

Sprawozdanie finansowe jednostki OP

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		29.03.2019	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01.01.2018	Data do	31.12.2018
Jednostka danych liczbowych			
☒ w złotych		☐ w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy			
FUNDACJA RADIA ZET			
Siedziba podmiotu			
Województwo	MAZOWIECKIE	Powiat	M. ST. WARSZAWA
Gmina	M.ST.WARSZAWA	Miejscowość	WARSZAWA
Adres			
Kraj	POLSKA	Województwo	MAZOWIECKIE
Powiat	M. ST. WARSZAWA	Gmina	M.ST.WARSZAWA
Ulica	UL. ŻURAWIA	Nr domu	8
		Nr lokalu	
Miejscowość	WARSZAWA	Kod pocztowy	00-503
		Poczta	WARSZAWA
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego			
Kraj		Kod pocztowy	
		Miejscowość	
Ulica		Nr domu	
		Nr lokalu	
Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony			
☐ Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony Data od Data do			

Zasady (polityka) rachunkowości

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

Ważniejsze zasady rachunkowości

a) Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeliczanych (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania za okres budowy, montażu i przystosowania.

Cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia.

Obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przyjęte do użycia na mocy umowy leasingu zalicza się do aktywów trwałych, jeżeli umowa spełnia warunki określone w Ustawie.

Koszty zakończonych prac rozwojowych prowadzonych przez jednostkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, zaliczane są do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli spełnione są warunki określone w Ustawie.

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.

W przypadku zmian technologii produkcji, przeszacowania do likwidacji, wycenienia z użyciem lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego lub składnika wartości niematerialnych i prawnych dokonywany jest odpis aktualizujący ich wartość w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy aktualizujące dotyczące środków trwałych, których wycena została zaktualizowana na podstawie odrębnych przepisów, zmniejszają obciąża na kapitał z aktualizacji wyceny różnice spowodowane aktualizacją wyceny, ewentualna nadwyżka odpisu nad różnicami z aktualizacji wyceny zaliczana jest do pozostałych kosztów operacyjnych.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości składników środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych.

Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego oraz składników wartości niematerialnych i prawnych. Poprawność przyjętych okresów oraz stawek amortyzacyjnych podlega okresowej weryfikacji.

b) Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne (cd.)

Spółka stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych:

- urządzenia techniczne i maszyny 10 % - 50 %
- pozostałe środki trwałe 10 % - 20 %

Roczne stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych są następujące:

- oprogramowanie 2 lata

Środki trwałe w budowie oraz grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu nie są amortyzowane. Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej, to znaczy poniżej 3.500,00 zł, odpisywane są jednorazowo w ciężar rachunku zysków i strat.

c) Inwestycje

Inne inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe, inne niż aktywa finansowe, wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Odpis z tytułu trwałej utraty wartości inwestycji obciąża pozostałe koszty operacyjne. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość inwestycji i podlega zaliczeniu do pozostałych przychodów operacyjnych.

Zaliczane do inwestycji długoterminowych udzielane w jednostkach podporządkowanych wycenia się wg ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktywa finansowe zaliczone do inwestycji długoterminowych wyceniane są w następujący sposób (w zależności od kategorii, do której zostały zaliczone zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych – OZ L 148/1574 z dnia 22 grudnia 2001 r. i późniejszymi zmianami – zwany dalej Rozporządzeniem o instrumentach finansowych):

- a) pożyczki udzielone i należności własne: do których zalicza się udzielone pożyczki, wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej,
- b) aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej,
- c) aktywa finansowe dostępne do sprzedaży: do których zalicza się emitowane przez przedsiębiorstwa dłużne papiery wartościowe – wycenia się w wartości godziwej. Jeżeli nie ma możliwości wiarygodnego ustalenia wartości godziwej, a aktywa te mają ustalony termin wymagalności, wówczas wyceny dokonuje się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, a jeżeli aktywa te nie mają ustalonego terminu wymagalności, wyceny dokonuje się w cenie nabycia.
- d) aktywa finansowe dostępne do sprzedaży: do których zalicza się emitowane przez przedsiębiorstwa dłużne papiery wartościowe – wycenia się w wartości godziwej. Jeżeli nie ma możliwości wiarygodnego ustalenia wartości godziwej, a aktywa te mają ustalony termin wymagalności, wówczas wyceny dokonuje się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, a jeżeli aktywa te nie mają ustalonego terminu wymagalności, wyceny dokonuje się w cenie nabycia.

Skutki dotychczas wyceny aktywów finansowych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeliczanie.

Inwestycje krótkoterminowe

Aktywa finansowe zaliczone do inwestycji krótkoterminowych wyceniane są w następujący sposób (w zależności od kategorii, do której zostały zaliczone zgodnie z Rozporządzeniem o instrumentach finansowych):

- a) aktywa finansowe przeznaczone do obrotu: wycenia się w wartości godziwej,
- b) pożyczki udzielone i należności własne: do których zalicza się udzielone pożyczki, wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej,
- c) aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej,
- d) aktywa finansowe dostępne do sprzedaży: do których zalicza się emitowane przez przedsiębiorstwa dłużne papiery wartościowe – wycenia się w wartości godziwej. Jeżeli nie ma możliwości wiarygodnego ustalenia wartości godziwej, a aktywa te mają ustalony termin wymagalności, wówczas wyceny dokonuje się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, a jeżeli aktywa te nie mają ustalonego terminu wymagalności, wyceny dokonuje się w cenie nabycia.

Skutki dotychczas wyceny aktywów finansowych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeliczanie.

Inwestycje krótkoterminowe, inne niż aktywa finansowe wycenia się według ceny nabycia lub ceny (ceny) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Skutki obniżenia wartości w/w inwestycji 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.

d) Należności

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące). Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

e) Zapasy

Zapasy są wyceniane według rzeczywistych cen nabycia, nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto.

f) Aktywa pieniężne

Do aktywów pieniężnych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Do aktywów pieniężnych zaliczane są także należności odsetki od aktywów finansowych.

Aktywa finansowe płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub zależenia (lokaty) zaliczane są do środków pieniężnych dla potrzeb rachunku przepływów środków pieniężnych.

g) Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

h) Kapitał własny

Kapitał zakładowy wykazywany jest w wysokości określonej w umowie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmowane są jako należne wkłady na poczet kapitału.

i) Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy tworzone są na:

- powołać lub o skutku 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 łączącego się postępowania sądowego;
- odpisy emerytalne, których obowiązek wypłaty wynika z art. 92 Kodeksu pracy. Zgodnie z kodeksem pracy przysługują pracownikowi przechodzącemu na emeryturę lub rentę inwalidzką przysługujące jednorazowa odprawa pieniężna w wysokości:
- jednomiesięcznego wynagrodzenia

Rezerwa na odprawy emerytalne liczona jest w wysokości określonej sumą rezerw dotyczących poszczególnych pracowników, za pomocą wzoru:

$$WBZ = W \times P \times D \times \dots$$

gdzie:

WBZ – wartość bieżąca świadczenia (rezerwy) na dzień bilansowy, czyli przewidywana na ten dzień kwota przyszłych wpłat, które są nieodwołalne do wywiązania się pracodawcy z zobowiązań z tytułu odpraw emerytalnych;

W – przewidywana na dzień bilansowy wartość przyszłego świadczenia (odprawy do wypłacenia), liczona jako:

W = przewidywana wartość wynagrodzenia x liczba miesięcy, za które przysługuje odprawa;

P – wskaźnik rotacji zatrudnienia liczony jako:

$$P = \frac{\text{zatrudnieni na 1 stycznia danego roku obrotowego} - \text{zwolnieni w ciągu roku}}{\text{zatrudnieni na 1 stycznia danego roku obrotowego}}$$

D – wskaźnik dyskonta liczony w oparciu o rentowność 20-letnich obligacji skarbowych.

Obowiązkami Spółki jest wypłata ustalonych świadczeń na rzecz aktualnie zatrudnionych pracowników. Spółka jest zobowiązana do wypłaty tych świadczeń po okresie zatrudnienia w momencie odchodzenia na emeryturę lub rentę inwalidzką. Ryzyko aktualizalne (polegające na tym, że świadczenia będą kosztowały więcej niż przewidywano) obciąża Spółkę.

Przy szacowaniu rezerwy na odprawy emerytalne uwzględnia się następujące czynniki:

- wysokość świadczeń, jakie procentowy wynagrodzi w zamian za pracę w okresie bieżącym i okresach ubiegłych,
- wysokość zmieniennych demograficznych – rotacja pracowników,
- wysokość zmieniennych finansowych – przyszły wzrost wynagrodzeń, w szacunkach przyszłych wynagrodzeń bierze się pod uwagę inflację, wysługę lat oraz awanse,
- wysokość dyskonta – zastawiano stopę zwrotu z obligacji skarbowych występującą na dzień bilansowy.

j) Zobowiązania

Zobowiązania finansowe (z wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu) wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego, w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej.

Zobowiązania inne niż finansowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

k) Bierno rozliczenia międzyokresowe kosztów

Bierno rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny,
- o obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanych osób, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i reklamacji za sprzedane produkty długowalnego użytku.

Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

l) Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

m) Uznawanie przychodu

Przychody ze sprzedaży są uznawane w momencie dostarczenia towaru, jeżeli jednostka przekazała znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów, lub w momencie wykonania usługi. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz po uwzględnieniu wszelkich udzielonych rabatów.

Przychody z tytułu świadczenia usług w ramach wymiany barterowej wyceniane są według wartości godziwej świadczonych usług (z uwzględnieniem dodatkowych rabatów i upustów). Wartość godziwa jest ustalana w odniesieniu do innych, nie barterowych transakcji, które Spółka zawiera, o ile transakcje te spełniają wszystkie z wymienionych poniżej warunków:

- a) dotyczą one usług reklamowych podobnych do usług stanowiących przedmiot wymiany barterowej;
- b) transakcje te są czysto zawierane;
- c) obejmują one znaczącą wielkość usług reklamowych danego rodzaju;
- d) w zamian Spółka uzyskuje środki pieniężne lub inne wynagrodzenie o charakterze nie barterowym;
- e) transakcje te są zawierane z udziałem różnych podmiotów.

Przychody i koszty z tytułu wymiany barterowej rozpoznawane są w okresie, w którym następuje wykonanie usług przez strony umowy barterowej.

n) Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej), jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Ważniejsze zasady rachunkowości

a) Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania za okres budowy, montażu i przystosowania.

Cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia.

Koszt środka trwałego lub wartości niematerialne i prawne przyjęte do użycia na mocy umowy leasingu zalicza się do aktywów trwałych, jeżeli umowa spełnia warunki określone w Ustawie.

Koszty zakorczonych prac rzeczowych prowadzonych przez jednostkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, zaliczane są do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli spełnione są warunki określone w Ustawie.

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.

W przypadku zmian technologii produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z użycia lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego lub składnika wartości niematerialnych i prawnych dokonywany jest odpis aktualizujący ich wartości w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy aktualizujące dotyczące środków trwałych, których wycena została zakwalifikowana na podstawie określonych przepisów, zmniejszają odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny różnice spowodowane aktualizacją wyceny, ewentualna nadwyżka odpisu nad różnicami z aktualizacji wyceny zaliczana jest do pozostałych kosztów operacyjnych.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości składników środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych.

Amortyzacja dokonana jest metodą liniową. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego oraz składników wartości niematerialnych i prawnych. Poprawność przyjętych okresów oraz stawek amortyzacyjnych podlega okresowej weryfikacji.

b) Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne (cd.)

Spółka stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych:

- urządzenia techniczne i maszyny 10 % - 50 %
- pozostałe środki trwałe 10 % - 20 %

Roczne stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych są następujące:

- oprogramowanie 2 lata

Środki trwałe w budowie oraz grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu nie są amortyzowane. Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej, to znaczy poniżej 3.500,00 zł, odpisywane są jednorazowo w ciężar rachunku zysków i strat.

c) Inwestycje

Inne inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe, inne niż aktywa finansowe, wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Odpis z tytułu trwałej utraty wartości inwestycji obciąża pozostałe koszty operacyjne. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość inwestycji i podlega zaliczeniu do pozostałych przychodów operacyjnych.

Zaliczane do inwestycji długoterminowych udziały w jednostkach podporządkowanych wycenia się wg ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktywa finansowe zaliczone do inwestycji długoterminowych wyceniane są w następujący sposób (w zależności od kategorii, do której zostały zaliczone zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych – DZ.U.01.149.1674 z dnia 22 grudnia 2001 r. z późniejszymi zmianami – zwanym dalej „Rozporządzeniem o instrumentach finansowych”):

a) pożyczki udzielone i należności własne – do których zalicza się udzielone pożyczki, wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej,

b) aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej,

c) aktywa finansowe dostępne do sprzedaży – do których zalicza się emitowane przez przedsiębiorstwa dłużne papiery wartościowe – wycenia się w wartości godziwej. Jeżeli nie ma możliwości wiarygodnego ustalenia wartości godziwej, a aktywa te mają ustalony termin wymagalności, wówczas wyceny dokonuje się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej; a jeżeli aktywa te nie mają ustalonego terminu wymagalności, wyceny dokonuje się w cenie nabycia.

Skutki okresowej wyceny aktywów finansowych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Inwestycje krótkoterminowe

Aktywa finansowe zaliczone do inwestycji krótkoterminowych wyceniane są w następujący sposób (w zależności od kategorii, do której zostały zaliczone zgodnie z Rozporządzeniem o instrumentach finansowych):

a) aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej,

b) pożyczki udzielone i należności własne – do których zalicza się udzielone pożyczki, wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej,

c) aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej,

d) aktywa finansowe dostępne do sprzedaży – do których zalicza się emitowane przez przedsiębiorstwa dłużne papiery wartościowe – wycenia się w wartości godziwej. Jeżeli nie ma możliwości wiarygodnego ustalenia wartości godziwej, a aktywa te mają ustalony termin wymagalności, wówczas wyceny dokonuje się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej; a jeżeli aktywa te nie mają ustalonego terminu wymagalności, wyceny dokonuje się w cenie nabycia.

Skutki okresowej wyceny aktywów finansowych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe, inne niż aktywa finansowe wycenia się według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Skutki obniżenia wartości w/w inwestycji 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.

d) Należności

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

e) Zapasy

Zapasy są wyceniane według rzeczywistych cen nabycia, nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto.

f) Aktywa pieniężne

Do aktywów pieniężnych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Do aktywów pieniężnych zaliczane są także naliczone odsetki od aktywów finansowych.

Aktywa finansowe płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty) zaliczane są do środków pieniężnych dla potrzeb rachunku przepływów środków pieniężnych.

g) Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

h) Kapitał własny

Kapitał zakładowy wykazywany jest w wysokości określonej w umowie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Zadekretowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmowane są jako należne wkłady na poczet kapitału.

i) Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy tworzone są 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 łączącego się postępowania sądowego;
- odpisy emerytalne, których obowiązek wypłaty wynika z art. 52 Kodeksu pracy. Zgodnie z kodeksem pracy przysługują pracownikowi przechodzącemu na emeryturę lub rentę inwalidzką przysługujące jednorazowa odprowa pieniężna w wysokości:

Rezerwa na odprowa emerytalne tworzona jest w wysokości określonej sumą rezerw dotyczących poszczególnych pracowników, za pomocą wzoru:

$$WBZ = W \times P \times D \times \dots$$

gdzie:

WBZ – wartość bieżąca świadczenia (rezerwy) na dzień bilansowy, czyli przewidywana na ten dzień kwota przyszłych wpłat, które są nieodzowne do wywiązania się pracodawcy z zobowiązań z tytułu odprowa emerytalnych;

W – przewidywana na dzień bilansowy wartość przyszłego świadczenia (odprowa do wycofania), liczona jako:

W = przewidywana wartość wynagrodzenia x liczba miesięcy, za którą przysługuje odprowa;

P – wskaźnik rotacji zatrudnienia liczony jako:

P = zatrudnieni na 1 stycznia danego roku obrotowego – zwolnieni w ciągu roku

D – wskaźnik dyskonta liczony w oparciu o rentowność 10-letnich obligacji skarbowych.

Obowiązkem Spółki jest wypłata ustalonych świadczeń na rzecz aktualnie zatrudnionych pracowników. Spółka jest zobowiązana do wypłaty tych świadczeń po okresie zatrudnienia w momencie odchodzenia na emeryturę lub rentę inwalidzką. Ryzyko akuarialne (polegające na tym, że świadczenia będą kosztowały więcej niż przewidywano) obciąża Spółkę.

Przy szacowaniu rezerwy na odprowa emerytalne uwzględnia się następujące czynniki:

- wysokości świadczeń, jakie pracownicy wypłacali w zamian za pracę w okresie bieżącym i okresach ubiegłych;
- wysokości zmiennej demograficznej – rotacja pracowników;
- wysokości zmiennych finansowych – przyszły wzrost wynagrodzeń, w szacunkach przyszłych wynagrodzeń bierze się pod uwagę inflację, wystęgu lat oraz zwanse;
- wysokości dyskonta – zastosowano stopę zwrotu z obligacji skarbowych występującą na dzień bilansowy.

j) Zobowiązania

Zobowiązania finansowe (z wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu) wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego, w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej.

Zobowiązania inne niż finansowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

k) Biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów

Biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny;
- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osob, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i reklamacji za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

l) Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

m) Uznawanie przychodu

Przychody ze sprzedaży są uznawane w momencie dostarczenia towaru, jeżeli jednostka przekazała znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów, lub w momencie wykonania usługi. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz po uwzględnieniu wszelkich udzielonych rabatów.

Przychody z tytułu świadczenia usług w ramach wymiany barterowej wyceniane są według wartości godziwej świadczonych usług (z uwzględnieniem dodatkowych rabatów i upustów). Wartość godziwa jest ustalana w odniesieniu do innych, nie barterowych transakcji, które Spółka zawiera, o ile transakcje te spełniają wszystkie z wymienionych poniżej warunków:

a) dotyczą one usług reklamowych podobnych do usług stanowiących przedmiot wymiany barterowej;

b) transakcje te są często zawierane;

c) obejmują one znaczącą wielkość usług reklamowych danego rodzaju;

d) w zamian Spółka uzyskuje środki pieniężne lub inne wynagrodzenie o charakterze nie barterowym;

e) transakcje te są zawierane z udziałem różnych podmiotów.

Przychody i koszty z tytułu wymiany barterowej rozpoznawane są w okresie, w którym następuje wykonanie usług przez strony umowy barterowej.

n) Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej), jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

Wynik finansowy w spółce ustalany jest zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku poz. 1047) według zasady kosztu historycznego, z wyjątkiem środków trwałych, które podlegają urzędowej aktualizacji wyceny według zasad określonych w odrębnych przepisach oraz inwestycji i instrumentów finansowych wycenianych według wartości godziwej.

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wersji porównawczej.

Ustalenie wyniku finansowego za rok obrotowy przebiega według następującego schematu księgowego.

Na koniec roku obrotowego zamyka się konta wynikowe i na konto "wynik finansowy" następuje przeniesienie (przeksięgowanie) wszystkich zrealizowanych lub należnych przychodów oraz kosztów związanych z tymi przychodami oraz strat i zysków nadzwyczajnych, a także podatku dochodowego i innych obowiązkowych obciążeń wpływających na wynik.

Jeżeli konto "wynik finansowy" wykazuje saldo Ma, wtedy występuje zysk netto firmy za rok obrotowy. Saldo Wn konta "wynik finansowy" jest informacją o stracie netto.

Saldo Wn lub Ma wykazujemy w pasywach bilansu firmy, w pozycji - zysk (strata) netto - odpowiednio, jako wielkość dodatnia (zysk) lub wielkość ujemna (strata).

Kwota zysku lub straty wykazana w tej pozycji bilansu musi odpowiadać kwocie zysku (straty) netto wykazanego w rachunku zysków i strat.

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki (opcjonalnie)

BILANS
sporządzony na dzień 31.12.2018

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2018	rok poprzedni 2017
	AKTYWA		
A.	Aktywa trwałe	0,00	0,00
I.	Wartości niematerialne i prawne		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe		
III.	Należności długoterminowe		
IV.	Inwestycje długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
B.	Aktywa obrotowe	10 112,00	17 497,10
I.	Zapasy	2 966,40	9 558,40
II.	Należności krótkoterminowe		
III.	Inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 145,60	7 938,70
C.	Należne wpłaty na fundusz statutowy	6 587 474,00	6 375 597,16
	Aktywa razem	6 597 586,00	6 393 094,26
	PASYWA		
A.	Fundusz własny	6 521 467,84	6 349 288,11
I.	Fundusz statutowy	6 349 288,11	5 335 417,38
II.	Pozostałe fundusze		
III.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
IV.	Zysk (strata) netto	172 179,73	1 013 870,73
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	76 118,16	43 806,15
I.	Rezerwy na zobowiązania	5 404,48	5 775,81
II.	Zobowiązania długoterminowe		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	51 465,54	22 563,35
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	19 248,14	15 466,99
	Pasywa razem	6 597 586,00	6 393 094,26

"Informacja dodatkowa" sporządzana według załącznika nr 6 do ustawy o rachunkowości (ze względu na jej specyfikę) generalnie nie ma nadanej jako całości postaci ustrukturyzowanej. Tę część sprawozdania jednostka sporządza we własnym zakresie i dołącza w postaci plików PDF jako element sprawozdania finansowego klikając na przycisk umieszczony poniżej. Struktury logiczne zamieszczone na stronie BIP Ministerstwa Finansów wymagają także dołączenia opisu do informacji dodatkowej, który należy zamieścić w sposób analogiczny.

W sytuacji gdy jednostka opp zdecyduje się sporządzić "Dodatkowe informacje i objaśnienia" według załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości może je dołączyć w postaci plików PDF jako element sprawozdania finansowego klikając na przycisk umieszczony poniżej.

Liczba dołączonych opisów: 1	Liczba dołączonych plików: 1
------------------------------	------------------------------

Wyłącznie jeden punkt "Informacji dodatkowej", dotyczący rozliczenia różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto ma nadaną ustrukturyzowaną formę - druk dostępny poniżej. Przy czym, w przypadku jednostek korzystających z uproszczeń dla jednostek opp, wypełnienie tego druku jest dobrowolne.

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

jednostka obliczeniowa: . . . zł . . .

Wyszczególnienie		Rok bieżący			Rok poprzedni (opcjonalnie)		
		Wartość			Wartość		
		łącznie	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	łącznie	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok						
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)						
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym						
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych						
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)						
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku						
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych						
H.	Strata z lat ubiegłych						
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania						
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym						
K.	Podatek dochodowy						

FUNDACJA RADIA ZET

(dane jednostki)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2018 - 31.12.2018

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2018	rok poprzedni 2017
A.	Przychody z działalności statutowej	1 514 641,50	2 298 815,57
I.	Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego		
II.	Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego		
III.	Przychody z pozostałej działalności statutowej	1 514 641,50	2 298 815,57
B.	Koszty działalności statutowej	1 342 461,77	1 284 944,84
I.	Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego		
II.	Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego		
III.	Koszty pozostałej działalności statutowej	1 342 461,77	1 284 944,84
C.	Zysk (strata) z działalności statutowej (A - B)	172 179,73	1 013 870,73
D.	Przychody z działalności gospodarczej		
E.	Koszty działalności gospodarczej		
F.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D - E)	0,00	0,00
G.	Koszty ogólnego zarządu		
H.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + F - G)	172 179,73	1 013 870,73
I.	Pozostałe przychody operacyjne		
J.	Pozostałe koszty operacyjne		
K.	Przychody finansowe		
L.	Koszty finansowe		
M.	Zysk (strata) brutto (H + I - J + K - L)	172 179,73	1 013 870,73
N.	Podatek dochodowy		
O.	Zysk (strata) netto (M - N)	172 179,73	1 013 870,73

Informacja dodatkowa

informacja dodatkowa

FUNDACJA RADIA ZET

Informacja dodatkowa za 2018 r.

1 a) Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów

Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów zostały opisane we wprowadzeniu do informacji dodatkowej.

b) Zmiany stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów - przyczyny i wynik

Nie dokonano żadnych zmian w wycenie aktywów i pasywów.

c) Informacje o zdarzeniach gospodarczych po dacie bilansu nieuwjęte w księgach handlowych

Nie wystąpiły żadne zdarzenia gospodarcze po dacie bilansu nieuwjęte w księgach handlowych.

2 a) Rzeczowe aktywa trwałe - środki trwałe

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Przychody	Rozchody	Stan na koniec roku obrotowego
1. grunty (w tym prawo użytkowania gruntu)				0,00
2. budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				0,00
3. urządzenia techniczne i maszyny	4 729,00			4 729,00
4. środki transportu				0,00
5. inne środki trwałe	3 835,14	0,00	-1 965,54	2 389,80
Razem	8 564,14	0,00	-1 965,54	7 118,80

b) Umorzenie środków trwałych - amortyzacja

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja za rok	Zmniejszenie	Stan na koniec roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego (netto)	Stan na koniec roku obrotowego (netto)
1. grunty (w tym prawo użytkowania gruntu)				0,00	0,00	0,00
2. budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				0,00	0,00	0,00
3. urządzenia techniczne i maszyny	4 729,00			4 729,00	0,00	0,00
4. środki transportu				0,00	0,00	0,00
5. inne środki trwałe	3 835,14	0,00	-1 965,54	2 389,80	0,00	0,00
Razem	8 564,14	0,00	-1 965,54	7 118,80	0,00	0,00

c) Wartości niematerialne i prawne

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Przychody	Rozchody	Stan na koniec roku obrotowego
1. Inne wartości niematerialne i prawne	2 389,80			2 389,80
Razem	2 389,80	0,00	0,00	2 389,80

d) Umurowienie wartości niematerialnych i prawnych - amortyzacja

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja za rok	Zmniejszenie	Stan na koniec roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego (netto)	Stan na koniec roku obrotowego (netto)
1. Inne wartości niematerialne i prawne	2 389,80			2 389,80	0,00	0,00
Razem	2 389,80	0,00	0,00	2 389,80	0,00	0,00

e) Podział należności według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową okresie spłaty

Należności z tytułu	okres wymagalności				Razem	
	do 1 roku		powyżej 1 roku			
	stan na					
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1. dostaw i usług	0,00	0,00			0,00	0,00
2. podatków	0,00	0,00			0,00	0,00
3. środków od ZUS	0,00	0,00			0,00	0,00
4. wynagrodzeń	0,00	0,00			0,00	0,00
5. dochodzone na drodze sądowej					0,00	0,00
6. innych należności					0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

f) Podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową okresie spłaty

	okres wymagalności				Razem	
	do 1 roku		powyżej 1 roku			
	stan na					
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
Zobowiązania z tytułu						
1. kredytów i pożyczek					0,00	0,00
2. dostaw i usług	4 975,84	23 913,01			4 975,84	23 913,01
3. podatków i ubezpieczeń społecznych	11 192,45	9 824,56			11 192,45	9 824,56
4. wynagrodzeń	4 799,88	2 709,27			4 799,88	2 709,27
5. zobowiązań wekslowych	-				0,00	0,00
6. innych zobowiązań	391,27	-			2 710,42	0,00
Razem	21 359,44	36 446,84	0,00	0,00	23 678,59	36 446,84

g) Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne

Tytuły	stan na	
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1. Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów wg tytułów:	7 938,70	7 145,60
- opłacone z góry ubezpieczenia majątkowe i osobowe	7 938,70	7 145,60
2. Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wg tytułów:	15 466,99	19 248,14
- inne bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	15 466,99	19 248,14

h) Zatrudnienie:

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku
pracownicy umysłowi	3
Ogółem	3

i) Informacja o wypłaconych wynagrodzeniach powyżej określonego w art. 9 ust. 1 pkt 2 Ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96 poz. 873 z późn. zm.)

Wyszczególnienie	Liczba osób
Liczba osób, które przekroczyły w/w wynagrodzenie	0

3 Informacje o strukturze przychodów - źródła i wysokość.

a) Przychody z działalności statutowej	1 514 641,50
Składki brutto określone statutem	
Przychody z działalności statutowej nieodpłatnej pożytku publicznego	1 504 285,60
darowizny od osób fizycznych	23 152,51
darowizny od osób prawnych	641 222,70
darowizna z jednego procenta	812 446,14
Odsetki od lokat, wkładów bankowych	27 464,25
b) Pozostałe przychody	0,00
rezerwa emerytalna	0
Przychody z działalności statutowej odpłatnej pożytku publicznego	
b) Pozostałe przychody	10 355,90
nadpłata składek ZUS za 05/2008	10 355,90
c) Przychody finansowe	0,00
	0,00

4 Informacje o strukturze kosztów.

a) Koszty realizacji działalności statutowej nieodpłatnej pożytku publicznego	1 342 461,77
- świadczenia niepieniężne i gotówkowe:	1 342 461,77
Sprzęt medyczny	238 704,47
Darowizna na rzecz Stowarzyszenia	25 000,00
<i>Zabiegi rehabilitacyjne</i>	587 941,21
inne	6 721,90
- zużycie materiałów i energii	1 905,80
- usługi obce	62 568,65
- podatki i opłaty	139,00
- pozostałe koszty	43 029,61
wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	376 451,13
- amortyzacja	0,00
b)Pozostałe koszty	
e) Pozostałe koszty	0,00
wartość netto sprzedanych środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	
wartość netto z likwidacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w wyniku zdarzeń mieszczących się w granicach ogólnego ryzyka gospodarczego	
Inne	0,00

5 a) Źródła zwiększenia i wykorzystanie funduszu statutowego

Wyszczególnienie	Fundusz	
	statutowy	z aktualizacji wyceny
1. Stan na początek roku obrotowego	5 335 417,38	
a. zwiększenia	1 013 870,73	0,00
b. zmniejszenia	0,00	0,00
2. Stan na koniec okresu obrotowego	6 349 288,11	0,00

b) Rozliczenie wyniku na działalności statutowej

Wynik na działalności statutowej	172 179,73
w tym:	
Wynik na działalności statutowej nieodpłatnej pomocy publicznej	172 179,73