

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego		Adresat	
SPECJALNY OŚRODEK SZKOLNO - WYCHOWAWCZY W PUCKU ul. ZAMKOWA 5 84-100 PUCK 000877453 Numer identyfikacyjny REGON				POWIAT PUCKI ul. ORZESZKOWEJ 5 84-100 PUCK	
sporządzony na dzień 31-12-2022 r.					
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	2 978 789,85	2 924 264,41	A. Fundusze	2 584 302,80	2 500 138,96
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	9 312 866,37	9 694 551,22
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2 978 789,85	2 924 264,41	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-6 728 563,57	-7 194 412,26
1. Środki trwałe	2 919 321,18	2 867 561,41	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	0,00	0,00	2. Strata netto (-)	6 728 563,57	7 194 412,26
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 770 565,02	2 761 928,58	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	13 900,00	11 398,00	B. Fundusze placówek	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	134 856,16	94 234,83	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	0,00	0,00	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	665 523,98	692 509,87
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	59 468,67	56 703,00	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	665 523,98	692 509,87
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	12 300,00	0,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	63 542,59	68 137,64
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	334 782,23	364 268,46
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	0,00	253,78
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	6 485,54	2 005,42
			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	11,86	0,00

B. Aktywa obrotowe	271 036,93	268 384,42	8. Fundusze specjalne	248 401,76	257 844,57
I. Zapasy	11 634,83	4 795,93	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	248 401,76	257 844,57
1. Materiały	11 634,83	4 795,93	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00			
II. Należności krótkoterminowe	242 062,94	251 228,50			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	13,44	0,00			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	242 049,50	251 228,50			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	17 339,16	12 359,99			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	17 339,16	12 359,99			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	3 249 826,78	3 192 648,83	Suma pasywów	3 249 826,78	3 192 648,83

GLÓWNY KSIĘGOWY


.....
Sylvia Plomin
(główny księgowy)

2023-04-13

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Pačku


mgr Jolanta Podhajská
(kierownik jednostki)

ARKUSZ WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ DO BILANSU

Tabela 1. Zobowiązania w zł- stan na 31 grudnia 2022 roku

L.p.	Nazwa jednostki, w stosunku do której powstało zobowiązanie	Tytuł zobowiązania	Symbol konta	Kwota faktury/rachunku	Data zapłaty
	-	-	-	-	-
	Razem				

Na dzień 31 grudnia 2022 roku zobowiązania nie wystąpiły.

Tabela 2. Należności w zł- stan na 31 grudnia 2022 roku

L.p.	Nazwa jednostki zobowiązanej	Tytuł należności	Symbol konta	Kwota faktury/rachunku	Data zapłaty
	-	-	-	-	-
	Razem				

Na dzień 31 grudnia 2022 roku należności nie wystąpiły.

GLÓWNY KSIĘGOWY


Sylwia Plomin

20.03.2023

.....
(podpis głównego księgowego)

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Pucku

mgr Jolanta Podhajska

.....
(podpis kierownika jednostki)

SPECJALNY OŚRODEK SZKOLNO - WYCHOWAWCZY W PUCKU ul. ZAMKOWA 5 84-100 PUCK Numer identyfikacyjny REGON 000877453	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat POWIAT PUCKI ul. ORZESZKOWEJ 5 84-100 PUCK	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	54 251,50	55 615,50
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	54 251,50	55 615,50
B.	Koszty działalności operacyjnej	6 806 787,07	7 298 592,75
I.	Amortyzacja	125 098,48	126 170,48
II.	Zużycie materiałów i energii	303 425,74	344 404,93
III.	Usługi obce	198 495,19	171 221,59
IV.	Podatki i opłaty	150,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	5 019 480,46	5 423 520,21
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 148 179,08	1 223 357,48
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	10 958,12	8 918,06
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	1 000,00	1 000,00
X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-6 752 535,57	-7 242 977,25
D.	Pozostałe przychody operacyjne	23 695,99	42 422,52
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	23 695,99	42 422,52
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-6 728 839,58	-7 200 554,73
G.	Przychody finansowe	276,01	6 142,47
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II.	Odsetki	276,01	6 142,47
III.	Inne	0,00	0,00

H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
I.	Odsetki	0,00	0,00
II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-6 728 563,57	-7 194 412,26
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I - J - K)	-6 728 563,57	-7 194 412,26

GLÓWNY KSIĘGOWY

Sylwia Plomin

(główny księgowy)

2023-03-20

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Pucku

mgr Jolanta Podhajńska

(kierownik jednostki)

ARKUSZ WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Tabela 1. Koszty w zł-narastająco od początku roku 2022

L.p.	Nazwa jednostki, która wystawiła fakturę/ rachunek	Nazwa kosztu	Kwota	Konto księgowe, na którym ujęto koszt
1.	-Dom Pomocy Społecznej w Pucku	-Transport dzieci	662,72-	402-
	Razem		662,72	

Tabela 2. Przychody w zł-narastająco od początku roku 2022

L.p.	Nazwa jednostki, której wystawiono fakturę/ rachunek	Nazwa przychodu	Kwota		Konto księgowe, na którym ujęto przychód oraz podatek
			netto	brutto	
1	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 1 w Kłaninie	Całodzienne posiłki wychowanków w placówce		190,00	720
2	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 1 w Kłaninie	Całodzienne posiłki wychowanków w placówce		80,00	720
3	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 1 w Kłaninie	Całodzienne posiłki wychowanków w placówce		230,00	720
4	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 1 w Kłaninie	Całodzienne posiłki wychowanków w placówce		60,00	
5	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 1 w Kłaninie	Całodzienne posiłki wychowanków w placówce	v	60,00	
6	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 2 w Kłaninie	Całodzienne posiłki wychowanków w placówce		70,00	
	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 2 w Kłaninie	Całodzienne posiłki wychowanków w placówce		170,00	
7	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 2 w Kłaninie	Całodzienne posiłki wychowanków w placówce		150,00	
8	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 2 w Kłaninie	Całodzienne posiłki wychowanków w placówce		140,00	
9	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 2 w Kłaninie	Całodzienne posiłki wychowanków w placówce		200,00	
10	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 2 w Kłaninie	Całodzienne posiłki wychowanków w placówce		180,00	
11	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 2 w Kłaninie	Całodzienne posiłki wychowanków w placówce		140,00	
	Razem			1670,00	

GLÓWNY KSIĘGOWY

.....
Sylwia Piomin
 (podpis głównego księgowego)

20.03.2023

DYREKTOR
 specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
 w Pucku
M. Podkościelna
 mgr Jolanta Podkościelna
 (podpis kierownika jednostki)

SPECJALNY OŚRODEK SZKOLNO - WYCHOWAWCZY W PUCKU ul. ZAMKOWA 5 84-100 PUCK Numer identyfikacyjny REGON 000877453	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2022 r.	Adresat POWIAT PUCKI ul. ORZESZKOWEJ 5 84-100 PUCK	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	8 533 458,75	9 312 866,37
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	7 600 591,49	7 281 446,45
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	6 899 797,76	7 197 501,41
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1.4.	Środki na inwestycje	250 510,00	83 945,04
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	408 965,06	0,00
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
1.10.	Inne zwiększenia	41 318,67	0,00
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	6 821 183,87	6 899 761,60
2.1.	Strata za rok ubiegły	6 495 524,77	6 728 563,57
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	75 149,10	87 252,99
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	250 510,00	83 945,04
2.5.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
2.9.	Inne zmniejszenia	0,00	0,00
2.10.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	9 312 866,37	9 694 551,22
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-6 728 563,57	-7 194 412,26
1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
2.	strata netto (-)	6 728 563,57	7 194 412,26
3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II +, -III)	2 584 302,80	2 500 138,96

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Sylwia Plomin
(główny księgowy)

2023-04-13
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Pucku

mgr Jolanta Radhajska
(kierownik jednostki)

ARKUSZ WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ DO ZESTAWIENIA ZMIAN
W FUNDUSZU

Fundusz jednostki w zł.-narastająco od początku roku 2022

L.p.	Nazwa jednostki, otrzymującej	Numer i nazwa dokumentu	Kwota	Konto księgowo, na którym ujęto operacje
1				
	Razem		0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY


Sylwia Płomin

.....
(podpis głównego księgowego)

20.03.2023

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Pucku

mgr Jolanta Podhajska

.....
(podpis kierownika jednostki)

Zakres zmian w majątku trwałym od 01.01.2022r. do 31.12.2022 r. załącznik nr 2 do informacji dodatkowej sporządzonej na dzień 31.12.2022r.

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika majątku trwałego	Wartość początkowa - stan na 01.01.2022r.	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa - stan na 31.12.2022r.
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Przemieszczenie		
	2	3	4	5	6	7	8	8	9	10	11
1	Wartości niematerialne i prawne	23 470,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 470,87
2	Środki trwałe	3 845 771,14	0,00	0,00	74 410,71	74 410,71	0,00	0,00	0,00	228 647,41	3 691 534,44
2.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Budynki i lokale	3 266 078,05	0,00	0,00	74 410,71	74 410,71	0,00	0,00	0,00	0,00	3 340 488,76
2.3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.7	Urządzenia techniczne	23 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 900,00
2.8	Środki transportu	306 690,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	306 690,00
2.9	Narzędzia, przyrządy, ruch. i wyposażenie	249 103,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	228 647,41	20 455,68
3.	Pozostałe środki trwałe	644 477,72	0,00	106 945,35	0,00	106 945,35	0,00	0,00	0,00	18 964,00	732 459,07
	Razem	4 513 719,73	0,00	106 945,35	74 410,71	181 356,06	0,00	247 611,41	0,00	247 611,41	4 447 464,38

Specjalnego Pioniera Szkoły Wychowawczego
w Pucku

M. Nowak
mgr. Anna Nowak

(kierownik jednostki)

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Sybilina Pionier
(Główny księgowy)

2023-04-13

**SPECJALNY OŚRODEK
SZKOLNO-WYCHOWAWCZY
w PUCKU**

84-100 Puck, ul. Zamkowa 5
tel. (58) 673-22-50, Regon 090007452

Zakres zmian w majątku trwałym od 01.01.2022r. do 31.12.2022 r. załącznik nr 2 do informacji dodatkowej sporządzonej na dzień 31.12.2022 r.

Umorzenie - stan na 01.01.2022r.	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Zmniejszenia umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na 31.12.2022r.	Wartość netto składników aktywów		
	Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne	Sprzedaż	Likwidacja	Inne			stan na 01.01.2022r.	stan na 31.12.2022 r.	
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
23 470,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 470,87	0,00	0,00
926 449,96	0,00	126 170,48	0,00	126 170,48	0,00	228 647,41	0,00	228 647,41	823 973,03	2 919 321,18	2 867 561,41
495 513,03	0,00	83 047,15	0,00	83 047,15	0,00	0,00	0,00	0,00	578 560,18	2 770 565,02	2 761 928,58
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
10 000,00	0,00	2 502,00	0,00	2 502,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 502,00	13 900,00	11 398,00
171 833,84	0,00	40 621,33	0,00	40 621,33	0,00	0,00	0,00	0,00	212 455,17	134 856,16	94 234,83
249 103,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	228 647,41	0,00	228 647,41	20 455,68	0,00	0,00
644 477,72	0,00	106 945,35	0,00	106 945,35	0,00	18 964,00	0,00	18 964,00	732 459,07	0,00	0,00
1 594 398,55	0,00	233 115,83	0,00	233 115,83	0,00	247 611,41	0,00	247 611,41	1 579 902,97	2 919 321,18	2 867 561,41

GŁÓWNY KSIĘGOWY
[Podpis]
S. Główny księgowy

DYREKTOR
[Podpis]
mgr Jolanta P. [imię]
Specjalnego Szkoła Szkolno-Wychowawczego w Pucku

2023-04-13

(kierownik jednostki)

		Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie załącznik nr 8 do informacji dodatkowej sporządzonej na dzień 31.12.2022 r.	
L.p.	Wyszczególnienie	Wydatki na wytworzenie środków trwałych na dzień 31.12.2021 r.	Wydatki na wytworzenie środków trwałych na dzień 31.12.2022 r.
1	2	3	4
	Samochód	0,00	0,00
	Remont łazienek	220 920,00	12 300,00
1	środki trwałe oddane do użytkowania	13 900,00	0,00
	Remont łazienek dla niepełnosprawnych		30 632,04
	Razem	234 820,00	42 932,04
2	środki trwałe w budowie	15 690,00	41 013,00
	Razem	15 690,00	41 013,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Sylwia Plomin
.....

(główny księgowy)

2023-04-13

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Pucku

M. P. Polak
mgr Alicja Polakowska
.....

(kierownik jednostki)

Wartość środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów

Załącznik nr 3 do informacji dodatkowej sporządzonej na dzień 31.12.2022 r.

Lp	Grupa według KŚT	Stan na 01.01.2022 r.		Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na 31.12.2022 r. (3+4-5)
		3	4	Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2				5	6
1	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nie sklasyfikowane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Wyposażenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

GLÓWNY KSIĘGOWY

Sylvia Plomin

 (główny księgowy)

20.03.2023

DYREKTOR
 Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
 w Pucku

Jolanta Podhajńska

 mgr Jolanta Podhajńska

.....
 (kierownik jednostki)

SPECJALNY OŚRODEK
Szkolno-Wychowawczy w Pucku
 84-100 Puck, ul. Zamkowa 5
 tel (58) 673-22-50, Regon 000877453

Lp	Należności	Stan na 01.01.2022.r.	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego załącznik nr 5 do informacji dodatkowej sporządzonej na dzień 31.12.2022 r.			Stan na 31.12.2022r. (3+4-5-6)
			Zwiększenia 4	Wykorzystanie 5	Rozwiązanie 6	
1	2	3	4	5	6	7
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Sylwia Plomin

(główny księgowy)

DYREKTOR

Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
 w Pucku

Jolanta Podhajska
 mgr Jolanta Podhajska

20.03.2023

.....

(kierownik jednostki)

Lp	Posiadane akcje i udziały na dzień 31.12.2022 r.		
	Załącznik nr 4 do informacji dodatkowej sporządzonej na dzień 31.12.2022 r.		
	Nazwa jednostki, w której posiadamy akcje lub udziały	Liczba	Wartość w zł
1	2	3	4
1		0	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY


Sylwia Plomin

.....
(główny księgowy)

20.03.2023

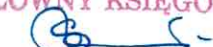
DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Pucku

mgr Jolanta Podhajska

.....
(kierownik jednostki)

Przychody nadzwyczajne		
Załącznik nr 9 do informacji dodatkowej sporządzonej na dzień 31.12.2022 r.		
Lp	Zdarzenie	Kwota
1	2	3
1	-	0,00

GLÓWNY KSIĘGOWY



Sylwia Plomin

(główny księgowy)

20.03.2023

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Pucku

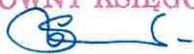


mgr Jolanta Podhajska

(kierownik jednostki)

Koszty nadzwyczajne Załącznik nr 9 do informacji dodatkowej sporządzonej na dzień 31.12.2022 r.		
Lp	Zdarzenie	Kwota
1	2	3
1	-	0,00

GLÓWNY KSIĘGOWY



Sylwia Plomin

20.03.2023

.....
(główny księgowy)

DYREKTOR
specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Pucku



mgr Jolanta Podhajska

.....
(kierownik jednostki)

L.p.	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałych od dnia bilansowego okresach spłaty na dzień 31.12.2022 r.				razem
		Załącznik nr 6 do informacji dodatkowej sporządzonej na dzień 31.12.2022r.	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5	6	
1	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Sylwia Płomin

 (główny księgowy)

20.03.2023

DYREKTOR
 Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
 w Pucku

 ...mgr. Jolanta Podkońska
 (kierownik jednostki)

SPECJALNY OŚRODEK
Szkolno-Wychowawczy w Pucku
 84-100 Puck, ul. Zamkowa 5
 tel. (58) 673-22-50, Regon 000877453

		Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na dzień 31.12.2022r. załącznik nr 7 do informacji dodatkowej sporządzonej na dzień 31.12.2022 r.		
L.p.	Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku	kwota zobowiązania	kwota zabezpieczenia	Rodzaj zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.		0,00	0,00	-
	Razem	0,00	0,00	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Sylwia Plomin

.....
 (główny księgowy)

DYREKTOR
 Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
 w Pucku
Jolanta Podhajaska
 mgr Jolanta Podhajaska

(kierownik jednostki)

20.03.2023

Informacja o stanie mienia

Załącznik nr 1

SPECJALNY OŚRODEK SZKOLNO - WYCHOWAWCZY W PUCKU
ul. ZAMKOWA 5
84-100 PUCK
Jednostka budżetowa
Puck/Puck

Środki trwałe

w PLN

Lp.	Opis majątku trwałego wg KRST	Stan na A-31.12.21r. B-31.12.22r.	Jedn. miary	Ilość	Wartość początkowa	Dotychczas. umorzenie	Wartość netto	% zużycie
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Grunty *	A	szt.	X	0,00	0,00	0,00	0,00
		B	szt.	X	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki i lokale	A	szt.	2,00	3 266 078,05	495 513,03	2 770 565,02	15,17
		B	szt.	2,00	3 340 488,76	578 560,18	2 761 928,58	17,32
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	A	szt.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		B	szt.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Kotły i maszyny energetyczne	A	szt.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		B	szt.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	A	szt.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		B	szt.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	A	szt.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		B	szt.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Urządzenia techniczne	A	szt.	2,00	23 900,00	10 000,00	13 900,00	41,84
		B	szt.	2,00	23 900,00	12 502,00	11 398,00	52,31
8.	Środki transportu	A	szt.	2,00	306 690,00	171 833,84	134 856,16	56,03
		B	szt.	2,00	306 690,00	212 455,17	94 234,83	69,27
9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	A	szt.	X	249 103,09	249 103,09	0,00	100,00
		B	szt.	X	20 455,37	20 455,37	0,00	100,00
	RAZEM	A	x	6,00	3 845 771,14	926 449,96	2 919 321,18	24,09
		B	x	6,00	3 691 534,13	823 972,72	2 867 561,41	22,32

* wykazać wartość gruntów będących w ewidencji księgowej

Załącznik nr 2

SPECJALNY OŚRODEK SZKOLNO - WYCHOWAWCZY W PUCKU
ul. ZAMKOWA 5
84-100 PUCK
Jednostka budżetowa
Puck/Puck

Rzeczowe aktywa trwałe

w PLN

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.21r. Wartość netto	Stan na 31.12.22r. Wartość netto	Uwagi
1	2	3	4	5
I	ŚRODKI TRWAŁE	3 168 424,27	2 888 016,78	
1.	Grunty	0,00	0,00	
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 770 565,02	2 761 928,58	
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	13 900,00	11 398,00	
4.	Środki transportu	134 856,16	94 234,83	
5.	Inne środki trwałe *	249 103,09	20 455,37	
II	INWESTYCJE ROZPOCZĘTE (ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE)	0,00	0,00	
III	ŚRODKI PRZEKAZANE NA POCZET INWESTYCJI	0,00	0,00	
	RAZEM RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	3 168 424,27	2 888 016,78	

* We wierszu "5. Inne środki trwałe" wykazać wartość brutto (wartość początkową)

GŁÓWNY KSIĘGOWY



Sylwia Piomin
Podpis głównego księgowego

2023-03-20

rok m-c dzień

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Pucku

Podpis dyrektora jednostki

SPECJALNY OŚRODEK SZKOLNO - WYCHOWAWCZY W PUCKU
ul. ZAMKOWA 5
84-100 PUCK
Jednostka budżetowa
Puck/Puck

Pozostałe aktywa trwałe

w PLN

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.21r. Wartość netto	Stan na 31.12.22r. Wartość netto	Uwagi
1	2	3	4	5
I	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	0,00	0,00	
II	NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE *	0,00	0,00	
III	DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	0,00	0,00	
1.	Akcje i udziały	0,00	0,00	
2.	Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	
3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	
IV	WARTOŚĆ MIENIA ZLIKWIDOWANYCH JEDNOSTEK	0,00	0,00	
	RAZEM POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE	0,00	0,00	

* nie dotyczy pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

Załącznik nr 4

SPECJALNY OŚRODEK SZKOLNO - WYCHOWAWCZY W PUCKU
ul. ZAMKOWA 5
84-100 PUCK
Jednostka budżetowa
Puck/Puck

Aktywa obrotowe

w PLN

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.21r.	Stan na 31.12.22r.	Uwagi
1	2	3	4	5
I	ZAPASY	11 634,83	4 795,93	
1.	Materiały	11 634,83	4 795,93	
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	
4.	Towary	0,00	0,00	
II	NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	4 502,94	3 738,50	
1.	Należności z tyt. dostaw i usług	13,44	0,00	
2.	Należności od budżetów	0,00	0,00	
3.	Należności z tyt. ubezpieczeń społecznych	0,00	0,00	
4.	Pozostałe należności *	4 489,50	3 738,50	
5.	Rozliczenia z tyt. środków na wydatki budżetowe i z tyt. dochodów budżetowych	0,00	0,00	
III	ŚRODKI PIENIĘŻNE	11,86	0,00	
1.	Środki pieniężne w kasie **	0,00	0,00	
2.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych **	11,86	0,00	
3.	Inne środki pieniężne	0,00	0,00	
IV	KRÓTKOTERMINOWE PAPIERY WARTOŚCIOWE	0,00	0,00	
V	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	0,00	0,00	
	RAZEM AKTYWA OBROTOWE	16 149,63	8 534,43	

* nie ujmować należności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

** nie ujmować środków pieniężnych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

GLÓWNY KSIĘGOWY

.....
Sylwia Błomska
Podpis głównego księgowego

2023-03-20
rok m-c dzień

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Pucku

.....
Natalia Hajnska
Podpis dyrektora jednostki

SPECJALNY OŚRODEK SZKOLNO - WYCHOWAWCZY W PUCKU

ul. ZAMKOWA 5

84-100 PUCK

Jednostka budżetowa

Puck/Puck

Uzasadnienie

Zlikwidowano patelnię elektryczną ze względu na uszkodzenie na kwotę 4303,55 oraz sprzęt do terapii Tomatis ze względu na utratę wymaganych warunków użytkowania na kwotę 224343,86

GŁÓWNY KSIĘGOWY



Sylwia Plomin

Podpis głównego księgowego

2023-03-20

rok m-c dzień

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Pucku



mgr Jolanta Podhajska

Podpis dyrektora jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki SPECJALNY OŚRODEK SZKOLNO - WYCHOWAWCZY W PUCKU
1.2	siedzibę jednostki PUCK
1.3	adres jednostki ul. ZAMKOWA 5, 84-100 PUCK
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01-01-2022 - 31-12-2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Załącznik nr 1
5.	inne informacje -
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
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 Załącznik nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami nie dysponuje
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość nie dotyczy
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 Załącznik nr 3
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych Załącznik nr 4
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) Załącznik nr 7
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym nie dotyczy

1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Załącznik nr 6
1.10.	kwotę 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 z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Załącznik nr 7
1.12.	łącną kwotę 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
	nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	nagrody jubileuszowe: 83.241,93; ekwiwalent za urlop: 2.530,82
1.16.	inne informacje
	-
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	nie dotyczy
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
	Załącznik nr 8
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Załącznik nr 9
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	nie dotyczy
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
	-

GLÓWNY KSIĘGOWY


Sylwia Piomin

(główny księgowy)

2023-03-20

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
w Pucku

mgr Jolanta Podhajska

(kierownik jednostki)

Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

1. Aktywa i pasywa wyceniane są na koniec roku obrotowego przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
2. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie 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.
3. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się następująco:
 - 1) Środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się według ceny nabycia, a więc rzeczywistej ceny zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem (w tym nie podlegający odliczeniu VAT). Wartość tę określa się jako wartość początkową.
 - 2) Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji.
 - 3) Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie lub w drodze darowizny, wycenia się według wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego środka trwałego, chyba, że umowa darowizny lub umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości.
 - 4) W przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia a przy ich braku według wartości określonej przez komisję. Wartość ta jest określana na podstawie obowiązującej ceny rynkowej minus zużycie (tzw. wartość godziwa).
4. Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, które podnoszą wartość użytkową tego środka.
5. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Wartość początkowa środków trwałych i dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach.
6. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
7. Środki trwałe umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
8. Dla wartości niematerialnych i prawnych roczna stawka amortyzacji wynosi 50%.
9. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do używania natomiast kończy się z dniem zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.

10. Amortyzacja jest dokonywana metoda liniową.
11. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
 - 1) książki i inne zbiory biblioteczne
 - 2) środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych,
 - 3) odzież i umundurowanie,
 - 4) meble i dywany,
 - 5) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu, w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.
12. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
13. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.
14. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne są umarzane i amortyzowane jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia.
15. Zapasy są wyceniane według rzeczywistych cen ich nabycia, zakupu lub po kosztach wytworzenia nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto.
16. Rozchód zapasów następuje metodą FIFO „pierwsze przyszło-pierwsze wyszło”.
17. Udziały w innych jednostkach oraz inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej.
18. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji.
19. Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia/rozliczenia, odpowiednio po kursie:
 - średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski – w przypadku operacji (np. zagraniczne delegacje służbowe, koszty zakupu towarów i usług zagranicznych).
20. Jednostka kierując się zasadą istotności, określoną w art.4 ust.4 ustawy o rachunkowości, odstępuje od obowiązku (wynikającego z przepisów art. 39 ust 1 ustawy o rachunkowości) dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.
21. Nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników.
22. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty a więc łącznie z należnymi odsetkami (art. 28 ust.1 pkt. 7 ustawy o rachunkowości), z zachowaniem zasady ostrożności.
23. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z art. 35 b ustawy o rachunkowości poprzez dokonanie odpisu odpowiednio w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych- zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis z zastrzeżeniem ust. 4-5.
24. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.
25. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty a więc łącznie z należnymi odsetkami (art. 28 ust.1 pkt. 8 ustawy o rachunkowości).
26. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
27. Wynik finansowy jest ustalany zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.