

ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SRPAWOZDANIU FINANSOWYM, O KTÓRYM MOWA W ART. 45 USTAWY, DLA JEDNOSTEK, O KTÓRYCH MOWA W ART. 3 UST. 2 USTAWY Z DNIA 24 KWIETNIA 2003 R. O DZIAŁALNOŚCI POŻYTKU PUBLICZNEGO I O WOLONTARIACIE (...)

Nagłówek sprawozdania finansowego

Data początkowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie: 2018-01-01

Data końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie: 2018-12-31

Data sporządzenia sprawozdania finansowego: 2019-03-28

KodSprawozdania: SprFinOpWZlotych

WariantSprawozdania: 1

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zgodnie z Załącznikiem Nr 6 do ustawy o rachunkowości

Dane identyfikujące jednostkę

Nazwa i siedziba

NazwaFirmy: POLSKI ZWIĄZEK GŁUCHYCH ODDZIAŁ ZACHODNIOPOMORSKI

Siedziba

Województwo: ZACHODNIOPOMORSKIE

Powiat: SZCZECIN

Gmina: M.SZCZECIN

Miejscowość: SZCZECIN

Adres

Adres

Kraj: PL

Województwo: ZACHODNIOPOMORSKIE

Powiat: SZCZECIN

Gmina: M.SZCZECIN

Nazwa ulicy: WOJSKA POLSKIEGO

Numer budynku: 91/93

Nazwa miejscowości: SZCZECIN

Kod pocztowy: 70-481

Nazwa urzędu pocztowego: SZCZECIN

Numer we właściwym rejestrze sądowym albo ewidencji

Numer KRS: 0000043245

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Od: 2018-01-01

Do: 2018-12-31

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości: true - sprawozdanie sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności, false - sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu, że działalność nie będzie kontynuowana

true

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności

true

Zasady (polityka) rachunkowości

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:

Księgi rachunkowe prowadzone są w:

a) siedzibie Oddziału w Szczecinie (będącego również siedzibą Ośrodka Rehabilitacji i Wsparcia Społecznego Nieślyszących w Szczecinie) przy al. Wojska Polskiego 91/93, 70-481 Szczecin, przy użyciu komputera w oparciu o program Rewizor GT.

b) jednostce Oddziału, jaką jest Centrum Diagnostyki i Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży oraz Osób Dorosłych z Uszkodzonym Słuchem w Szczecinie przy ul. Niedziałkowskiego 19/1, 71-410 Szczecin, przy użyciu komputera w programie Rewizor GT,

c) siedzibie Spółki Doradztwa Podatkowego Constans Sp z o.o. w Koszalinie przy ul. Wojska Polskiego 24-26, 75-712 Koszalin, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych i dokumentacji kadrowo-płacowej dotyczącej pracowników jednostki Oddziału, jaką jest Specjalistyczna Poradnia Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży z Wadą Słuchu w Koszalinie, w programie Symfonia Sage.

W/w jednostki są jednostkami samobilansującymi się.

Oddział sporządza roczne sprawozdanie finansowe zgodnie z ustawą i wg wzorów i zakresu określonych w ustawie. W skład tego sprawozdania wchodzi:

- a) bilans;
- b) rachunek zysków i strat;
- c) informacja dodatkowa;
- d) wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

Zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym, o którym mowa w art. 45 ustawy dla jednostek o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie określa załącznik numer 6 do ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, o którym mowa w art. 12 ust. 2 ustawy, tj. na dzień 31 grudnia danego roku obrotowego. Sprawozdanie finansowe sporządzane jest w języku polskim i w złotych polskich.

metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w sposób następujący:

1) środki trwałe według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;

Środki trwałe amortyzowane są (umarzane) według następujących zasad:

- środki trwałe przyjęte na podstawie umowy o odpłatne korzystanie amortyzowane są w proporcji do okresu wynikającego z umowy, nie krócej niż 10 lat .

- środki trwałe o wartości początkowej od 350,01 zł. do 3500,00 zł amortyzowane są jednorazowo w koszty w dacie zakupu.

- środki trwałe o wartości początkowej powyżej 3500,00 zł amortyzowane są metodą liniową za pomocą stawek amortyzacyjnych zgodnych z obowiązującą ustawą dotyczącą podatku dochodowego od osób prawnych.

Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się z chwilą przyjęcia środka trwałego do użytkowania, do miesiąca, w którym nastąpiło zrównanie odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór. Przy czym środki trwałe wprowadza się do ewidencji najpóźniej w miesiącu przekazania do użytkowania.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się weryfikacji posiadanych środków trwałych pod kątem ich dalszej przydatności w działalności Oddziału, zakończonej stosownym protokołem. Na tej podstawie ustala się tytuły podlegające ewentualnym odpisom aktualizacyjnym zmniejszającym wartość środków trwałych.

b) Środki trwałe w budowie zaliczane do aktywów trwałych, środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Wycenia się je w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się inwentaryzacji niezakończonych zadań inwestycyjnych w drodze weryfikacji, potwierdzonej stosownym protokołem. Na tej podstawie ustala się tytuły podlegające ewentualnym odpisom aktualizacyjnym.

c) Środki trwałe przyjęte w leasing - w związku z art. 3 ust. 6 ustawy o rachunkowości Oddział kwalifikuje wszystkie umowy najmu, dzierżawy i podobne, w tym leasingowe zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

d) Wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia, przy czym:

- Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 3500,00 zł. odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty,

- Wartości niematerialne i prawne a o wartości jednostkowej powyżej 3500,00 zł amortyzuje się (umarza) przez okres 2 lat.

Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się z chwilą wprowadzenia do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych, do miesiąca, w którym następuje zrównanie odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową, lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór. Przy czym wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się inwentaryzacji posiadanych wartości niematerialnych i prawnych w drodze weryfikacji. Na tej podstawie ustala się tytuły podlegające ewentualnym odpisom aktualizacyjnym.

e) Ewidencję zapasów prowadzi się i wycenia następująco:

- Materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby statutowe

i administracyjno-gospodarcze, druki, itp. o

metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

raz paliwo transportowe odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu.

- W przypadku wystąpienia zapasów podlegających magazynowaniu stosuje się metodę wyceny zapasów i ich rozchodu, polegającą na księgowaniu rozchodu począwszy od tej jednostki towaru, która została przyjęta do magazynu najwcześniej, tj. metodę ceny najwcześniejszej – FIFO.

f) Inwestycje krótkoterminowe wycenia się wg cen nabycia stosując zasadę ostrożnej wyceny na dzień bilansowy, z wyjątkiem:

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych w walucie krajowej wycenia się wg wartości nominalnej;

- papiery wartościowe przeznaczone do obrotu wycenia się wg kursu zakupu;

- lokaty pieniężne terminowe w kwocie wymaganej zapłaty;

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym na dzień poprzedni dla danej waluty przez NBP.

g) Należności i zobowiązania krajowe krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności. Należności i zobowiązania krótkoterminowe w walucie obcej wycenia się wg kursu ustalonego dla danej waluty przez NBP na dzień poprzedni. Jeżeli umowy dotacji przewidują inne metody wyceny stosuje się kurs ustalony w umowie.

Należności i udzielone pożyczki zaliczone do aktywów finansowych, mogą być wyceniane według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej;

h) Rezerwy na przyszłe zobowiązania mogą być tworzone na pokrycie skutków zdarzeń (o ile takie wystąpią) z tytułu poręczeń, gwarancji, odszkodowań, ale tylko i wyłącznie w przypadku, gdy z oceny sytuacji finansowej dłużnika wynika, iż istnieje duże prawdopodobieństwo nie wywiązania się ze spłaty długu.

Oddział nie tworzy rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze z tytułu odpraw emerytalnych i rentowych.

i) Odpisów aktualizujących należności handlowe dokonuje się w sposób następujący:

- na należności wobec kontrahentów postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem w miesiącu postawienia w stan likwidacji czy upadłości,

- na należności przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadku gdy według oceny sytuacji finansowej kontrahenta spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna. Odpis ten tworzy się w wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem lub w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty. Odpisów tych dokonuje się na dzień bilansowy. Uznaje się należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności takie dla których termin płatności jest opóźniony ponad 360 dni,

- należności objęte postępowaniem układowym sądowym w wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem w dacie postanowienia Sądu o otwarciu postępowania układowego.

ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Ewidencję i rozliczenia kosztów prowadzi się według rodzajów na kontach zespołu 4 i równolegle, według funkcji, w tym poszczególnych dotacji, na kontach zespołu 5.

Prowadzone przez Oddział nieodpłatna działalność pożytku publicznego, odpłatna działalność pożytku publicznego, działalność gospodarcza i pozostała działalność statutowa, zostają rachunkowo wyodrębnione, w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, z zastrzeżeniem przepisów o rachunkowości.

Przychód z działalności odpłatnej pożytku publicznego służy wyłącznie prowadzeniu działalności pożytku publicznego.

Oddział może prowadzić działalność gospodarczą wyłącznie jako dodatkową w stosunku do działalności pożytku publicznego. Dochód z działalności gospodarczej Oddziału służy realizacji celów statutowych i nie może być przeznaczony do podziału między członków stowarzyszenia.

Zakresy prowadzonej działalności nieodpłatnej i odpłatnej oraz działalności gospodarczej określa w uchwale Zarząd Oddziału. Oddział nie prowadzi odpłatnej działalności pożytku publicznego i działalności gospodarczej w odniesieniu do tego samego przedmiotu działalności.

Koszty dotacji rozlicza się zgodnie z umowami i budżetami projektów, w podziale na koszty kwalifikowane pokrywane z dotacji i środki własne Oddziału. Przychody z tytułu dotacji i ich koszty stanowią odpowiednio przychody i koszty działalności pożytku publicznego roku obrotowego, w którym został poniesiony wydatek.

Wydatki objęte budżetami dotacji dokonywane są zgodnie z tymi budżetami, na podstawie faktur, rachunków i innych dokumentów potwierdzających wydatek zgodnie z ogólnie obowiązującymi przepisami,

Dla potrzeb rozliczenia niektórych wydatków mogą być tworzone pomocnicze dokumenty rozliczeniowe (np. różnej treści dowody wewnętrzne), których nazewnictwo i zakres wynika z pozycji budżetowych projektów.

Składki członkowskie i wpisowe ewidencjonuje się w roku, w którym nastąpiła wpłata składki, jako przychody z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego. Składki członkowskie są dobrowolnymi wpłatami członków Polskiego Związku Głuchych, w związku z czym nie ewidencjonuje się należności z tytułu składek członkowskich.

Przychody i koszty w roku obrotowym księgowane są wg zasady memoriałowej, polegającej na ujęciu w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniu finansowym ogółu operacji gospodarczych dotyczących danego okresu. W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie osiągnięte przychody i obciążające je koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich spłaty.

Przez pozostałe koszty i przychody operacyjne rozumie się koszty i przychody związane pośrednio z działalnością podstawową Oddziału, a w szczególności koszty i przychody związane:

- z działalnością socjalną,

- ze zbyciem środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, a także nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji,

- z utrzymaniem nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji, w tym także z aktualizacją wartości tych inwestycji, jak również z ich przekwalifikowaniem odpowiednio do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli do wyceny inwestycji przyjęto cenę rynkową bądź inaczej określoną wartość godziwą,

- z odpisaniem należności i zobowiązań przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych, z wyjątkiem należności i zobowiązań o charakterze publicznoprawnym nieobciążających

ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

h kosztów, z utworzeniem i rozwiązaniem rezerw, z wyjątkiem rezerw związanych z operacjami finansowymi,

- z odpisami aktualizującymi wartość aktywów i ich korektami, z wyjątkiem odpisów obciążających koszty finansowe,
- z odszkodowaniami i karami,
- z przekazaniem lub otrzymaniem nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny aktywów, w tym także środków pieniężnych na inne cele niż prowadzenie działalności statutowej, pożytku publicznego; dopłaty do cen sprzedaży, nabycie lub wytworzenie środków trwałych, środków trwałych w budowie albo wartości niematerialnych i prawnych,
- ze zdarzeniami losowymi.

Przez koszty ogólnego zarządu rozumie się koszty ogólne organizacji, jakie nie są przypisane do żadnego innego rodzaju działalności, tj. niezwiązane bezpośrednio z działalnością statutową pożytku publicznego ani działalnością gospodarczą.

Wynik finansowy za rok obrotowy ustala się odrębnie na każdej formie działalności: statutowej nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, odpłatnej działalności pożytku publicznego, pozostałej działalności i na działalności gospodarczej. Wynik na całokształcie działalności stanowi łączny wynik na w/w formach działalności.

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki

Nazwa pozycji

Przedmiot działalności

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki

Jednostka prowadzi działalność statutową polegającą na zrzeszaniu, rehabilitacji i aktywizacji osób głuchych i innych osób z uszkodzonym słuchem, działalność w zakresie ich integracji, w tym ze środowiskiem osób słyszących, wspólnym rozwiązywaniem problemów a także prowadzi działania w kierunku wyrównywania szans rozwojowych, edukacyjnych, zawodowych i społecznych tej grupy.

Działalność gospodarcza jest prowadzona, jako dodatkowa w stosunku do działalności statutowej. Przedmiot tej działalności wyszczególniono w informacji dodatkowej, będącej częścią niniejszego sprawozdania.

Bilans zgodnie z Załącznikiem Nr 6 do ustawy o rachunkowości

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Aktywa razem	2 278 778,77	2 468 700,09
Aktywa trwałe	1 474 712,37	1 572 689,55
Wartości niematerialne i prawne	38 399,65	1 493,36
Rzeczowe aktywa trwałe	1 361 203,34	1 571 196,19
Inwestycje długoterminowe	75 109,38	0,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Aktywa obrotowe	804 066,40	896 010,54
Zapasy	292,48	2 253,56
Należności krótkoterminowe	387 177,22	600 055,70
Inwestycje krótkoterminowe	365 927,10	236 385,40
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	50 669,60	57 315,88
Pasywa razem	2 278 778,77	2 468 700,09
Fundusz własny	1 560 221,58	1 393 331,57
Fundusz statutowy	1 718 347,79	1 718 347,79
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-325 016,22	-325 016,22
Zysk (strata) netto	166 890,01	0,00
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	718 557,19	1 075 368,52
Zobowiązania długoterminowe	19 583,44	19 583,44
Zobowiązania krótkoterminowe	632 432,58	644 229,14
Rozliczenia międzyokresowe	66 541,17	411 555,94

Rachunek zysków i strat zgodnie z Załącznikiem Nr 6 do ustawy o rachunkowości

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Przychody z działalności statutowej	3 432 589,01	2 964 319,24
Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	3 432 589,01	2 964 319,24
Koszty działalności statutowej	3 279 737,53	3 265 619,78
Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	3 279 737,53	3 265 619,78
Zysk (strata) z działalności statutowej (A - B)	152 851,48	-301 300,54
Przychody z działalności gospodarczej	169 135,00	160 153,03
Koszty działalności gospodarczej	135 142,07	136 233,66
Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D - E)	33 992,93	23 919,37
Koszty ogólnego zarządu	727,30	737,11
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + F - G)	186 117,11	-278 118,28

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Pozostałe przychody operacyjne	24 460,96	9 258,83
Pozostałe koszty operacyjne	20 345,95	939,82
Przychody finansowe	89,60	1 685,40
Koszty finansowe	23 431,71	8 287,08
Zysk (strata) brutto (H + I - J + K - L)	166 890,01	-276 400,95
Zysk (strata) netto (M - N)	166 890,01	-276 400,95

Informacja dodatkowa zgodnie z Załącznikiem Nr 6 do ustawy o rachunkowości

Informacja dodatkowa

Opis

Informacja dodatkowa zgodnie z Załącznikiem Nr 6 do ustawy o rachunkowości

Załączony plik

informacjadodatkowa.pdf

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto

	Rok bieżący	Rok poprzedni
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	166 890,01	-361 132,70
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	0,00	
C. Przychody niepodlegające opodatkowania w roku bieżącym, w tym:	875,00	
D. Przychody podlegające opodatkowania w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	3 625 399,57	3 118 026,45
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	0,00	
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	21 585,97	
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	3 459 384,56	3 379 159,15
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	325 016,22	

	Rok bieżący	Rok poprzedni
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	0,00	
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00	
K. Podatek dochodowy	0,00	