

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1	
1.1	<i>nazwę jednostki</i>
	<b>Zespół Szkół Ekonomiczno-Hotelarskich im Emilii Gierczak w Kołobrzegu</b>
1.2	<i>siedzibę jednostki</i>
	<b>78-100 Kołobrzeg ul. Łopuskiego 13</b>
1.3	<i>adres jednostki</i>
	<b>78-100 Kołobrzeg ul. Łopuskiego 13</b>
1.4	<i>podstawowy przedmiot działalności jednostki</i>
	<b>Działalność edukacyjna zespołów szkół w zakresie szkolnictwa zawodowego i technicznego</b>
2.	<i>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</i>
	<b>Rok kalendarzowy 01.01.2023r. - 31.12.2023r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	<b>Nie zawiera danych łącznych</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości - informacje <b>wg załącznika nr 1.</b></p> <p>Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</li><li>2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.</li><li>3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.</li><li>4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.</li><li>5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych jednorazowo za cały rok pod datą 31.grudnia raz na koniec roku.</li><li>6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:<ol style="list-style-type: none"><li>a) książki i inne zbiory biblioteczne,</li><li>b) inwentarz żywy,</li><li>c) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,</li><li>d) odzież i umundurowanie,</li><li>e) meble i dywany,</li><li>f) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale ...0..... zł - ...400..... zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.</li></ol></li><li>7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.</li><li>8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową</li><li>9. Składniki majątku o wartości:<ul style="list-style-type: none"><li>- nie przekraczającej ...400 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej;</li><li>- w przedziale powyżej 400..zł - do 10.000. zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościową i wartościową.</li></ul></li><li>10. w przedziale powyżej 10.000.zł - zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe.</li><li>11. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</li><li>12. Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej i rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu metody .....FIFO( pierwsze przyszło, pierwsze wyszło)</li></ol>

5.	inne informacje
	Inne istotne informacje w zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. Jednostka ujmuje w kosztach okresu, za który sporządza sprawozdanie, poniesione koszty, na które otrzymano (m.in. faktury, rachunki, noty) i które wpłynęły do księgowości do 7-go dnia m-ca następującego po okresie sprawozdawczym-ze względu na termin złożenia sprawozdania Rb 28. zasada nie dotyczy grudnia w którym ujmuje się zobowiązania dotyczące grudnia z datą wpływu do 25 stycznia następnego roku.
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	- informacje wg załącznika nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dysponuje
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	- nie występuje
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	- nie występuje
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	- nie występuje
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	- nie występuje
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	- nie występuje
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	- nie występuje
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	- informacje wg załącznika nr 8 - nie występuje
b)	powyżej 3 do 5 lat
	- informacje wg załącznika nr 8 - nie występuje
c)	powyżej 5 lat
	- informacje wg załącznika nr 8 - nie występuje
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	- nie występuje
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	- nie występuje

1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	- nie występuje
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	- nie występuje
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	- nie występuje
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	- informacje wg załącznika nr 3
1.16.	inne informacje
	Wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2023r. pomiędzy jednostkami z podziałem na poszczególne rodzaje. Rozliczenia dotyczą nieodpłatnie przekazanych środków trwałych od Starostwa Powiatowego w Kołobrzegu. Podniesienie wartości gruntu nr 393 obręb 12 Kołobrzeg, udział 5194/10 000 o kwotę 710.032,38
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	-nie występuje
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	- nie występuje
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	- nie występuje
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	- nie występuje
2.5.	inne informacje
	w tym: informacje o środkach zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku VAT - nie występuje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki . w przedstawionym
	– informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, – informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym, – zmiany w polityce rachunkowości, – wartość aktywów i pasywów dot. Państwowych Funduszy Celowych (np. PFRON, Fundusz Pracy), <b>W przedstawionym sprawozdaniu nie ujęto znaczących zdarzeń z lat ubiegłych</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy)

Colleen Jazy

2023.02.22...  
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
Zespołu Szkół  
Ekonomiczno-Handlowych  
mgr Joanna Budnik  
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1

Pkt.I.4. Informacji dodatkowej

Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów

Lp.	Metody wyceny aktywów i pasywów		Uwagi
1	2	3	4
1	Wartości niematerialne i prawne	według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
2	Środki trwałe	według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
4	Inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych	według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej	
5	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	według cen nabycia lub kosztów wytworzenia	
6	Należności i udzielone pożyczki	w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności	
7	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	w wartości nominalnej	
8	Zobowiązania	w kwocie wymagającej zapłaty lub wg wartości godziwej	
9	Rezerwy	w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości	
10	Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa	w wartości nominalnej	

(główny księgowy)

22.02.2024  
(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
Zespół Szkół  
Ekonomiczno-Hotelarskich  
(kierownik jednostki)  
**mgr Joanna Babiak**

**ZESPÓŁ SZKÓŁ  
EKONOMICZNO - HOTELARSKICH**  
Im. Emilii Gierczak  
ul. Łopuskiego 13, 78-100 Kolobrzeg  
REGON 3314444611

Załącznik nr 2  
Pkt.1.1. Informacji dodatkowej  
Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Zwiększenie wartości				Zmniejszenie wartości				Umorzenia				Wartość netto składników aktywów				
		Wartość - stan na początek roku obrotowego	aktualizacja	przychody	przemieszczenie <sup>1)</sup>	Odstęp zwiększenie wartości (4+5+6)	aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne *)	Odstęp zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na początek roku obrotowego (3+7+12)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Wartości niematerialne i prawne	171 302,62		11 265,89		11 265,89					0,00	182 568,51	171 302,62	11 265,89		182 568,51	0,00	0,00
2	Środki trwałe:	9 720 888,62	58 294,40	796 993,38	0,00	855 287,78	59 426,64	0,00	0,00	0,00	59 426,64	10 516 749,76	5 966 495,62	202 621,14	16 565,12	6 152 552,64	3 754 392,00	4 364 197,12
Grupa 0	Grunt	620 393,85		710 032,38		710 032,38					0,00	1 330 426,23				0,00	620 393,85	1 330 426,23
Grupa 1	Budynki lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	5 573 997,90		86 961,00		86 961,00					0,00	5 660 958,90	2 871 855,04	139 688,69		3 011 543,73	2 702 142,86	2 649 415,17
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	457 877,00		0,00		0,00					0,00	457 877,00	116 377,12	11 446,93		127 824,05	341 499,88	330 052,95
Grupa 3	Koły i maszyny energetyczne	0,00		0,00		0,00					0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	2 281 563,64		0,00		0,00	59 426,64			59 426,64	59 426,64	2 222 137,00	2 191 209,23		8 684,34	2 182 523,89	90 355,41	39 613,11
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	174 173,49	51 814,51	0,00		51 814,51					0,00	225 988,00	174 173,49	51 485,52		225 659,01	0,00	328,99
Grupa 6	Urządzenia techniczne	329 004,11	6 479,89	0,00		6 479,89					0,00	335 484,00	329 004,11		7 880,78	321 123,33	0,00	14 360,67
Grupa 7	Środki transportu	103 800,00		0,00		0,00					0,00	103 800,00	103 800,00	0,00		103 800,00	0,00	0,00
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	180 078,63		0,00		0,00					0,00	180 078,63	180 078,63	0,00	0,00	180 078,63	0,00	0,00
Grupa 9	Inwentarz żywy			0,00		0,00					0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
3	Pozostałe środki trwałe	2 292 906,47	359,00	506 757,43		507 116,43	198 063,85			198 063,85	198 063,85	2 601 959,05	2 292 906,47	309 052,58		2 601 959,05	0,00	0,00
4	Zbiory biblioteczne	123 069,35		3 131,25		3 131,25					0,00	126 200,60	123 069,35	3 131,25		126 200,60	0,00	0,00
5	Dobra kultury			0,00		0,00					0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
		12 308 167,06		1 318 147,95		1 376 801,35		0,00	198 063,85		257 800,49	13 427 477,92	8 553 775,06	526 070,86	16 565,12	9 063 280,80	3 754 392,00	4 364 197,12

<sup>1)</sup> nieodpłatne przekazanie między jednostkami Powiatu Kolobrzeskiego

2024-02-22  
(rok, miesiąc, dzień)

(główny księgowy)

*Joanna K...*  
Ciekawa kasy

**DYREKTOR**  
Zespołu Szkół  
Ekonomiczno Hotelarskich  
mgr Joanna Babiak  
(Kierownik jednostki)