

## II. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### 1. Informacje porządkowe.

Sprawozdanie finansowe ZACHODNIOPOMORSKA IZBA INŻYNIERÓW BUDOWNICTWA (skrót: ZOIB), z siedzibą w Szczecinie, ul. Energetyków 9 zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami),

ZOIB została utworzona i działa na podstawie ustawy z dnia 15 grudnia 2000 r. o samorządach zawodowych architektów, inżynierów budownictwa oraz urbanistów (Dz.U. nr 5 poz. 42 z 2001 r. z późniejszymi zmianami). Przepisy powyższej ustawy nie nakładają obowiązku uzyskania wpisu do krajowego rejestru sądowego.

### Głównym przedmiotem działalności spółki jest:

- Działalność organizacji profesjonalnych (9412Z)

### 2. Prezentacja sprawozdań finansowych

Jednostka prezentuje sprawozdanie finansowe za okres obrotowy rozpoczynający się 01.01.2012 i kończący się 31.12.2012. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w niezmnieszonym istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

### 3. Porównywalność danych

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe za okres obrotowy rozpoczynający się 01.01.2012 i kończący się 31.12.2012 oraz porównywalne dane finansowe za poprzedni rok obrotowy.

### 4. Stosowane metody i zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe za rok za okres obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012 zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność. W sprawozdaniu finansowym jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym w sposób umożliwiający wykazanie wyniku finansowego działalności statutowej i gospodarczej. 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.

#### 4.1. Rachunek zysków i strat

##### 4.1.1. Przychody

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży ujmowane w okresach, których dotyczą. Przychody z działalności operacyjnej jednostki dzielą się na przychody z działalności gospodarczej z tytułu najmu oraz przychody z działalności statutowej, do której zalicza się składki wpisowe i członkowskie, opłaty za przeprowadzenie kwalifikacji i egzaminu na uprawnienia budowlane, opłaty za przeprowadzenie kwalifikacji na rzecz rzeczoznawców, opłaty za szkolenia.

##### 4.1.2. Koszty

Spółka prowadzi koszty w układzie rodzajowym oraz w układzie kalkulacyjnym. Do kosztów działalności jednostki zalicza się koszty bezpośrednie związane z realizacją

zadań statutowych - w tym także świadczenia określone statutem, koszty administracyjne działalności statutowej, będące kosztami pośrednimi oraz koszty działalności gospodarczej.

Na wynik finansowy wpływają ponadto:

- Pozostałe przychody i koszty operacyjne (pośrednio związane z działalnością Spółki w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn)
- Przychody i koszty finansowe (z tytułu odsetek, zysków lub strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, różnic kursowych)
- Zyski i straty nadzwyczajne (powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia Spółki poza jej działalnością operacyjną)

#### 4.1.3. Opodatkowanie

Dochody jednostki związane z działalnością statutową korzystają ze zwolnienia przedmiotowego od podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 i 39 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. nr 54, poz. 654 ze zm.).

Ujęte w księgach rachunkowych wydatki i koszty nieuznane w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym za koszty uzyskania przychodów wpływają na zwiększenie dochodu podatkowego.

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie utworzono zgodnie z art. 37 ust. 10 ustawy o rachunkowości.

## 4.2. Bilans

**4.2.1. Wartości niematerialne i prawne** wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

#### 4.2.2. Rzeczowe aktywa trwałe

**Środki trwałe** są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę w okresie budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub do dnia przyjęcia do użytkowania, w tym również nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług. W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny zobowiązań powstałe na dzień bilansowy, oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

Zarówno dla celów bilansowych jak i podatkowych przyjmowane były stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów.

Środki trwałe o jednostkowej wartości od 1.000 zł do 3.500 zł, amortyzuje się w sposób uproszczony, dokonując odpisu ich pełnej wartości w miesiącu oddania do użytkowania i prowadzi ich ewidencję pozaksięgowo w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu i ustalenie miejsca jego użytkowania. Przedmioty

długotrwałego użytku o cenie do 1,000 zł zaliczane są bezpośrednio do materiałów niskocennych.

Środki trwałe umarżane są według metody liniowej lub degresywnej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Metoda degresywna stosowana jest do środków trwałych zaliczanych do grupy 3-6 i 8 oraz środków transportu klasyfikacji rodzajowej środków trwałych, przy zastosowaniu współczynnika podwyższającego stawkę podstawową równego 2,0.

**Środki trwałe w budowie** wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. 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.

#### **4.2.3. Inwestycje długoterminowe**

Inwestycje długoterminowe wycenione są według ceny nabycia. Wycena zgodnie z § 2a ust 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz.U. nr 149, poz. 1674 z późn zm.). Zastosowane uproszczenie wyceny nie wywiera ujemnego wpływu na jasne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

**4.2.4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe** - nie występują.

**4.2.5. Zapasy rzeczowych aktywów obrotowych** - nie występują.

**4.2.6. Zapasy** - Materiały i towary są wyceniane po cenie nabycia w związku z tym że zostały zakupione od innej jednostki gospodarczej, natomiast produkty są wyceniane po koszcie wytworzenia.

**4.2.7. Należności krótkoterminowe** wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące). Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych, zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

#### **4.2.8. Inwestycje krótkoterminowe**

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

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

**4.2.10. Fundusz statutowy ZOIB** - Fundusz statutowy, będący funduszem podstawowym jednostki, tworzony jest na podstawie przepisów prawa i statutu jednostki w celu sfinansowania jej działalności statutowej. Fundusz statutowy ZOIB pochodzi z nadwyżki przychodów nad kosztami ustalonej za poprzedni rok obrotowy środków Okręgowego Funduszu Pomocy Finansowej nie wykorzystanych w danym roku kalendarzowym, powyżej 30 000 zł. (par. 11 regulaminu przyznawania pomocy finansowej członkom ZOIB).

**4.2.11. Należne wpłaty na kapitał podstawowy** - nie występują.

**4.2.12. Udziały własne** - nie występują.

**4.2.13. Fundusz zapasowy** - nie występuje.

**4.2.14. Fundusz z aktualizacji wyceny** - nie występuje.

**4.2.15. Pozostałe fundusze rezerwowe** - tworzone z zysku z przeznaczeniem na dowolny cel.

**4.2.16. Zobowiązania długoterminowe** wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej.

**4.2.17. Zobowiązania krótkoterminowe** wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tyt. dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

**4.2.18. Rezerwy na zobowiązania**

Jednostka tworzy rezerwy na pewne, lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania i wycenia je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od rodzaju przyszłego zobowiązania,

**4.2.29. Rozliczenia międzyokresowe (przychodów)** dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.