

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	<i>nazwę jednostki</i>
	Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Osób Doznających Przemocy Domowej
1.2	<i>siedzibę jednostki</i>
	z siedzibą w Lesku
1.3	<i>adres jednostki</i>
	ul. Jana Pawła II 18, 38-600 Lesko
1.4	<i>podstawowy przedmiot działalności jednostki</i>
	Przedmiotem działania Ośrodka Wsparcia SOS jest świadczenie usług dla ofiar przemocy w rodzinie, o charakterze interwencyjnym oraz terapeutyczno - wspomagającym.
2.	<i>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</i>
	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r. Rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym.
3.	<i>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</i>
	Nie dotyczy
4.	<i>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</i>

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczegółowych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.

Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne, o wartości początkowej wyższej niż 10 000 zł podlegają odpisom amortyzacyjnym wg stawek: 100 % dla poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych (okres amortyzacji 12 miesięcy), 50 % dla licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz praw autorskich (okres amortyzacji 24 miesiące), 20% dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (okres amortyzacji 60 miesięcy). Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej lub równej niż 10 000 zł umarza się jednorazowo dokonując odpisu w ciężar kosztów. Wartości niematerialne i prawne, bez względu na wartość, podlegają zarówno ewidencji bilansowej jak i pozabilansowej.

Odpisów umorzeniowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.

Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Specjalistycznego Ośrodka Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Lesku o wartości początkowej wyższej niż 10 000,00 zł.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: w przypadku zakupu – według ceny zakupu, w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie Decyzji mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji lub przez komisję powołaną przez Dyrektora Ośrodka Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Lesku.

Dla umorzenia wszystkich środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują : meble , dywany, środki trwałe o wartości początkowej niższej niż 10 000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Rzeczowe składniki majątkowe o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o wartości do kwoty 300,00 zł, za wyjątkiem: mebli, komputerów, drukarek, monitorów, ups, sprzętu audiowizualnego, kamer, aparatów fotograficznych, lodówek, klimatyzatorów, aparatów telefonicznych oraz kserokopiarek (np. używanych, otrzymanych od innych jednostek, o bardzo niskiej wartości księgowej), są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ewidencji bilansowej, ani pozabilansowej.

Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy. Zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

1. należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu-komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym;
2. należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności;
3. należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;
4. należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;
5. należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

Odpisu aktualizującego dla należności wymienionych w pkt. 1-4 dokonuje się indywidualnie dla poszczególnych należności na podstawie przeprowadzonej analizy dokumentów i sytuacji poszczególnych kontrahentów.

Dla należności wymienionych w pkt. 5 wysokość odpisu aktualizującego wylicza się procentowym współczynnikiem nieściągalności, który wynosi przy opóźnieniu w spłacie: do 6 miesięcy – nie stosuje się odpisu, od 6 miesięcy do 1 roku – 50%, powyżej 1 roku – 100 %.

Wysokość odpisu jest równa iloczynowi należności i procentowego współczynnika nieściągalności.

Odsetki naliczone i niezapłacone do dnia 31 grudnia podlegają odpisowi w pełnej wysokości w 100%.

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się najpóźniej na dzień bilansowy.

Materiały wycenia się są w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu.

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku 8 do „rozporządzenia” składa się: wynik z działalności operacyjnej, wynik z działalności gospodarczej, wynik brutto.

Bezpośrednio w koszty bieżącego okresu, księguje się wydatki stanowiące koszty przyszłych okresów w przypadkach, gdy są to koszty ponoszone w każdym roku obrotowym w porównywalnej wysokości.

5.	inne informacje										
II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:											
1.											
1.1. <i>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</i>											
Tabela nr 1.1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych											
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości	Stan na koniec roku obrotowego
			Aktualizacja wartości	Nabycie	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
I.	Wartości niematerialne i prawne	18 048,40		1 190,00		1 190,00					19 238,40
II.	Środki trwałe ogółem	3 850,00									3 850,00
2.1	Grunty										
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej										
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny (Grupa III-VI)										
2.4.	Środki transportu (grupa VII)										
2.5	Inne środki trwałe (grupa VIII)	3 850,00									3 850,00
III	Pozostałe środki trwałe ogółem	407 084,59		89 866,97		496 951,56		33 498,68		33 498,68	463 452,88

Tabela nr 1.1.2. Szczegółowy zakres zmian amortyzacji lub umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Umorzenie– stan na początek roku	Zwiększenie w trakcie roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia lub amortyzacji	Ogółem zmniejszenie wartości	Stan na koniec roku obrotowego
			Aktualizacja	Amortyzacja lub umorzenie w roku obrotowym	Inne			
I.	Wartości niematerialne i prawne	18 048,40			1 190,00	1 190,00		19 238,40
II.	Środki trwałe ogółem	3 850,00						3 850,00
2.1	Grunty							
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej							
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny (Grupa III-VI)							
2.4.	Środki transportu (Grupa VII)							
2.5	Inne środki trwałe (Grupa VIII)	3 850,00						3 850,00
III	Pozostałe środki trwałe ogółem	407 084,59			89 866,97	89 866,97	33 498,68	463 452,88

1.2. *aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami*

Nie dotyczy

1.3. *kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych*

Nie dotyczy

1.4. *wartość gruntów użytkowanych wieczystie*

Nie dotyczy

1.5.	<i>wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</i>																																																									
	Nie dotyczy																																																									
1.6.	<i>liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</i>																																																									
	Nie dotyczy																																																									
1.7.	<i>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)</i>																																																									
	Tabela nr 1.7. Odpisy aktualizujące należności																																																									
	<table><tr><th rowspan="2">Lp.</th><th rowspan="2">Wyszczególnienie wg grup należności</th><th rowspan="2">Stan na początek roku</th><th colspan="3">Zmiany stanu odpisów w trakcie roku obrotowego</th><th rowspan="2">Stan odpisów aktualizacyjnych na koniec roku obrotowego</th></tr><tr><th>Zwiększenia (odpisy dokonane w ciągu roku)</th><th>Wykorzystanie</th><th>Uznanie za zbędne (rozwiązanie odpisów)</th></tr><tr><td>I.</td><td>Należności długoterminowe</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>II.</td><td>Należności krótkoterminowe, z tego:</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>2.1</td><td>Należności z tytułu dostaw i usług</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>2.2</td><td>Należności od budżetów</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>2.3.</td><td>Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>2.4</td><td>Pozostałe należności</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>						Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w trakcie roku obrotowego			Stan odpisów aktualizacyjnych na koniec roku obrotowego	Zwiększenia (odpisy dokonane w ciągu roku)	Wykorzystanie	Uznanie za zbędne (rozwiązanie odpisów)	I.	Należności długoterminowe						II.	Należności krótkoterminowe, z tego:						2.1	Należności z tytułu dostaw i usług						2.2	Należności od budżetów						2.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń						2.4	Pozostałe należności					
Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w trakcie roku obrotowego			Stan odpisów aktualizacyjnych na koniec roku obrotowego																																																				
			Zwiększenia (odpisy dokonane w ciągu roku)	Wykorzystanie	Uznanie za zbędne (rozwiązanie odpisów)																																																					
I.	Należności długoterminowe																																																									
II.	Należności krótkoterminowe, z tego:																																																									
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług																																																									
2.2	Należności od budżetów																																																									
2.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń																																																									
2.4	Pozostałe należności																																																									
1.8.	<i>dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym</i>																																																									
	Nie dotyczy																																																									
1.9.	<i>podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:</i>																																																									
a)	<i>powyżej 1 roku do 3 lat</i>																																																									
	Nie dotyczy																																																									

b)	<i>powyżej 3 do 5 lat</i>
	Nie dotyczy
c)	<i>powyżej 5 lat</i>
	Nie dotyczy
1.10	<i>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</i>
	Nie dotyczy
1.11	<i>łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</i>
	Nie dotyczy
1.12	<i>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</i>
	Nie dotyczy
1.13	<i>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</i>
	Nie dotyczy
1.14	<i>łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie</i>
	Nie dotyczy
1.15	<i>kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</i>

Tabela nr 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Rodzaj świadczenia	Kwota (brutto bez składek pracodawcy)
1.	Nagrody jubileuszowe	0,00
2.	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00
3.	Ekwiwalenty za urlop	0,00
4.	Inne świadczenia związane z ustaniem stosunku pracy	0,00
	RAZEM:	0,00

1.16	<i>inne informacje</i>
2.	
2.1.	<i>wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów</i>
	Nie dotyczy
2.2.	<i>koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</i>
	Nie dotyczy
2.3.	<i>kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</i>
	Nie dotyczy
2.4.	<i>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</i>
	Nie dotyczy
2.5.	<i>inne informacje</i>
3.	<i>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</i>

Renata Niemiec
(główny księgowy)

206.04.29
(rok, miesiąc, dzień)
korekta

Korekta 3

Joanna Szurlej
(kierownik jednostki)