

KIELECKI PARK TECHNOLOGICZNY

KOREKTA

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej KIELECKI PARK TECHNOLOGICZNY OLSZEWSKIEGO 6, 25-663 KIELCE NIP 959-181-50-51 REGON 260221840	BILANS jednostki budżetowej sporządzony na dzień 2018-12-31	Adresat PREZYDENT MIASTA KIELCE KIELCE, RYNEK 1 <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> URZĄD MIASTA KIELCE Wydział Budżetu 28-03-2019 </div>
260221840 Numer identyfikacyjny REGON		Wysłać bez pisma przewodniego

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. AKTYWA TRWAŁE	137 961 665,50	141 344 421,36	A. FUNDUSZ	138 202 609,80	141 496 169,35
I. Wartości niematerialne i prawne	46 349,69	30 384,75	I. Fundusz jednostki	145 292 166,66	145 078 165,47
II. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	137 915 315,81	141 314 036,61	II. WYNIK FINANSOWY NETTO (+,-)	-	-
1. Środki trwałe	133 080 668,05	139 426 330,46	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	8 280 910,58	7 805 097,32	2. Strata netto (-)	- 7 089 556,86	- 3 581 996,12
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	115 556 895,36	125 178 662,16	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	2 307 917,80	5 420 173,68	B. Fundusze placówek	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	3 844,31	0,00	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	6 931 100,00	1 022 397,30	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 914 189,41	1 544 409,29
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	4 834 647,76	1 887 706,15	I. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	0,00	0,00
3. Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	1 914 189,41	1 544 409,29
III. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	163 571,51	77 038,67
IV. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	28 141,00	16 080,62
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	139 523,43	70 409,56
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	118 570,25	119 400,07
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	2 851,60	1 450,93
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe zabezpieczenia wykonania umów)	1 455 134,78	1 253 254,73
B. AKTYWA OBROTOWE	2 155 133,71	1 696 157,28	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0
I. Zapasy	8 213,27	8 654,11	8. Fundusze specjalne	6 396,84	6 774,71
1. Materiały	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	6 396,84	6 774,71
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	III. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	0,00	0,00
4. Towary	8 213,27	8 654,11	IV. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	0,00	0,00
II. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	685 388,82	427 181,77		0,00	0,00
1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00		0,00	0,00
2. Należności od budżetów	108 004,44	79 589,88		0,00	0,00

A K T Y W A	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	P A S Y W A	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00		0,00	0,00
4. Pozostałe należności	577 384,38	347 591,89		0,00	0,00
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00		0,00	0,00
III. KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	1 461 531,62	1 260 321,40		0,00	0,00
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00		0,00	0,00
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 461 531,62	1 260 321,40		0,00	0,00
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00		0,00	0,00
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00		0,00	0,00
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00		0,00	0,00
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00		0,00	0,00
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		0,00	0,00
IV. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	0,00	0,00		0,00	0,00
SUMA AKTYWÓW	140 116 799,21	143 040 578,64	SUMA PASYWÓW	140 116 799,21	143 040 578,64

A. Objasnienie - wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące.

B. Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

..... GŁÓWNY KSIEGOWY

(główny księgowy)

mgr Krystyna Kundera-Sówka

2019-03-26
(rok, miesiąc, dzień)

ZASTĘPCA DYREKTORA

(kierownik jednostki)

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. PRZYCHODY NETTO Z PODSTAWOWEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	7 558 921,69	8 526 618,37
I. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW	0,00	0,00
II. ZMIANA STANU PRODUKTÓW (ZWIĘKSZENIE - WARTOŚĆ DODATNIA, ZMNIJSZENIE - 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	31 455,96	30 752,04
V. DOTACJA NA FINANSOWANIE DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	0,00	0,00
VI. PRZYCHODY Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH	7 527 465,73	8 495 866,33
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	16 256 397,61	15 462 969,79
I. AMORTYZACJA	7 559 968,67	6 966 647,08
II. ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII	1 821 976,98	1 849 008,20
III. USŁUGI OBCE	3 019 277,02	2 668 156,60
IV. PODATKI I OPŁATY	866 840,54	901 801,36
V. WYNAGRODZENIA	2 409 260,70	2 514 207,52
VI. UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA DLA PRACOWNIKÓW	500 916,00	499 424,87
VII. POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE	55 975,90	34 232,62
VIII. WARTOŚĆ SPRZEDANYCH TOWARÓW I MATERIAŁÓW	22 181,80	21 838,41
IX. INNE ŚWIADCZENIA FINANSOWANE Z BUDŻETU	0,00	4 500,00
X. POZOSTAŁE OBCIĄŻENIA	0,00	3 153,13
C. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ (A-B)	- 8 697 475,92	- 6 936 351,42
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	1 660 641,46	3 485 465,90
I. ZYSK ZE ZBYCIA NIEFINANSOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	0,00	0,00
II. DOTACJE	0,00	0,00
III. INNE PRZYCHODY OPERACYJNE	1 660 641,46	3 485 465,90
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	69 226,67	140 986,85
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	69 226,67	140 986,85
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	- 7 106 061,13	- 3 591 872,37
G. PRZYCHODY FINANSOWE	16 504,27	9 876,25
I. DYWIDENDY I UDZIAŁY W ZYSKACH	0,00	0,00
II. ODSETKI	16 504,27	9 876,25
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)	- 7 089 556,86	- 3 581 996,12
J. PODATEK DOCHODOWY	0,00	0,00
K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)		0,00
L. ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)	- 7 089 556,86	- 3 581 996,12

GŁÓWNY KSIĘGOWY

K. Sowa
mgr Krystyna Kundera-Sówka
(główny księgowy)

2019-03-21
rok, miesiąc, dzień)

J. Lichosik
ZASTĘPCA DYREKTORA
(kierownik jednostki)
Justyna Lichosik

KIELECKI PARK TECHNOLOGICZNY

ul. Olszewskiego 6, 25-663 Kielce
tel./fax 41 278-72-01, tel. 41 278-72-00

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej
**KIELECKI PARK TECHNOLOGICZNY
OLSZEWSKIEGO 6, 25-663 KIELCE**

**Zestawienie zmian w funduszu
jednostki
sporządzone na dzień
2018-12-31**

Adresat
**PREZYDENT MIASTA KIELCE
KIELCE, RYNEK 1**

URZĄD MIASTA KIELCE
Wydział Budżetu
20-03-2019
INSPEKTOR
Wystać bez pisemnego przewodniego

260221840

Numer identyfikacyjny REGON

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	145 383 490,94	145 292 166,66
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	21 613 066,83	34 989 158,16
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	15 323 509,42	22 232 517,69
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1.4. Środki na inwestycje	5 794 561,88	12 756 128,83
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	494 480,22	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	515,31	511,64
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	21 704 391,11	35 203 159,35
2.1. Strata za rok ubiegły	3 408 291,76	7 089 556,86
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	9 319 779,49	11 878 006,10
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	5 794 561,88	12 756 128,83
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	25 137,68
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	3 181 757,98	3 454 329,88
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	145 292 166,66	145 078 165,47
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	- 7 089 556,86	- 3 581 996,12
1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
2. Strata netto (-)	- 7 089 556,86	- 3 581 996,12
3. Nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV. Fundusz (II+,-III)	138 202 609,80	141 496 169,35

GŁÓWNY KSIĘGOWY

K. Sówka
mgr Krystyna Kundera-Sówka

(główny księgowy)

2019-03-21
(rok, miesiąc, dzień)

ZASTĘPCA DYREKTORA

J. Lichosik
Justyna Lichosik
(kierownik jednostki)

.....
(nazwa jednostki organizacyjnej)

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	KIELECKI PARK TECHNOLOGICZNY
1.2	siedzibę jednostki
	Olszewskiego 6
1.3	adres jednostki
	25-663 KIELCE
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<ol style="list-style-type: none">1. inkubowanie firm rozpoczynających działalność i zapewnienie usług wsparcia dla innowacyjnych firm,2. działania informacyjne, szkoleniowe i doradcze w zakresie promocji innowacyjności i transferu technologii w sektorze małych i średnich przedsiębiorstw,3. wynajem powierzchni biurowej i laboratoryjno-produkcyjnej dla rozwijających się firm,4. zarządzanie terenami inwestycyjnymi, przeznaczonymi dla firm technologicznych w fazie ekspansji,5. pozyskiwanie inwestorów zewnętrznych dla podejmowania działalności w Kieleckim Parku Technologicznym i na terenach inwestycyjnych będących w jego zarządzie, w szczególności firm wykorzystujących nowe technologie,6. zarządzanie zasobami materialnymi i niematerialnymi KPT oraz zapewnienie systematycznego ich rozwoju,7. wspieranie rozwoju przedsiębiorstw w zakresie innowacji i technologii,8. pełnienie funkcji instytucji otoczenia biznesu,9. promocja postaw innowacyjnych i przedsiębiorczości,10. współpraca z krajowymi i zagranicznymi uczelniami wyższymi, jednostkami badawczo - rozwojowymi oraz parkami i inkubatorami technologicznymi w zakresie transferu rozwiązań innowacyjnych.

2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 – 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	NIE DOTYCZY
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa podlegają okresowej wycenie nie rzadziej niż na dzień bilansowy.</p> <p>Do wyceny aktywów i pasywów jednostka stosuje następujące wartości:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) cenę nabycia lub zakupu (art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości), 2) koszt wytworzenia produktu (art. 28 ust. 3 ustawy o rachunkowości), 3) cenę (wartość) sprzedaży netto (art. 28 ust. 5 ustawy o rachunkowości), 4) wartość godziwą (art. 28 ust. 6 ustawy o rachunkowości), 5) wartość wyrażoną w walutach obcych (art. 3 ustawy o rachunkowości), 6) wartość początkową środka trwałego (art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości), 7) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) od środka trwałego (art. 32 ustawy o rachunkowości), 8) kwotę wymaganej zapłaty (art. 28 ust. 1 pkt. 7 ustawy o rachunkowości), 9) wartość nominalną (art. 28 ust. 1 pkt 10 ustawy o rachunkowości), 10) odpisy aktualizujące wartość aktywów (art. 28 ust. 7 ustawy o rachunkowości). <p>Ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - 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 (art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości). <ol style="list-style-type: none"> a) środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu (w trwały zarząd) - w wartości określonej w tej decyzji (§ 6 ust. 1 rozporządzenia). 2) nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji - według zasad, stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych określonych w pkt 1 oraz w art. 31, art. 32 ust. 1-5 i art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości lub według ceny rynkowej bądź inaczej określonej wartości godziwej (art. 28 ust. 1 pkt 1a ustawy o rachunkowości),

- 3) środki trwałe w budowie - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości),
- 4) udziały w innych jednostkach oraz inne niż wymienione w art. 28 ust. 1 pkt 1a ustawy o rachunkowości inwestycje zaliczane do aktywów trwałych - według ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej; wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnicę z przeszacowania rozliczyć zgodnie z art. 35 ust. 4 ustawy o rachunkowości (art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości),
- 5) inwestycje krótkoterminowe - według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej (art. 28 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości),
- 6) rzeczowe składniki aktywów obrotowych - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy (art. 28 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości). Zapasy tych składników aktywów wycenia się według zasady „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło” (ang. FIFO),
- 7) należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości),
- 8) zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe - według wartości godziwej (art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości),
- 9) rezerwy - w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości (art. 28 ust. 1 pkt 9 ustawy o rachunkowości),
- 10) kapitały (fundusze) własne, oraz pozostałe aktywa i pasywa - w wartości nominalnej (art. 28 ust. 10 ustawy o rachunkowości),
- 11) nie dokonuje się odpisów aktualizacyjnych należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych.

Zasady amortyzacji (umorzenia)

Przyjętą metodą stosowaną przy naliczaniu umorzenia jest metoda liniowa

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Reguła wyznaczająca początek i koniec okresu umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:

- początek okresu – umorzenie nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po

miesiącu, w którym te środki lub wartości przyjęto do używania,

- koniec okresu – do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wartości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym środki trwałe postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór.

Od ujawnionych podstawowych środków trwałych, nie objętych uprzednio ewidencją, umorzenie nalicza się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki trwałe zostały wprowadzone do ewidencji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych raz w roku - na 31 grudnia każdego roku, przy czym:

a) jednorazowemu umorzeniu, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania podlegają:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- 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 użytkowania,

b) nie podlegają umorzeniu grunty oraz dobra kultury,

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez Jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również:

a) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,

b) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową,

Wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy umorzeniowe mogą, na podstawie odrębnych przepisów, ulegać aktualizacji wyceny.

Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość księgowa netto środka trwałego nie

powinna być wyższa od jego wartości godziwej, której odpisanie w przewidywanym okresie jego dalszego używania jest ekonomicznie uzasadnione,

Powstałą na skutek aktualizacji wyceny różnicę wartości netto środków trwałych, odnosi się na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny.

Szczególne zasady wyceny i ewidencji aktywów i pasywów nie zaliczonych do środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:

- 1) nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne,
- 2) odpisu wyrażającego trwałą utratę wartości inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego,
- 3) skutki wzrostu lub obniżenia wartości inwestycji krótkoterminowych wycenionych według cen (wartości) rynkowych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych. W przypadku stosowania innych, niż określone w art. 28 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości zasad wyceny krótkoterminowych inwestycji, skutki obniżenia ich wartości zalicza się do kosztów finansowych w pełnej wysokości, natomiast skutki wzrostu ich wartości zalicza się do przychodów finansowych w wysokości nie wyższej niż kwota różnic uprzednio odpisanych w koszty finansowe,
- 4) skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych, powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych, zwiększają kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny. Obniżenie wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była do dnia wyceny rozliczona, zmniejsza ten kapitał (fundusz). W pozostałych przypadkach skutki obniżenia wartości inwestycji zalicza się do kosztów finansowych. Wzrost wartości danej inwestycji bezpośrednio wiążący się z uprzednim obniżeniem jej wartości, zaliczonym do kosztów finansowych, ujmuje się do wysokości tych kosztów jako przychody finansowe,
- 5) jeżeli wartość zbytej inwestycji zaliczonej do aktywów trwałych była uprzednio przeszacowana albo wyceniana w cenie (wartości) rynkowej, lub w cenie nabycia, w zależności od tego, która z nich była niższa, zaś skutki takiej wyceny ujęto w sposób określony w ppkt 4, to nadwyżkę z tytułu przeszacowania ustala się i rozlicza z kapitałem (funduszem) z aktualizacji wyceny,
- 6) inwestycje zaliczone do aktywów trwałych na dzień ich przekwalifikowania do inwestycji krótkoterminowych wycenia się:
 - w wartości księgowej albo cenie nabycia, w zależności od tego, która z nich jest niższa jeżeli inwestycje krótkoterminowe wycenia się w wartości rynkowej lub cenie nabycia, zależnie od tego, która z nich jest niższa,
 - według wartości księgowej - jeżeli inwestycje krótkoterminowe wycenia się w

wartości rynkowej,

Jeżeli przekwalifikowana inwestycja długoterminowa była uprzednio przeszacowana, a skutki przeszacowania ujęte są w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny, to nierozliczoną na dzień przekwalifikowania nadwyżkę z tytułu przeszacowania inwestycji długoterminowej zalicza się do kosztów lub przychodów finansowych,

- 7) inwestycje krótkoterminowe na dzień ich przekwalifikowania do inwestycji długoterminowych wycenia się według zasad określonych w ppkt 6, z tym że jeżeli inwestycja krótkoterminowa była wyceniona w wartości rynkowej, to pomimo jej przekwalifikowania wycena pozostaje bez zmiany,
- 8) jeżeli ceny nabycia jednakowych albo uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo rodzaju i przeznaczenie, składników inwestycji są różne, to ich rozchód wycenia się według wartości nabycia,
- 9) wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:
 - a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
 - b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,
 - c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
 - d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
 - e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności,
- 10) odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji,
- 11) należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość,
- 12) należności, o których mowa w ppkt 11, od których nie dokonano odpisów

aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych,

- 13) w przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych,
- 14) rezerwy tworzy się w Jednostce na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego, przy czym rezerwy, o których mowa wyżej, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą
- 15) powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, zmniejsza rezerwę,
- 16) niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają na dzień, na który okazały się zbędne, odpowiednio pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe,
- 17) kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych Jednostki z podziałem na ich rodzaje,
- 18) jednostka KPT wykazuje czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych,
- 19) Jednostka wykazuje bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:
 - a) ze świadczeń wykonanych na rzecz Jednostki przez kontrahentów, a kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny,
 - b) z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana,
- 20) odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów mogą następować stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń, a czas i sposób rozliczenia powinien być uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności,
- 21) zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe zmniejszają koszty okresu sprawozdawczego, w którym stwierdzono, że zobowiązania te nie powstały,

	<p>22) 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 (§ 7 ust. 9 rozporządzenia).</p> <p>Zasady ustalania wyniku finansowego:</p> <p>na wynik finansowy Jednostki ustalony na koniec okresu obrachunkowego składają się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wynik działalności operacyjnej w tym pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, 2) wynik operacji finansowych, <p>Ustalenie wyniku finansowego Jednostki następuje na koniec okresu obrachunkowego w rachunku zysków i strat – wariant porównawczy.</p>
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 16 i 17
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	BRAK DANYCH
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
	Załącznik Nr 19
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 20
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	NIE DOTYCZY
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 22
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
	NIE DOTYCZY
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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	NIE DOTYCZY

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
	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze 76.184,87 zł
1.16.	inne informacje
	NIE DOTYCZY
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 25
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	NIE DOTYCZY
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
	NIE DOTYCZY
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	NIE DOTYCZY

GŁÓWNY KSIĘGOWY
K. Sówka
mgr Krystyna Kundera-Sówka

(główny księgowy)

07.03. 2018

(data)

ZASTĘPCA DYREKTORA
J. Lichosik
Justyna Lichosik
 (kierownik jednostki)