
Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022

1. Dane identyfikacyjne jednostki

| | |
|--------------------------------|--|
| Nazwa i siedziba spółki | Spółdzielnia Mieszkaniowa "Górnik" w Wałbrzychu Adres ul. Broniewskiego 65 c 58-309 Wałbrzych |
| Urząd Skarbowy | Dolnośląski Urząd Skarbowy we Wrocławiu |
| Identyfikacja podatkowa | NIP: 886-000-57-80 decyzja US w Wałbrzychu z dnia 12.06.1993r. |
| Identyfikacja Regon: | 000787537 nadany w dniu 13.02.2009r.przez Urząd Statystyczny we Wrocławiu. |
| KRS | 0000101120 |

Informacja o obowiązku corocznego badania przez biegłego

Spółdzielnia podlega obowiązkowemu badaniu rocznego sprawozdania finansowego przez biegłych rewidentów.

Rejestracja jednostki i forma prawna

Wpis w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia -Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000 101 120 z datą 25.03.2002 r. (WR IX NS-REJ.KRS/12606/1/164

Przedmiot działalności Spółdzielni:

PKD 68.32.Z – Zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie

PKD 68.20.Z – Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi

2. Czas trwania działalności

Spółdzielnia powstała w dniu 14.12.1960 r.

Czas trwania działalności jest nieograniczony.

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres 01 styczeń 2022r – 31 grudzień 2022r.

4. Informacja o łącznym sprawozdaniu finansowym

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych – w skład Spółdzielni nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne.

5. Informacja o trwaniu działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w niezmnieszonym istotnie zakresie przez okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego. Nie są znane okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności w następnym roku.

6. Informacja o połączeniu spółek i zastosowanej metodzie rozliczenia połączenia

Nie dotyczy Spółdzielni.

7. Zasady polityki rachunkowości

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z ustawą o rachunkowości oraz z zasadami (polityką) rachunkowości zatwierdzoną Uchwałą nr 30/2018 z dnia 17 grudnia 2018 roku przez Zarząd Spółdzielni Mieszkaniowej "Górnik" w Wałbrzychu.

W sprawozdaniu finansowym uwzględniono stanowisko Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie wykazywania przez spółdzielnie mieszkaniowe funduszków własnych oraz ustalenia wyniku finansowego (Dz.Urz.MF z 2015r.,poz.81).

Szczegółowe zmiany omówiono w dodatkowych informacjach.

7.1. Metody wyceny:

Środki trwałe i WNiP

1. Wartość początkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych ujmowano w księgach w wysokości cen nabycia.
2. Środki trwałe zaliczane do zasobów mieszkaniowych oraz lokale użytkowe finansowane funduszami wkładów: udziałowymi i funduszem zasobów mieszkaniowych nie są amortyzowane – umorzenie tych środków obciąża fundusze finansujące zgodnie z art.6 ust.1 ustawy o spółdzielniach mieszkaniowych.
3. Amortyzacja pozostałych środków trwałych i WNiP obliczona została zgodnie z przewidywanym okresem ekonomicznej użyteczności, przy czym:
 - a) środki trwałe o wartości jednostkowej do 10.000,00 zł odpisywane były jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania i ujmowane w ewidencji środków trwałych, zmiany wprowadzono od 01.01.2018r.

- b) pozostałe środki trwałe nie stanowiące zasobów mieszkaniowych amortyzowane są metodą liniową, za pomocą stawek wg przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności,
 - c) wartości niematerialne i prawne – programy i licencje amortyzuje się przez okres nie krótszy niż 2 lata, lub okres do 5 lat zgodnie z decyzją Zarządu.
4. W roku obrotowym nie dokonano odpisów aktualizujących środków trwałych, gdyż nie wystąpiły zdarzenia powodujące utratę ich wartości.

Aktywa obrotowe

1. Wycena pozostałych aktywów i pasywów dokonywana była w sposób następujący:

a) zapasy :

Spółdzielnia nie prowadzi ewidencji materiałów. Zakup materiałów odnoszony jest bezpośrednio w koszty działalności.

b) należności, roszczenia i zobowiązania

- w ciągu roku wykazywane według wartości nominalnej,
- należności kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny,
- zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty,

Odpisów aktualizujących należności nie tworzy się w odniesieniu do należności dotyczących zaległości czynszowych zabezpieczonych wkładami mieszkaniowymi i budowlanymi. Odsetki od należności w opłatach za lokale oraz zasądzone koszty sądowe ujmowane są w ewidencji księgowej.

środki pieniężne

krajowe środki pieniężne ustalono w wartości nominalnej.

Kredyty i pożyczki

Kredyty bankowe i pożyczki wykazuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

Fundusze własne

Fundusze własne wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej i ujmuje się w księgach rachunkowych w g zasad określonych przepisami ustawy o spółdzielniach mieszkaniowych, statutu spółdzielni oraz zasad określonych w stanowisku Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 20.10.2015r.

Fundusze specjalne ujmuje się w wartości nominalnej,

Rozliczenia międzyokresowe

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów są ewidencjonowane w zespole 6. Zalicza się do nich:

- nadwyżkę przychodów nad kosztami eksploatacji i utrzymania nieruchomości Spółdzielni, która zwiększa w roku następnym jej przychody, w sprawozdaniu finansowym wykazywana w odrębnej pozycji,
- zobowiązania wynikające z przyjętych przez jednostkę niefakturowanych dostaw i usług; jednak w sprawozdaniu finansowym zalicza się je do zobowiązań z tytułu dostaw i usług, i to także wtedy, gdy ustalenie przez jednostkę dokładnej ilości i/lub ceny dostawy/usługi może wymagać szacunków;
- rezerwy związane bezpośrednio z działalnością operacyjną, sprzedażą, a także ogólnym zarządkiem, wykazuje się w sprawozdaniu finansowym jako rezerwy na zobowiązania.

Do rozliczeń międzyokresowych czynnych zaliczane są m.in.:

- nadwyżka kosztów nad przychodami gospodarki zasobami mieszkaniowymi – ewidencja prowadzona dla każdej nieruchomości,
- saldo WN funduszu remontowego
- opłacone z góry świadczenia, takie jak prenumerata, ubezpieczenia, czynsze i dzierżawy – rozliczane metodą liniową;
- opłacone z góry koszty energii elektrycznej, gazu, usług komunikacyjnych lub komunalnych – rozliczane metodą liniową;
- opłata wstępna przy zawieraniu umów leasingu – rozliczana metodą liniową przez okres trwania umowy;
- opłata roczna za wieczyste użytkowanie gruntów – rozliczane metodą liniową;
- przeniesienie ustalonej na dzień bilansowy nadwyżki kosztów wytworzenia niezakończonych długoterminowych usług nad kosztami tych usług współmiernych do przychodów – rozliczane zgodnie z zasadami obowiązującymi dla rozliczania usług długoterminowych;

Wynik finansowy

Wynik finansowy jednostki został wyceniony w wiarygodnie ustalonej wartości, przy zachowaniu zasady memoriału współmierności, ostrożności i realizacji.

1. Wynik na gospodarce zasobami mieszkaniowymi składa się z przychodów i kosztów:

- działalności operacyjnej dotyczącej gospodarki zasobami mieszkaniowymi,

2. Wynik z pozostałej działalności Spółdzielni składa się z przychodów i kosztów:

- działalności operacyjnej pozostałej działalności Spółdzielni,
- pozostałej działalności operacyjnej,
- działalności finansowej.

Elementy zmieniające zysk (stratę) brutto w zysk (stratę) netto wykazuje się:

- nadwyżkę przychodów nad kosztami eksploatacji i utrzymania nieruchomości w wyodrębnionej pozycji B.IV.2 pasywów *Inne rozliczenia między okresowe – krótkoterminowe – Nadwyżka z eksploatacji i utrzymania nieruchomości*,
- niedobór z eksploatacji i utrzymania nieruchomości w wyodrębnionej pozycji B.IV aktywów *Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – Niedobór z eksploatacji i utrzymania nieruchomości*.

W dodatkowych informacjach i objaśnieniach prezentuje się dane o wysokości i strukturze wyniku z eksploatacji i utrzymania nieruchomości – ogółem i w podziale na poszczególne nieruchomości.

7.2. Omówienie pozostałych zagadnień związanych ze sporządzeniem sprawozdania finansowego:

1. Spółdzielnia Mieszkaniowa sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z przepisami o rachunkowości wg załącznika nr 3.

Sprawozdanie finansowe zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości składa się z:

1. Bilans.
 2. Rachunek zysków i strat - wariant porównawczy.
 3. Zestawienie zmian w funduszach własnych.
 4. Rachunek przepływów pieniężnych - metoda pośrednia.
 5. Dodatkowe informacje i objaśnienia.
 6. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółdzielni.
2. Rachunek zysków i strat sporządzono w postaci porównawczej. W rachunku zysków i strat nadwyżka / niedobór z eksploatacji i utrzymania nieruchomości prezentowany jest jedynie za rok obrotowy, a rozliczenie nadwyżki/ niedoboru za rok ubiegły dokonywane jest w rachunku ciągnionym odpowiednio na rozliczeniach międzyokresowych
 3. Punktem wyjściowym do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe, po uzyskaniu zgodności analityki z syntetyką oraz zgodności dzienników częściowych z obrotami i saldami kont księgi głównej;
 4. Zamknięte na dzień bilansowy księgi rachunkowe zawierają salda, które po uwzględnieniu sald kont korygujących bądź aktualizujących zostały wykazane odpowiednio w sprawozdaniu finansowym;
 5. Dowody księgowo i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane;

Miejsce i data sporządzenia:

Wałbrzych, sporządzony 23.03.2023 r.

Sporządził: