

Sprawozdanie finansowe  
sporządzone na dzień  
31 grudnia 2019 r.

zgodnie z załącznikiem nr 1  
do ustawy o rachunkowości

Instytut Pracy i Edukacji  
ul. o. Jana Siemińskiego 22  
44-100 Gliwice  
NIP: 6312658876

GLIWICE, 19 marca 2020 r.



# Oświadczenie kierownictwa

Stosownie do artykułu 4 oraz 52 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, Kierownik jednostki **Instytut Pracy i Edukacji** przedstawia sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31 grudnia 2019 roku, na które składa się:

- Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2019;
- Rachunek zysków i strat za okres 1 stycznia 2019 – 31 grudnia 2019;
- Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostka przedstawiła wszelkie dodatkowe informacje konieczne do spełnienia tego obowiązku w informacji dodatkowej.

Jednostka nie sporządza:

- Rachunku przepływów pieniężnych na podstawie delegacji ustawowej wskazanej w art. 45 ust. 3 Ustawy o rachunkowości.
- Zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym na podstawie upoważnienia art. 45 ust. 3 Ustawy o rachunkowości.
- Sprawozdania z działalności na podstawie art. 49 ust. 1 Ustawy o rachunkowości.

PETROS TOVMASYAN

.....  
*Data i podpis*



# Spis treści

<b>Oświadczenie kierownictwa</b>	<b>3</b>
<b>1 Wprowadzenie do sprawozdania</b>	<b>9</b>
1.1 Dane identyfikujące jednostkę	9
1.1.1 Podstawowy przedmiot działalności jednostki	9
1.2 Czas trwania działalności jednostki	9
1.3 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym	9
1.4 Założenie kontynuacji działalności	9
1.5 Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek	10
1.6 Zasady (polityka) rachunkowości	10
1.6.1 Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	10
1.6.1.1 Wartości niematerialne i prawne	10
1.6.1.2 Rzeczowe aktywa trwałe	10
1.6.1.3 Środki trwałe w budowie	10
1.6.1.4 Udziały w innych jednostkach	10
1.6.1.5 Udziały w jednostkach podporządkowanych	10
1.6.1.6 Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	10
1.6.1.7 Należności długoterminowe	10
1.6.1.8 Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe	11
1.6.1.9 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11
1.6.1.10 Zapasy materiałów i surowców, towarów handlowych	11
1.6.1.11 Zapasy półproduktów i produkcja w toku	11
1.6.1.12 Zapasy produktów gotowych	11
1.6.1.13 Zapasy towarów	11
1.6.1.14 Należności krótkoterminowe	11
1.6.1.15 Środki pieniężne	11
1.6.1.16 Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	12
1.6.1.17 Udziały (akcje) własne	12
1.6.1.18 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12
1.6.1.19 Kapitał własny	12
1.6.1.20 Rezerwy	12
1.6.1.21 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	12
1.6.1.22 Zobowiązania długo i krótkoterminowe	12
1.6.1.23 Fundusze specjalne	12
1.6.1.24 Ujemna wartość firmy	12
1.6.1.25 Inne rozliczenia międzyokresowe	13
1.6.1.26 Ujęcie w księgach aktywów finansowych	13
1.6.1.27 Instrumenty finansowe	13
1.6.2 Ustalenie wyniku finansowego	13
1.6.2.1 Przychody i zyski	13
1.6.2.2 Koszty i straty	14
1.6.2.3 Obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	14
1.6.2.4 Rachunek zysków i strat	14
1.6.2.5 Rezerwy na urlopy pracownicze, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne	14
1.6.2.6 Przychody i koszty z tytułu niezakończonych usług w okresie realizacji dłuższym niż 6 m-cy	14
1.6.3 Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego	15
1.6.3.1 Sposób sporządzania sprawozdania finansowego	15
1.6.4 Pozostałe	15
1.6.4.1 Polityka (zasady) rachunkowości	15
1.6.4.2 Zasada ustalania sposobu istotności	15
1.6.4.3 Trwała utrata wartości	15

<b>Bilans. Aktywa</b>	<b>17</b>
<b>Bilans. Pasywa</b>	<b>19</b>
<b>Rachunek zysków i strat</b> (wariant porównawczy)	<b>21</b>
<b>2 Dodatkowe informacje i objaśnienia (noty)</b>	<b>23</b>
2.1 Wartości niematerialne i prawne	23
2.2 Rzeczowe aktywa trwałe. Środki trwałe	23
2.3 Grunty – stan i zmiany stanu	23
2.4 Środki trwałe w budowie	23
2.5 Środki trwałe w budowie – koszt wytworzenia	23
2.6 Zaliczki na środki trwałe w budowie	23
2.7 Wartość nieużywanych środków trwałych	23
2.8 Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nie umarzone	23
2.9 Odpisy aktualizujące należności długoterminowe	23
2.10 Zmiany w inwestycjach długoterminowych	23
2.11 Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych	23
2.12 Wartość godziwa inwestycji w nieruchomościach	24
2.13 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych	24
2.14 Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych	24
2.15 Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych, pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale oraz pozostałych jednostek – struktura czasowa	24
2.16 Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	24
2.17 Inne należności oraz należności dochodzone na drodze sądowej	24
2.18 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	25
2.19 Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	25
2.20 Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego	25
2.21 Kapitał zapasowy	25
2.22 Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym z tytułu aktualizacji wartości godziwej	25
2.23 Kapitał rezerwy	25
2.24 Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	25
2.25 Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie	25
2.26 Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	25
2.27 Zobowiązania długoterminowe	26
2.28 Spłata zobowiązań długoterminowych w latach 2021 – 2025 i dalszych	26
2.29 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa	26
2.30 Zobowiązania wekslowe – bilansowe	26
2.31 Zobowiązania wekslowe – pozabilansowe	26
2.32 Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku	26
2.33 Zobowiązania warunkowe	26
2.34 Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	26
2.35 Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)	26
2.36 Struktura przychodów netto ze sprzedaży	27
2.37 Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	27
2.38 Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży wyrobów gotowych	27
2.39 Przychody z długotrwałych usług	27
2.40 Pozostałe przychody operacyjne	27
2.41 Pozostałe koszty operacyjne	28
2.42 Przychody finansowe	28
2.43 Koszty finansowe	28
2.44 Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto	29
2.45 Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych	29
2.46 Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym spółek kapitałowych	30
2.47 Informacja o kredytach i zaliczkach, udzielonych osobom wchodzącym w skład organów administrujących, zarządzających i nadzorujących	30
2.48 Informacja o zobowiązaniach zaciągniętych tytułem gwarancji i poręczeń w imieniu organów zarządzających, nadzorujących i administrujących	30

2.49	Transakcje z jednostkami powiązаныmi kapitałowo, które nie są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym . . . . .	30
2.50	Wynagrodzenia firmy audytorskiej . . . . .	30
2.51	Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych w tym popełnione błędy (art. 54 ust. 3 uor) . . . . .	30
2.52	Zmiany w roku obrotowym zasad polityki rachunkowości wywierające istotny wpływ na sytuację finansową i wynik finansowy lub kapitał własny . . . . .	30
2.53	Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym	30
2.54	Zapewnienie porównywalności danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem roku obrotowego . . . . .	30
2.55	Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy . . . . .	31
2.56	Wspólne przedsięwzięcia (opis i zakres) . . . . .	31
2.57	Udziały w spółkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych na dzień bilansowy . . . . .	31
2.58	Spółki zależne nieobjęte konsolidacją i przyczyny od jej odstąpienia . . . . .	31
2.59	Informacja o jednostkach połączonych metodą nabycia lub łączenia udziałów . . . . .	31
2.60	Poważne zagrożenia dla kontynuowania działalności . . . . .	31
2.61	Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki . . . . .	31
2.62	Prawa do emisji gazów cieplarnianych . . . . .	31
2.63	Informacja o działalności zaniechanej . . . . .	31
2.64	Nakłady na finansowanie niefinansowych aktywów trwałych . . . . .	31
2.65	Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie . . . . .	31
2.66	Koszty związane z pracami badawczymi i rozwojowymi, nie zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 33 ust.2 uor . . . . .	32
2.67	Kursy walut przyjęte do wyceny sprawozdania finansowego . . . . .	32
2.68	Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych umów nieuwzględnionych w bilansie . . . . .	32
2.69	Transakcje z jednostkami powiązаныmi zawarte na innych warunkach niż rynkowe . . . . .	32
2.70	Wspólnicy ponoszący nieograniczoną odpowiedzialność majątkową . . . . .	32
2.71	Informacja o zwolnieniu lub wyłączeniu ze sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego .	32
2.72	Informacje o jednostce sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym i najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna . . . . .	32
2.73	Wykaz jednostek, w których jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową . . . . .	32
2.74	Wykaz spółek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów	32
2.75	Składniki aktywów i pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu . . . . .	33
2.76	Wzrost wartości towarów i kosztu wytworzenia o odsetki i różnice kursowe w roku obrotowym . . . . .	33
2.77	Informacja o udziałach (akcjach) własnych . . . . .	33
2.78	Inne istotne informacje . . . . .	33

**Spis tabel**

**34**





# Wprowadzenie do sprawozdania

## 1.1 Dane identyfikujące jednostkę

Nazwa	Instytut Pracy i Edukacji
Miejscowość	Gliwice
Kod pocztowy	44-100
Poczta	Gliwice
Ulica	ul.o. Jana Siemińskiego
Numer nieruchomości	22
Województwo	śląskie
Powiat	m. Gliwice
Gmina	M. Gliwice
NIP	6312658876
Regon	36257899700000

Jednostka została zarejestrowana 28 września 2015 r przez Sąd Rejonowy w GLIWICACH, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000577540 w rejestrze: REJESTR STOWARZYSZEŃ, INNYCH ORGANIZACJI SPOŁECZNYCH I ZAWODOWYCH, FUNDACJI ORAZ SAMODZIELNYCH PUBLICZNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ.

### 1.1.1 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest:

- 9499Z działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej niesklasyfikowana

## 1.2 Czas trwania działalności jednostki

Okres trwania działalności oznaczony został na czas nieokreślony.

## 1.3 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie sporządzono za okres 1 stycznia 2019 r. – 31 grudnia 2019 r.

W skład jednostki nie wchodzi jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe.

## 1.4 Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

## **1.5 Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek**

W okresie za jaki sporządzono sprawozdanie finansowe nie nastąpiło połączenie spółek.

## **1.6 Zasady (polityka) rachunkowości**

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

### **1.6.1 Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)**

#### **1.6.1.1 Wartości niematerialne i prawne**

Jednostka za wartości niematerialne przyjmuje przedmioty o wartości od 3500 zł.

Ewidencja następuje według cen nabycia pomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, z zastosowaniem art. 34 ust.3, oraz art. 33 ustawy o rachunkowości.

#### **1.6.1.2 Rzeczowe aktywa trwałe**

Jednostka za środki trwałe przyjmuje przedmioty o wartości od 3 500 zł.

Ewidencja następuje według cen nabycia pomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości z zastosowaniem art. 31 oraz 32 ustawy o rachunkowości.

#### **1.6.1.3 Środki trwałe w budowie**

Wycena następuje według zasad określonych w artykule 28 ustęp 8 ustawy o rachunkowości.

Ewidencja następuje w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Trwała utrata wartości następuje w sytuacji, gdy środek trwały w budowie przez okres 2 lat nie wykazuje ruchu wartości lub wcześniej zapadła decyzja o zaprzestaniu kontynuowania budowy środka trwałego.

#### **1.6.1.4 Udziały w innych jednostkach**

Udziały w innych jednostkach oraz inne niż wymienione w inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej albo skorygowanej ceny nabycia – jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności. Wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnicę z przeszacowania rozliczyć zgodnie z art. 35 ust. 4.

#### **1.6.1.5 Udziały w jednostkach podporządkowanych**

Udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według zasad jak dla udziałów w innych jednostkach określonych lub metodą praw własności, pod warunkiem, że będzie ona stosowana jednolicie wobec wszystkich jednostek podporządkowanych.

#### **1.6.1.6 Rzeczowe składniki aktywów obrotowych**

Wycena następuje według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

#### **1.6.1.7 Należności długoterminowe**

Wycena następuje według cen sprzedaży z ewentualnym zastosowaniem kursów walut na dzień bilansowy pomniejszone o wartość odpisów aktualizujących.

#### **1.6.1.8 Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe**

Wycena następuje według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa albo według skorygowanej ceny nabycia – jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej.

#### **1.6.1.9 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

Wycena następuje w oparciu o programy aktuarialne.

Wartości aktualizowane są każdorazowo, co najmniej na koniec okresu sprawozdawczego.

#### **1.6.1.10 Zapasy materiałów i surowców, towarów handlowych**

Wycena następuje według cen zakupu, nabycia, pomniejszona o odpisy aktualizujące.

#### **1.6.1.11 Zapasy półproduktów i produkcja w toku**

Wycena następuje według technicznego kosztu wytworzenia przy procentowym oszacowaniu zaawansowania stanu półproduktu w stosunku do wartości kosztu wytworzenia produktu gotowego z uwzględnieniem zasad określonych w art. 28 ust. 3, 4 i 4a ustawy o rachunkowości.

#### **1.6.1.12 Zapasy produktów gotowych**

Wycena następuje według technicznego kosztu wytworzenia z uwzględnieniem przypadających odchyłeń od cen ewidencyjnych produktów gotowych oraz odpisów aktualizujących w przypadku braku płynności w okresie co najmniej 1 roku.

#### **1.6.1.13 Zapasy towarów**

Wycena następuje według cen zakupu, nabycia z uwzględnieniem przypadających odchyłeń od cen ewidencyjnych towarów oraz odpisów aktualizujących w przypadku braku płynności w okresie co najmniej 1 roku.

#### **1.6.1.14 Należności krótkoterminowe**

Do należności krótkoterminowych zalicza się te, których okres spłaty na dzień bilansowy jest krótszy niż 1 rok.

Należności krótkoterminowe wycenia się w ciągu roku obrotowego w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem wymogów wyceny wskazanych w art. 30 ustawy o rachunkowości.

Należności wykazuje się w sprawozdaniu finansowym w wartości netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące). Odpisy aktualizujące tworzy się w sytuacji, gdy zaległość w spłatach należności jest dłuższa aniżeli 6 m-cy od końca roku obrotowego, oraz w stosunku do kontrahentów, którzy nie gwarantują spłat swoich zobowiązań.

#### **1.6.1.15 Środki pieniężne**

Środki pieniężne obejmują środki pieniężne krajowe w gotówce i na rachunku bankowym.

Środki pieniężne w walucie polskiej są wyceniane w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

Odsetki od środków pieniężnych na rachunku bankowym wykazywane są jako przychody finansowe.

Środki pieniężne w walutach obcych zgromadzonych na rachunkach bankowych są wyceniane w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy w wartości nominalnej z zachowaniem wymogów wskazanych w art. 30 ustawy o rachunkowości.

Wartość środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach (walutowych) wycenia się po kursie, po którym nastąpił jej zakup, jednak w wysokości nie wyższej od średniego kursu ogłoszonego na dzień wyceny dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym przed końcem roku.

#### **1.6.1.16 Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy**

Nie dotyczy.

#### **1.6.1.17 Udziały (akcje) własne**

Wycena następuje według zasad wskazanych w artykule 28 ustęp 2a ustawy o rachunkowości.

#### **1.6.1.18 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

Wycena następuje według cen zakupu usług w ratach przypadających na okresy następne, lub innych kosztach dotyczących okresów następnych.

#### **1.6.1.19 Kapitał własny**

Kapitał podstawowy (fundusz statutowy) powstały przy tworzeniu organizacji

#### **1.6.1.20 Rezerwy**

Wykazuje się w sprawozdaniu w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

#### **1.6.1.21 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek**

Zobowiązania wykazywane są w ciągu roku obrotowego w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty z uwzględnieniem kursu walut.

#### **1.6.1.22 Zobowiązania długo i krótkoterminowe**

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty za wyjątkiem zobowiązań finansowych, które mogą być wyceniane według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznacza je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Zobowiązania długoterminowe są to zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest dłuższy niż 1 rok.

Zobowiązania krótkoterminowe są to zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest krótszy niż 1 rok.

Zobowiązania wykazywane są w ciągu roku obrotowego w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

#### **1.6.1.23 Fundusze specjalne**

Fundusze specjalne wykazuje się jako saldo naliczonych i wykorzystanych środków powiększonych o saldo z roku poprzedniego. Wycenia się według wartości nominalnej.

#### **1.6.1.24 Ujemna wartość firmy**

Wycena następuje według zasad wskazanych w ustawie o rachunkowości według art. 33.

#### **1.6.1.25 Inne rozliczenia międzyokresowe**

Jednostka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Jednostka dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

1. ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, a kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny;
2. z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, a także przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osób, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

Zobowiązania ujęte, jako bierne rozliczenia międzyokresowe i zasady ustalania ich wysokości powinny wynikać z uznanych zwyczajów handlowych.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności:

1. równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych;
2. środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł;
3. ujemną wartość firmy, o której mowa w art. 33 ust. 4 i art. 44b ust. 11.

Wskazane powyżej zasady stosuje się odpowiednio do przyjętych nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny, środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

#### **1.6.1.26 Ujęcie w księgach aktywów finansowych**

Zasady wyceny następują według zasad wskazanych w art. 35 ustawy o rachunkowości.

#### **1.6.1.27 Instrumenty finansowe**

Zasady wyceny następują według zasad wskazanych w art. 35a ustawy o rachunkowości.

### **1.6.2 Ustalenie wyniku finansowego**

#### **1.6.2.1 Przychody i zyski**

Wycena następuje według zasad określonych w artykule 28 ustęp 5 ustawy o rachunkowości.

Do przychodów zalicza się równowartość sprzedanych w okresie sprawozdawczym dóbr i usług, przychody spowodowane sprzedażą środków trwałych, otrzymane odszkodowania, darowizny, umorzone zobowiązania oraz naliczone odsetki za nieterminowe regulowanie należności, zrealizowane dodatnie różnice kursowe.

Przychody ze sprzedaży dóbr i usług wyceniane są według cen umownych w oparciu o cenniki i tabele opłat z uwzględnieniem obowiązujących opustów i rabatów.

Pozostałe przychody operacyjne wyceniane są w wysokości faktycznie otrzymanych lub spodziewanych wpływów ze sprzedaży środków trwałych, rozwiązanie rezerw utworzonych w poprzednich okresach sprawozdawczych itp.

Przychody finansowe wyceniane są w wysokości faktycznie otrzymanej lub w wysokości spodziewanych wpływów z operacji finansowych.

#### **1.6.2.2 Koszty i straty**

Wycena następuje według zasad określonych w artykule 28 ustęp 3, 4 i 4a ustawy o rachunkowości.

Kosztami uzyskania przychodów są wszystkie koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów z zachowaniem zasady współmierności przychodów i kosztów ich uzyskania, oraz skutki finansowe zdarzeń powstających niepowtarzalnie poza normalną działalnością Jednostki.

Do kosztów uzyskania przychodów zalicza się koszt wytworzenia sprzedanych lub przekazanych w okresie sprawozdawczy dóbr i usług, koszty ogólnego zarządu i koszty sprzedaży, wartość netto sprzedanych bądź zlikwidowanych środków trwałych, zapłacone odszkodowania, straty losowe, przekazane darowizny, umorzone należności, naliczone odsetki za nieterminowe regulowanie zobowiązań, ujemne różnice kursowe.

Koszty uzyskania przychodów wyceniane są w wysokości faktycznie poniesionych wydatków i strat. W przypadku tworzenia rezerw na świadczenia przyjęte przez Jednostkę, nie będące jeszcze zobowiązaniami oraz prawdopodobne koszty, ich wartość ustala się w wysokości wynikającej z kalkulacji wstępnej, w kwocie przypadającej na bieżący okres sprawozdawczy.

#### **1.6.2.3 Obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**

Podatek dochodowy stanowiący bieżące zobowiązanie publicznoprawne kalkulowany jest zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych za okres sprawozdawczy. Jednostka korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 i 6a ustawy o CIT, przeznaczając swe dochody na cele statutowe.

#### **1.6.2.4 Rachunek zysków i strat**

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w układzie porównawczym.

#### **1.6.2.5 Rezerwy na urlopy pracownicze, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne**

Jednostka tworzy ww. rezerwy w sytuacji, gdy łącznie są one istotne i wpływają na ocenę sytuacji finansowej oraz wynik finansowy.

Ocena istotności oznacza, że wynik rezerw ujmuje się w sprawozdaniu finansowym, gdy wartość udokumentowanych oszacowań tych rezerw jest wyższa aniżeli najniższa wartość ustaleń stanowiąca:

- 1% lub więcej od przychodów ze sprzedaży
- 5% lub więcej dochodu brutto za dany rok obrotowy.

#### **1.6.2.6 Przychody i koszty z tytułu niezakończonych usług w okresie realizacji dłuższym niż 6 m-cy**

Przychody te ustala się oraz wycenia na dzień bilansowy według zasad wskazanych w art. 34a ustawy o rachunkowości w zależności od posiadanych informacji, które umożliwią najlepszą wycenę.

### 1.6.3 Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

#### 1.6.3.1 Sposób sporządzania sprawozdania finansowego

- Sprawozdanie finansowe sporządzane jest na podstawie rzetelnie prowadzonych ksiąg rachunkowych za rok obrotowy ze stanem na ostatni dzień roku obrotowego.
- Dane liczbowe wykazuje się w złotych i w groszach.
- Sprawozdanie finansowe sporządzane jest w języku polskim.

#### 1.6.4 Pozostałe

##### 1.6.4.1 Polityka (zasady) rachunkowości

Przyjętą zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza się sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

##### 1.6.4.2 Zasada ustalania sposobu istotności

Stosując przepisy ustawy, jednostka kieruje się zasadą istotności. Informacje wykazywane w sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym należy uznać za istotne, gdy ich pominięcie lub zniekształcenie może wpływać na decyzje podejmowane na ich podstawie przez użytkowników tych sprawozdań. Nie można uznać poszczególnych pozycji za nieistotne, jeżeli wszystkie nieistotne pozycje o podobnym charakterze łącznie uznaje się za istotne.

Progi istotności przyjęte przez jednostkę:

- 0,5%-1% sumy bilansowej w przypadku wartości bilansowych;
- 5%-10% wyniku działalności gospodarczej brutto w przypadku wartości wynikowych.

##### 1.6.4.3 Trwała utrata wartości

Trwała utrata wartości zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku – do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.

AGNIESZKA NAWROT  
*Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych*  
GLIWICE, 19 marca 2020 r.

PETROS TOVMASYAN

.....  
*Data i podpis*





## Bilans. Aktywa

	31.12.2018	31.12.2019	Noty
<b>A. Aktywa trwałe</b>	0,00	0,00	
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	-	-	
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-	
2. Wartość firmy	-	-	
3. Inne wartości niematerialne i prawne	-	-	
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-	
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	-	-	
1. Środki trwałe	-	-	
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-	-	
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-	
c) urządzenia techniczne i maszyny	-	-	
d) środki transportu	-	-	
e) inne środki trwałe	-	-	
2. Środki trwałe w budowie	-	-	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-	
<b>III. Należności długoterminowe</b>	-	-	
1. Od jednostek powiązanych	-	-	
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	
3. Od pozostałych jednostek	-	-	
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	-	-	
1. Nieruchomości	-	-	
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-	
3. Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	
a) w jednostkach powiązanych	-	-	
– udziały lub akcje	-	-	
– inne papiery wartościowe	-	-	
– udzielone pożyczki	-	-	
– inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	
– udziały lub akcje	-	-	
– inne papiery wartościowe	-	-	
– udzielone pożyczki	-	-	
– inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	
c) w pozostałych jednostkach	-	-	
– udziały lub akcje	-	-	
– inne papiery wartościowe	-	-	
– udzielone pożyczki	-	-	
– inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	
4. Inne inwestycje długoterminowe	-	-	
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	-	-	
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-	

AGNIESZKA NAWROT

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
 GLIWICE, 19 marca 2020 r.

PETROS TOVMASYAN

.....  
 Data i podpis

## Bilans. Aktywa

	31.12.2018	31.12.2019	Noty
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	1 165 106,24	617 149,32	
<b>I. Zapasy</b>	-	5 293,78	
1. Materiały	-	-	
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-	
3. Produkty gotowe	-	-	
4. Towary	-	-	
5. Zaliczki na dostawy i usługi	-	5 293,78	
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	2 138,00	1 876,28	
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	
- do 12 miesięcy	-	-	
- powyżej 12 miesięcy	-	-	
b) inne	-	-	
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	
- do 12 miesięcy	-	-	
- powyżej 12 miesięcy	-	-	
b) inne	-	-	
3. Należności od pozostałych jednostek	2 138,00	1 876,28	2.15
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 138,00	1 400,00	
- do 12 miesięcy	2 138,00	1 400,00	
- powyżej 12 miesięcy	-	-	
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	-	476,28	2.16
c) inne	-	-	
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-	
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	1 162 968,24	609 979,26	
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 162 968,24	609 979,26	
a) w jednostkach powiązanych	26 000,00	29 500,00	
- udziały lub akcje	-	-	
- inne papiery wartościowe	-	-	
- udzielone pożyczki	26 000,00	29 500,00	
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	
b) w pozostałych jednostkach	-	-	
- udziały lub akcje	-	-	
- inne papiery wartościowe	-	-	
- udzielone pożyczki	-	-	
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 136 968,24	580 479,26	
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 136 968,24	580 479,26	
- inne środki pieniężne	-	-	
- inne aktywa pieniężne	-	-	
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-	
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	-	-	
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	0,00	0,00	
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>	0,00	0,00	
<b>Aktywa razem</b>	1 165 106,24	617 149,32	

AGNIESZKA NAWROT

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
GLIWICE, 19 marca 2020 r.

PETROS TOVMASYAN

.....  
Data i podpis

## Bilans. Pasywa

	31.12.2018	31.12.2019	Noty
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b> .....	25 480,02	-3 570,05	
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b> .....	3 000,00	38 678,68	2.20
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b> .....	-	-	
– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) .....	-	-	
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b> .....	-	-	
– z tytułu aktualizacji wartości godziwej .....	-	-	
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b> .....	-	-	
– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki .....	-	-	
– na udziały (akcje) własne .....	-	-	
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b> .....	-13 198,66	-13 198,66	
<b>VI. Zysk (strata) netto</b> .....	35 678,68	-29 050,07	2.55
<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b> .....	-	-	
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b> .....	1 139 626,22	620 719,37	
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b> .....	-	-	
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego .....	-	-	
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne .....	-	-	
– długoterminowa .....	-	-	
– krótkoterminowa .....	-	-	
3. Pozostałe rezerwy .....	-	-	
– długoterminowe .....	-	-	
– krótkoterminowe .....	-	-	
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b> .....	-	-	
1. Wobec jednostek powiązanych .....	-	-	
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale .....	-	-	
3. Wobec pozostałych jednostek .....	-	-	
a) kredyty i pożyczki .....	-	-	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych .....	-	-	
c) inne zobowiązania finansowe .....	-	-	
d) zobowiązania wekslowe .....	-	-	
e) inne .....	-	-	
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b> .....	16 755,80	22 739,65	
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych .....	-	-	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: .....	-	-	
– do 12 miesięcy .....	-	-	
– powyżej 12 miesięcy .....	-	-	
b) inne .....	-	-	
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale .....	-	-	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: .....	-	-	
– do 12 miesięcy .....	-	-	
– powyżej 12 miesięcy .....	-	-	
b) inne .....	-	-	
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek .....	16 755,80	22 739,65	
a) kredyty i pożyczki .....	-	-	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych .....	-	-	
c) inne zobowiązania finansowe .....	-	-	
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: .....	383,75	8 947,63	2.29
– do 12 miesięcy .....	383,75	8 947,63	
– powyżej 12 miesięcy .....	-	-	
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi .....	-	-	
f) zobowiązania wekslowe .....	-	-	
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych .....	3 793,07	-	
h) z tytułu wynagrodzeń .....	12 029,02	12 029,02	
i) inne .....	549,96	1 763,00	
4. Fundusze specjalne .....	-	-	
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b> .....	1 122 870,42	597 979,72	2.35
1. Ujemna wartość firmy .....	-	-	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe .....	1 122 870,42	597 979,72	
– długoterminowe .....	-	-	
– krótkoterminowe .....	1 122 870,42	597 979,72	
<b>Pasywa razem</b> .....	1 165 106,24	617 149,32	

AGNIESZKA NAWROT

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
GLIWICE, 19 marca 2020 r.

PETROS TOVMASYAN

.....  
Data i podpis



## Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

	01.01.2018 do 31.12.2018	01.01.2019 do 31.12.2019	Noty
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b> .....	15 200,00	14 637,00	
– od jednostek powiązanych .....	-	-	
<b>I. Przychody netto ze sprzedaży produktów</b> .....	15 200,00	14 637,00	2.36, 2.38
<b>II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)</b> .....	-	-	
<b>III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</b> .....	-	-	
<b>IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b> .....	-	-	
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b> .....	5 314 022,98	3 185 295,57	
<b>I. Amortyzacja</b> .....	-	-	
<b>II. Zużycie materiałów i energii</b> .....	23 870,65	160 789,50	
<b>III. Usługi obce</b> .....	4 792 867,86	1 945 075,58	
<b>IV. Podatki i opłaty, w tym:</b> .....	-	-	
– podatek akcyzowy .....	-	-	
<b>V. Wynagrodzenia</b> .....	439 390,29	1 008 371,98	
<b>VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:</b> .....	35 414,30	70 708,51	
– emerytalne .....	-	-	
<b>VII. Pozostałe koszty rodzajowe</b> .....	22 479,88	350,00	
<b>VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b> .....	-	-	
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b> .....	-5 298 822,98	-3 170 658,57	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b> .....	5 335 884,32	3 142 002,69	2.40
<b>I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b> .....	-	-	
<b>II. Dotacje</b> .....	5 314 336,72	3 098 895,37	
<b>III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b> .....	-	-	
<b>IV. Inne przychody operacyjne</b> .....	21 547,60	43 107,32	
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b> .....	1 382,66	12,67	2.41
<b>I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b> .....	-	-	
<b>II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b> .....	-	-	
<b>III. Inne koszty operacyjne</b> .....	1 382,66	12,67	
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b> .....	35 678,68	-28 668,55	
<b>G. Przychody finansowe</b> .....	0,00	3,00	2.42
<b>I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:</b> .....	-	-	
a) od jednostek powiązanych, w tym: .....	-	-	
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale .....	-	-	
b) od jednostek pozostałych, w tym: .....	-	-	
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale .....	-	-	
<b>II. Odsetki, w tym:</b> .....	-	-	
– od jednostek powiązanych .....	-	-	
<b>III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</b> .....	-	-	
– w jednostkach powiązanych .....	-	-	
<b>IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych</b> .....	-	-	
<b>V. Inne</b> .....	-	3,00	
<b>H. Koszty finansowe</b> .....	0,00	384,52	2.43
<b>I. Odsetki, w tym:</b> .....	-	-	
– dla jednostek powiązanych .....	-	-	
<b>II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</b> .....	-	-	
– w jednostkach powiązanych .....	-	-	
<b>III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych</b> .....	-	-	
<b>IV. Inne</b> .....	-	384,52	
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b> .....	35 678,68	-29 050,07	
<b>J. Podatek dochodowy</b> .....	0,00	0,00	
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b> .....	0,00	0,00	
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b> .....	35 678,68	-29 050,07	

AGNIESZKA NAWROT

*Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych*  
 GLIWICE, 19 marca 2020 r.

PETROS TOVMASYAN

.....  
*Data i podpis*



## **Dodatkowe informacje i objaśnienia (noty)**

### **2.1 Wartości niematerialne i prawne**

Nie dotyczy.

### **2.2 Rzeczowe aktywa trwałe. Środki trwałe**

Nie dotyczy.

### **2.3 Grunty – stan i zmiany stanu**

Nie dotyczy.

### **2.4 Środki trwałe w budowie**

Nie dotyczy.

### **2.5 Środki trwałe w budowie – koszt wytworzenia**

Nie dotyczy.

### **2.6 Zaliczki na środki trwałe w budowie**

Nie dotyczy.

### **2.7 Wartość nieużywanych środków trwałych**

Nie dotyczy.

### **2.8 Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nie umarzane**

Nie dotyczy.

### **2.9 Odpisy aktualizujące należności długoterminowe**

Nie dotyczy.

### **2.10 Zmiany w inwestycjach długoterminowych**

Nie dotyczy.

### **2.11 Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych**

Nie dotyczy.

## 2.12 Wartość godziwa inwestycji w nieruchomościach

Nie dotyczy.

## 2.13 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych

Nie dotyczy.

## 2.14 Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych

Nie dotyczy.

## 2.15 Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych, pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale oraz pozostałych jednostek – struktura czasowa

Dane przedstawiono w tabeli 2.1.

Tabela 2.1: Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych, pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale oraz pozostałych jednostek – struktura czasowa

Należności	w terminie wymagalności	do 3 miesięcy	powyżej 3 m-cy	powyżej 6 m-cy	powyżej roku	Razem
Brutto od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący	-	-	-	-	-	-
Netto w bilansie	-	-	-	-	-	-
Brutto od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący	-	-	-	-	-	-
Netto w bilansie	-	-	-	-	-	-
Brutto od pozostałych jednostek	-	-	-	-	1 400,00	1 400,00
Odpis aktualizujący	-	-	-	-	-	-
Netto w bilansie	-	-	-	-	1 400,00	1 400,00

## 2.16 Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych

Dane przedstawiono w tabeli 2.2.

Tabela 2.2: Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych

Wyszczególnienie tytułów należności	Stan na 31.12.2018	Zwiększenia	Zmniejszenia	Odpisy	Stan na 31.12.2019
Należności ZUS	-	439,35	-	-	439,35
Należności PIT 4	-	36,93	-	-	36,93
Razem	-	476,28	-	-	476,28

## 2.17 Inne należności oraz należności dochodzone na drodze sądowej

Nie dotyczy.



## 2.18 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Nie dotyczy.

## 2.19 Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy

Nie dotyczy.

## 2.20 Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego

Dane przedstawiono w tabeli 2.3.

Tabela 2.3: Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego

Wyszczególnienie udziałowców/akcjonariuszy	Liczba udziałów/akcji	z tego:			Udział w kapitale podstawowym %	Wartość
		z tego: zwykłych	z tego: wilejowanych	uprzy-		
zwiększeni kapitału	-	-	-	-	3 000,00	
Razem	0	0	0	0	35 678,68	
					100 %	38 678,68

Struktura własności kapitału (funduszu) podstawowego:

Fundusz założycielski- 3 000 zł

zysk za 2018 r - 35 678,68 zł

RAZEM: 38 678,68 zł

## 2.21 Kapitał zapasowy

Nie dotyczy.

## 2.22 Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym z tytułu aktualizacji wartości godziwej

Nie dotyczy.

## 2.23 Kapitał rezerwowy

Nie dotyczy.

## 2.24 Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego

Nie dotyczy.

## 2.25 Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie

Nie dotyczy.

## 2.26 Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Nie dotyczy.

## 2.27 Zobowiązania długoterminowe

Nie dotyczy.

## 2.28 Spłata zobowiązań długoterminowych w latach 2021 – 2025 i dalszych

Nie dotyczy.

## 2.29 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa

Dane przedstawiono w tabeli 2.4.

Tabela 2.4: Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa

Wyszczególnienie	Wobec jednostek powiązanych	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	Wobec pozostałych jednostek	Stan na 31.12.2019
Do 90 dni	-	-	8 947,63	8 947,63
Powyżej 90 dni	-	-	-	-
Powyżej 180 dni	-	-	-	-
Powyżej 365 dni	-	-	-	-
Razem	-	-	8 947,63	8 947,63

## 2.30 Zobowiązania wekslowe – bilansowe

Nie dotyczy.

## 2.31 Zobowiązania wekslowe – pozabilansowe

Nie dotyczy.

## 2.32 Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku

Nie dotyczy.

## 2.33 Zobowiązania warunkowe

Nie dotyczy.

## 2.34 Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych

Nie dotyczy.

## 2.35 Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Dane przedstawiono w tabelach 2.5 i 2.6.

Tabela 2.5: Nadwyżka kosztów szacowanych nad kosztami poniesionymi z niezakończonych umów budowlanych

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2019
	-
Razem	-

Tabela 2.6: Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2019
Nadwyżka kosztów szacowanych nad kosztami poniesionymi z niezakończonych umów budowlanych	-
Dotacja Obywatel IT otrzymana w roku 2019, koszty w roku 2020	244 131,53
Dotacja YEMA otrzymana w roku 2019, koszty w roku 2020	168 556,83
Dotacja Ośrodek Pomocy Pokrzywdzonym Przepęstwem otrzymana w roku 2019, koszty w roku 2020	185 291,36
Razem	597 979,72

## 2.36 Struktura przychodów netto ze sprzedaży

Dane przedstawiono w tabeli 2.7.

Tabela 2.7: Struktura przychodów netto ze sprzedaży

Wyszczególnienie	Za rok 2018			Za rok 2019				
	w kraju	Unia	Eksport	Razem	w kraju	Unia	Eksport	Razem
przychody z działalności statutowej odpłatnej	15 200,00	-	-	15 200,00	14 637,00	-	-	14 637,00
Razem	15 200,00	-	-	15 200,00	14 637,00	-	-	14 637,00

## 2.37 Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Nie dotyczy.

## 2.38 Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży wyrobów gotowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.8.

Tabela 2.8: Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży wyrobów gotowych

Sprzedaż produktów Kraj	Za rok 2018		Za rok 2019	
	Wartość	%	Wartość	%
przychody z działalności statutowej odpłatnej	15 200,00	100,00%	14 637,00	100,00%
Razem	15 200,00	100,00%	14 637,00	100,00%

## 2.39 Przychody z długotrwałych usług

Nie dotyczy.

## 2.40 Pozostałe przychody operacyjne

Dane przedstawiono w tabeli 2.9.

Tabela 2.9: Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	Za rok 2018	Za rok 2019
Dotacja otrzymana na realizację projektu Obywatel IT	4 570 143,40	1 263 814,72
Dotacja otrzymana na realizację projektu FIO	336 400,00	329 375,51
Dotacja otrzymana na realizację projektu RODM	231 560,00	200 646,05
Dotacja otrzymana na realizację projektu ASOS	147 025,00	108 955,00
Dotacja otrzymana z Funduszu Rozwoju Systemu Edukacji darowizna na działalność statutową	29 208,32	-
	14 672,34	42 464,20
pozostałe przychody operacyjne	6 875,26	643,12
Dotacja otrzymana na realizację projektu Ośrodek Pomocy Pokrzywdzonym Przystępstwem	-	1 061 923,64
Dotacja otrzymana na realizację projektu Yema	-	81 180,45
Dotacja otrzymana na realizację projektu ASOS	-	53 000,00
Razem	5 335 884,32	3 142 002,69

## 2.41 Pozostałe koszty operacyjne

Dane przedstawiono w tabeli 2.10.

Tabela 2.10: Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	Za rok 2018	Za rok 2019
pozostałe koszty operacyjne	1 382,66	12,67
Razem	1 382,66	12,67

Koszty poniesione w roku sprawozdawczym wyniosły 3 185 308,24 zł:

1. Koszty działalności operacyjnej 3 185 295,57 zł

a) w tym koszty statutowe działalności nieodpłatnej 3 173 469,64 zł

- koszty realizacji projektu RODM: 235 973,16 zł

- koszty realizacji projektu ASOS: 112 888,93 zł

- koszty realizacji projektu FIO: 347 082,31 zł

- koszty realizacji projektu Obywatel IT: 1 266 314,72 zł

-koszty realizacji projektu Ośrodek Pomocy Pokrzywdzonym Przystępstwem: 1 061 923,64 zł

- koszty realizacji projektu YEMA: 81 180,45 zł

-koszty realizacji projektu Gliwicka Mapa Tajemnic: 68 106,43 zł

b) w tym koszty statutowe działalności odpłatnej: 0,00 zł

c) w tym koszty administracyjne: 11 825,93 zł

2. Pozostałe koszty operacyjne: 12,67 zł

## 2.42 Przychody finansowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.11.

Tabela 2.11: Przychody finansowe

Wyszczególnienie	Za rok 2018	Za rok 2019
pozostałe przychody finansowe	-	3,00
Razem	-	3,00

## 2.43 Koszty finansowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.12.

Tabela 2.12: Koszty finansowe

Wyszczególnienie	Za rok 2018	Za rok 2019
pozostałe koszty finansowe	-	384,52
Razem	-	384,52

## 2.44 Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

Dane przedstawiono w tabeli 2.13.

Tabela 2.13: Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

Treść	Kwoty
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-29 050,07
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	3 098 895,37
– Otrzymane dotacje (art. 17, ust. 1, pkt. 53)	3 098 895,37
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	-
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:	-
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	3 173 866,83
– Koszty realizacji zadań z otrzymanych dotacji (art. 16, ust. 1, pkt. 58)	3 173 469,64
Pozostałe	397,19
F. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	-
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	-
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	-
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	-
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	45 921,39
Stawka podatkowa	
K. Podatek dochodowy (część bieżąca)	-
Podatek dochodowy za rok obrotowy – część odroczonea	-
• Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-
– w tym kapitały	-
• Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-
– w tym kapitały	-
Łączna wartość podatku (część bieżąca i odroczonea)	-

## 2.45 Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.14.

Tabela 2.14: Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

Wyszczególnienie	Za rok 2018			Za rok 2019		
	kobiety	mężczyźni	Razem	kobiety	mężczyźni	Razem
Pracownicy umysłowi	1	2	3	3	1	4
Pracownicy fizyczni	-	-	0	-	-	0
Razem	1	2	3	3	1	4
W tym: uczniowie	-	-	0	-	-	0
Urlop wychowawczy i macierzyński	-	-	0	-	-	0

**2.46 Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym spółek kapitałowych**

Nie dotyczy.

**2.47 Informacja o kredytach i zaliczkach, udzielonych osobom wchodzącym w skład organów administrujących, zarządzających i nadzorujących**

Nie dotyczy.

**2.48 Informacja o zobowiązaniach zaciągniętych tytułem gwarancji i poręczeń w imieniu organów zarządzających, nadzorujących i administrujących**

Nie dotyczy.

**2.49 Transakcje z jednostkami powiązanymi kapitałowo, które nie są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym**

Nie dotyczy.

**2.50 Wynagrodzenia firmy audytorskiej**

Nie dotyczy.

**2.51 Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych w tym popełnione błędy (art. 54 ust. 3 uor)**

Nie dotyczy.

**2.52 Zmiany w roku obrotowym zasad polityki rachunkowości wywierające istotny wpływ na sytuację finansową i wynik finansowy lub kapitał własny**

Nie dotyczy.

**2.53 Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym**

Nie dotyczy.

**2.54 Zapewnienie porównywalności danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem roku obrotowego**

Nie dotyczy.

## **2.55 Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy**

Strata zostanie pokryta z wypracowanego zysku z latami następnymi.

## **2.56 Wspólne przedsięwzięcia (opis i zakres)**

Nie dotyczy.

## **2.57 Udziały w spółkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych na dzień bilansowy**

Nie dotyczy.

## **2.58 Spółki zależne nieobjęte konsolidacją i przyczyny od jej odstąpienia**

Nie dotyczy.

## **2.59 Informacja o jednostkach połączonych metodą nabycia lub łączenia udziałów**

Nie dotyczy.

## **2.60 Poważne zagrożenia dla kontynuowania działalności**

Nie dotyczy.

## **2.61 Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki**

Nie dotyczy.

## **2.62 Prawa do emisji gazów cieplarnianych**

Nie dotyczy.

## **2.63 Informacja o działalności zaniechanej**

Nie dotyczy.

## **2.64 Nakłady na finansowanie niefinansowych aktywów trwałych**

Nie dotyczy.

## **2.65 Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie**

Nie dotyczy.

**2.66 Koszty związane z pracami badawczymi i rozwojowymi, nie zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 33 ust.2 uor**

Nie dotyczy.

**2.67 Kursy walut przyjęte do wyceny sprawozdania finansowego**

Nie dotyczy.

**2.68 Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych umów nieuwzględnionych w bilansie**

Nie dotyczy.

**2.69 Transakcje z jednostkami powiązanymi zawarte na innych warunkach niż rynkowe**

Nie dotyczy.

**2.70 Wspólnicy ponoszący nieograniczoną odpowiedzialność majątkową**

Nie dotyczy.

**2.71 Informacja o zwolnieniu lub wyłączeniu ze sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

Nie dotyczy.

**2.72 Informacje o jednostce sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym i najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna**

Nie dotyczy.

**2.73 Wykaz jednostek, w których jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową**

Nie dotyczy.

**2.74 Wykaz spółek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów**

Nie dotyczy.



**2.75 Składniki aktywów i pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu**

Nie dotyczy.

**2.76 Wzrost wartości towarów i kosztu wytworzenia o odsetki i różnice kursowe w roku obrotowym**

Nie dotyczy.

**2.77 Informacja o udziałach (akcjach) własnych**

Nie dotyczy.

**2.78 Inne istotne informacje**

Nie dotyczy.

AGNIESZKA NAWROT  
*Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych*  
GLIWICE, 19 marca 2020 r.

PETROS TOVMASYAN  
.....  
*Data i podpis*



# Spis tabel

2.1	Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych, pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale oraz pozostałych jednostek – struktura czasowa . . . . .	24
2.2	Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych . . . . .	24
2.3	Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego . . . . .	25
2.4	Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa . . . . .	26
2.5	Nadwyżka kosztów szacowanych nad kosztami poniesionymi z niezakończonych umów budowlanych . . . . .	27
2.6	Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa) . . . . .	27
2.7	Struktura przychodów netto ze sprzedaży . . . . .	27
2.8	Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży wyrobów gotowych . . . . .	27
2.9	Pozostałe przychody operacyjne . . . . .	28
2.10	Pozostałe koszty operacyjne . . . . .	28
2.11	Przychody finansowe . . . . .	28
2.12	Koszty finansowe . . . . .	29
2.13	Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto . . . . .	29
2.14	Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych . . . . .	29