

Sprawozdanie jednostki o której mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (...) w złotych

Nagłówek sprawozdania finansowego

Data początkowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie: 2023-01-01

Data końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie: 2023-12-31

Data sporządzenia sprawozdania finansowego: 2024-03-30

kod sprawozdania: SprFinOpWZłotych kod systemowy: SFJOPZ (1) wersja schemy: 1-2 wariant sprawozdania: 1

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Dane identyfikujące jednostkę - firma, siedziba albo miejsce zamieszkania

Nazwa firmy

Dom Współpracy Polsko-Niemieckiej

Siedziba

Województwo: śląskie

Powiat: Gliwice

Gmina: Gliwice

Miejscowość: Gliwice

Adres

Kod kraju: PL

Województwo: śląskie

Powiat: Gliwice

Gmina: Gliwice

Ulica: Górnych Wałów

Nr domu: 7

Miejscowość: Gliwice

Kod pocztowy: 44-100

Poczta: Gliwice

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

od: 2023-01-01 do: 2023-12-31

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

Brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

Zasady (polityka) rachunkowości

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

metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

2. Bilans

2.1. Wartości niematerialne i prawne to prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok przeznaczone do używania na potrzeby Jednostki. Wycenia się je według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o dokonane odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się w szczególności:

" koszty prac rozwojowych zakończonych pozytywnym wynikiem, który zostanie wykorzystany do produkcji,

" nabytą wartość firmy,

" autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,

" prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych,

" know-how.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową

- wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości nieprzekraczającej 10.000 zł

w dniu przyjęcia do użytkowania - jednorazowe spisanie w koszty

- wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości przekraczającej 10.000 zł wg stawek zgodnych z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych

2.2. Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Jednostki. Wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny składników majątku), pomniejszonych o skumulowane umorzenie, a także o dokonane odpisy z tytułu utraty wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do użytkowania.

Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych zalicza się koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe. Koszty obsługi pomniejsza się o uzyskane przychody z nim związane.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) mogą na podstawie odrębnych przepisów ulegać aktualizacji wyceny. Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość księgowa netto środka trwałego nie powinna być wyższa od realnej wartości, której odpisanie w przewidywanym okresie jego dalszego użytkowania jest ekonomicznie uzasadnione. Ostatnia aktualizacja wyceny środków trwałych została przeprowadzona przy użyciu stawek określonych przez prezesa GUS na dzień 1 stycznia 1995 roku.

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

Jednostka stosuje stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów. Składniki majątku

o przewidywanym okresie użytkowania nieprzekraczającym jednego roku lub wartości początkowej nieprzekraczającej 10.000 zł są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

2.3. Środki trwale w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o dokonane odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe. Koszty obsługi pomniejsza się o uzyskane przychody z nim związane.

W omawianym okresie nie występują

2.4. Inwestycje długoterminowe - w omawianym okresie nie występują

2.5.1. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu - w omawianym okresie nie występują

2.5.2. Pożyczki udzielone i należności własne - w omawianym okresie nie występują

2.5.6. Instrumenty pochodne - w omawianym okresie nie występują

2.6. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Poszczególne grupy zapasów są wyceniane w następujący sposób:

Materiały

cena zakupu

Towary

cena nabycia

W sytuacjach uzasadnionych niezbędnym przygotowaniem towaru lub produktu do sprzedaży bądź długim okresem wytwarzania produktu, cenę nabycia lub koszt wytworzenia zwiększa się o koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania zapasu towarów lub produktów w okresie ich przygotowania do sprzedaży bądź wytworzenia i związanych z nimi różnic kursowych, pomniejszone o przychody z tego tytułu.

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania pomniejszającą wartość pozycji w bilansie i zalicza się je do pozostałych kosztów operacyjnych,

Stosowane metody rozchodu:

- w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia.

2.7. Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów, a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie tych kosztów).

2.8. Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

Wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

2.9. Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

2.10. Należne wpłaty na fundusz statutowy to zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady. Ujmowane są według wartości określonej w umowie lub statucie.

W omawianym okresie nie występują

2.11. Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki.

2.12. Rezerwy to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Rezerwy tworzy się zgodnie z obowiązkiem prawnym lub zwyczajowo oczekiwanym obowiązkiem handlowym, to jest wtedy, gdy występuje na tyle duże prawdopodobieństwo, że zajdzie konieczność wywiązania się jednostki z ciężącego na niej obowiązku, a koszty lub straty wymagające poniesienia dla wywiązania się z tego obowiązku są na tyle znaczące, że ich nieuwzględnienie w wyniku finansowym tego okresu, w którym obowiązek powstał, spowodowałoby istotne zniekształcenie obrazu sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego jednostki

Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy tworzone są na poniższe tytuły:

- straty z transakcji gospodarczych w toku,

- udzielone gwarancje i poręczenia,
- skutki toczącego się postępowania sądowego i odwoławczego,
- przyszłe świadczenia pracownicze - nagrody jubileuszowe,
- odprawy emerytalno-rentowe,
- przyszłe zobowiązania związane z restrukturyzacją.

Rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze tworzone są na bazie memoriałowej w oparciu o niezależne obliczenia aktuarialne/w oparciu o własne szacunki.

W omawianym okresie nie tworzone rezerw

2.13. Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty

z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe, które wycenia się według wartości godziwej.

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych

i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów, a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

2.14. Inne rozliczenia międzyokresowe

a) Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

b) Rozliczenia międzyokresowe przychodów bierne dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności obejmują w szczególności:

c) 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,

d) nadwyżka zafakturowanych przychodów nad zarachowanymi dotycząca kontraktów długoterminowych

e) równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych

Zaliczki otrzymane na dostawy Jednostka prezentuje w bilansie w "Zobowiązaniach krótkoterminowych wobec pozostałych jednostek - zaliczki otrzymane na dostawy.

2.15. Wycena transakcji w walutach obcych

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji -

w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;

2) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji.

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych:

1) składniki aktywów (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności) i pasywów - po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, z zastrzeżeniem pkt 2;

2) gotówkę znajdującą się w jednostkach prowadzących kupno i sprzedaż walut obcych - 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.

ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy Jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte

i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie

z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

1. Rachunek zysków i strat

Na wynik finansowy składa się:

" wynik na działalności statutowej,

" wynik na działalności gospodarczej,

" Wynik na działalności operacyjnej,

1.1. Przychody

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty, w tym:

" przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego,

" przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego,

" przychody z pozostałej działalności pożytku publicznego,

" przychody netto ze sprzedaży w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej,
tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą.

Przychody z działalności statutowej to kwoty uzyskane ze środków otrzymanych od darczyńców, osób i organizacji wspierających działania Jednostki, organizacji, rządów, jednostek samorządowych finansujących działania Jednostki.

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do produktów, towarów i materiałów przekazano nabywcy.

1.2. Koszty

Jednostka prowadzi koszty w układzie kalkulacyjnym w podziale na:

" koszty działalności statutowej

" koszty działalności gospodarczej

Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów obejmuje koszty bezpośrednio z nimi związane oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich.

Na wynik finansowy Jednostki wpływają ponadto:

" przychody i koszty działalności operacyjnej pośrednio związane z działalnością Jednostki

" przychody finansowe

" koszty finansowe.

ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność oraz zgodnie z ustawą z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Przyjęte przez Jednostkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są one zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.

W sprawozdaniu finansowym Jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Bilans

Opis	Rok bieżący	Rok ubiegły
AKTYWA RAZEM	921 931.37	1 249 903.64
A. AKTYWA TRWAŁE	11 027.70	22 055.45
I. Wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	11 027.70	22 055.45
III. Należności długoterminowe	0.00	0.00
IV. Inwestycje długoterminowe	0.00	0.00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0.00	0.00
B. AKTYWA OBROTOWE	910 903.67	1 227 848.19
I. Zapasy	274 697.95	329 631.44
II. Należności krótkoterminowe	137 211.12	271 820.52
III. Inwestycje krótkoterminowe	464 605.60	624 754.23
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	34 389.00	1 642.00
C. Należne wpłaty na fundusz statutowy	0.00	0.00
PASYWA RAZEM	921 931.37	1 249 903.64
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	786 163.48	776 387.25
I. Fundusz statutowy	776 387.25	768 314.36
II. Pozostałe fundusze	0.00	0.00
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0.00	0.00
IV. Zysk (strata) netto	9 776.23	8 072.89
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	135 767.89	473 516.39
I. Rezerwy na zobowiązania	0.00	0.00
II. Zobowiązania długoterminowe	0.00	0.00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	29 285.02	65 087.59
IV. Rozliczenia międzyokresowe	106 482.87	408 428.80

Rachunek zysków i strat

Opis	Rok bieżący	Rok ubiegły
A. Przychody z działalności statutowej	3 040 848.19	3 068 037.13
I. Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	10 010.80	4 292.22
II. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	0.00	3 719.51
III. Przychody z pozostałej działalności statutowej	3 030 837.39	3 060 025.40
B. Koszty działalności statutowej	2 922 593.17	2 958 627.16
I. Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	3 675.80	12 260.73
II. Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	0.00	3 719.51
III. Koszty pozostałej działalności statutowej	2 918 917.37	2 942 646.92
C. Zysk (strata) z działalności statutowej (A–B)	118 255.02	109 409.97
D. Przychody z działalności gospodarczej	103 294.58	112 146.97
E. Koszty działalności gospodarczej	78 302.09	88 414.67
F. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D–E)	24 992.49	23 732.30
G. Koszty ogólnego zarządu	229 894.62	263 163.17
H. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+F–G)	-86 647.11	-130 020.90
I. Pozostałe przychody operacyjne	113 620.76	162 215.84
J. Pozostałe koszty operacyjne	11 053.00	26 520.60
K. Przychody finansowe	0.00	2 429.66
L. Koszty finansowe	6 144.42	31.11
M. Zysk (strata) brutto (H+I–J+K–L)	9 776.23	8 072.89
N. Podatek dochodowy	0.00	0.00
O. Zysk (strata) netto (M–N)	9 776.23	8 072.89

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Opis: Dodatkowe informacje i objaśnienia

Nazwa pliku: noty_DWPN_2023.pdf