i są amortyzowane począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki trwałe oddano do użytkowania. Odpisów umorzeniowych dokonuje się na koniec roku obrotowego jednorazowo za okres całego roku budżetowego.
4.3	NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE
	Należności długoterminowe obejmują należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok, licząc od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość zgodnie z zasadą ostrożności oraz wg art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4.4	DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
	nie dotyczy

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Lidia Grzędziewska

DYREKTOR
mgr Urszula Maćkowiak

4.5	WARTOŚĆ MIENIA ZLIKWIDOWANYCH JEDNOSTEK
	nie dotyczy

4.6	ZAPASY
	nie dotyczy

4.7	NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE
	obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie pozostałe, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem Vat, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Na dzień bilansowy wartość należności aktualizuje się na podstawie indywidualnej ich analizy poprzez uwzględnienie stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty. wiekowanie należności wątpliwych: 30% - powyżej 1 roku, 60 % - powyżej 2 lat, 100 % - powyżej 3 lat. Odpisy aktualizujące są dokonywane raz na rok pod data 31 grudnia.

4.8	KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
	nie dotyczy

GLÓWNA KSIĘGOWA

mgr Lucyna Grzędzielewska

DYREKTOR

mgr Urszula Maćkowiak