

BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego		URUS	
samorządowego zakładu budżetowego		Pl.Czerwca 1976 1 02-495 Warszawa	
sporządzony na dzień 2019-12-31			
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na koniec roku
AKTYWA		PASYWA	
A. AKTYWA TRWAŁE	21 157 551,43	24 849 720,94	A. FUNDUSZE
I. Wartości niematerialne i prawne	32 707,07	21 802,66	I. Fundusz jednostki
II. Rzeczowe aktywa trwałe	21 124 844,36	24 827 918,28	II. Wynik finansowy netto (+/-)
1. Środki trwałe	21 014 776,63	21 639 723,26	1. Zysk netto (+)
1.1. Grunty	0,00	0,00	2. Strata netto (-)
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)
1.2. Budynki, lokale i objekty inżynierii lądowej i wodnej	20 250 020,95	20 644 306,52	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	347 418,41	373 165,31	B. Fundusze placówek
1.4. Środki transportu	39 149,88	104 319,95	C. Państwowe fundusze celowe
1.5. Inne środki trwałe	378 187,39	517 931,48	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	110 067,73	3 188 195,02	I. Zobowiązania długoterminowe
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania
V. Nieruchomości inwestycyjne	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe zabezpieczenie wykonania umów)
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych
B. AKTYWA OBROTOWE	2 720 853,53	2 136 274,73	8. Fundusze specjalne
I. Zapasy	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
1. Materiały	0,00	0,00	8.2. Inne fundusze
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	IV. ROZLICZENIA
			1 019 852,71
			116 424,28
			80 058,51

	MIĘDZYKRESOWE		MIĘDZYKRESOWE	
	1. Rozliczenia międzykresowe przychodów	2. Inne rozliczenia międzykresowe		
4. Towary	0,00	0,00		0,00
II. Należności krótkoterminowe	398 504,03	700 076,81		
1. Należności z tytułu dostaw i usług	352 241,46	215 041,24		
2. Należności od budżetów	5 979,56	0,00		
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00		
4. Pozostałe należności	40 283,01	485 035,57		
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00		
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 307 643,08	1 423 907,22		
1. Środki pieniężne w kasie	25 969,65	15 899,51		
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 095 128,11	1 408 007,71		
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00		
4. Inne środki pieniężne	186 545,32	0,00		
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00		
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00		
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		
IV. Rozliczenia międzykresowe	14 706,42	12 290,70		
SUMA AKTYWÓW	23 878 404,96	26 985 995,67	SUMA PASYWÓW	23 878 404,96
				26 985 995,67

Główny Księgowy

Data

2020-03-24

Kierownik jednostki

DYREKTOR

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Ośrodek Sportu i Rekreacji
m.st. Warszawa, Dzielnicę Ursus

Ośrodek Sportu i Rekreacji
m.st. Warszawa, Dzielnicę Ursus
Sławomir Lubński

Ewa Malikowska



Ośrodek Sportu i Rekreacji m.st. Warszawy w Dzielnicy Ursus ul.Sosnkowskiego 3 02-495 Warszawa	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) samorządowego zakładu budżetowego (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 2019-12-31	URSUS Pl.Czerwca 1976 1 02-495 Warszawa
Numer identyfikacyjny REGON 015720381		wysłać bez pisma przewodnego
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	9 865 822,64	10 224 723,15
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 795 077,64	6 269 000,15
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	4 070 745,00	3 955 723,00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	9 716 691,62	10 188 255,79
I. Amortyzacja	1 062 400,38	1 050 458,17
II. Zużycie materiałów i energii	1 784 114,62	2 110 552,14
III. Usługi obce	1 096 545,11	1 010 774,27
IV. Podatki i opłaty	118 431,60	152 394,85
V. Wynagrodzenia	4 683 512,86	4 862 882,52
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	953 780,64	973 542,47
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	17 906,41	27 651,37
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C. Zysk(strata) z działalności podstawowej (A-B)	149 131,02	36 467,36
D. Pozostałe przychody operacyjne	925 547,69	1 069 488,85
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	925 547,69	1 069 488,85
E. Pozostałe koszty operacyjne	950 048,99	969 384,95
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	949 998,99	724 574,09
II. Pozostałe koszty operacyjne	50,00	244 810,86
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	124 629,72	136 571,26
G. Przychody finansowe	14 500,57	9 758,16
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	14 500,57	9 758,16
III. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	5 544,07	138,00
I. Odsetki	0,00	0,00
II. Inne	5 544,07	138,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	133 586,22	146 191,42
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	133 586,22	146 191,42

Główny Księgowy
Ośrodek Sportu i Rekreacji
m.st. Warszawy w Dzielnicy Ursus
Ewa Małkowska

Data
2020-03-24

Kierownik jednostki
DYREKTOR
Ośrodka Sportu i Rekreacji
m.st. Warszawy w Dzielnicy Ursus
Sławomir Lubiński

Ośrodek Sportu i Rekreacji m.st. Warszawy w Dzielnicy Ursus ul.Sosnkowskiego 3 02-495 Warszawa	Zestawienie zmian w funduszu jednostki samorządowego zakładu budżetowego	URSUS Pl.Czerwca 1976 1 02-495 Warszawa
	sporządzone na dzień 2019-12-31	
Numer identyfikacyjny REGON 015720381		wysyłać bez pisma przewodniego
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	22 435 071,68	21 863 352,02
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	279 931,71	5 652 660,42
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	133 586,22
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	0,00	0,00
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1.4. Środki na inwestycje	279 931,71	5 519 074,20
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
1.10. Inne zwiększenia	0,00	0,00
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	851 651,37	1 889 529,71
2.1. Strata za rok ubiegły	96 760,48	0,00
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	0,00	0,00
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	124 857,15	566 423,05
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00
2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
2.9. Inne zmniejszenia	630 033,74	1 323 106,66
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	21 863 352,02	25 626 482,73
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący	-432 836,83	-202 943,34
1. zysk netto (+)	133 586,22	146 191,42
2. strata netto (-)	0,00	0,00
3. nadwyżka środków obrotowych	-566 423,05	-349 134,76
IV. Fundusz (II+/-III)	21 430 515,19	25 423 539,39

Główny Księgowy
GŁÓWNY KSIĘGOWY
 Ośrodka Sportu i Rekreacji
 m.st. Warszawy w Dzielnicy Ursus
 Ewa Malkowska

Data
 2020-03-24

Kierownik jednostki
DYREKTOR
 Ośrodka Sportu i Rekreacji
 m.st. Warszawy w Dzielnicy Ursus
 Sławomir Lwiński

Ośrodek Sportu i Rekreacji m.st. Warszawy w Dzielnicy Ursus
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2019 r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Załącznik nr 20
do Zasad obiegu oraz kontroli
sprawozdań budżetowych, sprawozdań
w zakresie operacji finansowych i
sprawozdań finansowych w Urzędzie
m.st. Warszawy i jednostkach
organizacyjnych m. st. Warszawy

1. Informacje o Ośrodku Sportu i Rekreacji m.st. Warszawy w Dzielnicy Ursus.

1.1 Nazwa jednostki

Ośrodek Sportu i Rekreacji m.st. Warszawy w Dzielnicy Ursus

1.2 Siedziba jednostki

województwo mazowieckie, powiat m. st. Warszawa,
gmina/dzielnica Warszawa - Ursus

1.3 Adres jednostki

Ul. K. Sosnkowskiego 3
02-495 Warszawa

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Celem działalności Ośrodka jest realizacja zadań z zakresu kultury fizycznej, sportu i turystyki na rzecz zaspokajania potrzeb mieszkańców Warszawy, a w szczególności mieszkańców Dzielnicy Ursus m. st. Warszawy.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem.

Sprawozdanie finansowe OSiR obejmuje rok obrotowy trwający od 01 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku.

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne.

Nie dotyczy.

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

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 10 000,00 zł. i okresie używania dłuższym niż 1 rok są umarzane jednorazowo w miesiącu przekazania ich do używania. W przypadku zakupu środka trwałego oraz wartości niematerialnej i prawnej o wartości jednostkowej brutto powyżej 10 000,00 zł., od których przysługuje podmiotowi prawo do odliczenia podatku VAT, zakupiony środek trwały oraz wartość niematerialną i prawną ujmuje się w wartości brutto pomniejszonej o kwotę odliczonego podatku VAT pomimo, że wartość tego środka trwałego czy wartości niematerialnej i prawnej po odliczeniu podatku VAT jest mniejsza od kwoty 10 000,00 zł.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o niskiej jednostkowej wartości początkowej, tj. do 10 000 zł, umarza się jednorazowo w miesiącu przekazania ich do użytkowania.

a) Wartości niematerialne i prawne:
Na moment pierwotnego ujęcia (tj. wprowadzenia do ksiąg rachunkowych) pozycje wartości niematerialnych i prawnych wycenia się w cenie nabycia lub, w przypadku prac rozwojowych wykonanych przez podmiot, w koszcie wytworzenia. Na dzień bilansowy pozycje wartości niematerialnych i prawnych wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, pomniejszonych o dotychczas naliczoną amortyzację oraz odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości.
Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową, również zgodnie z przepisami Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Naliczenia i ewidencji odpisów amortyzacyjnych od pozycji niematerialnych i prawnych dokonuje się przynajmniej na 31 grudnia.

b) Środki trwałe.

Na moment pierwotnego ujęcia pozycje środków trwałych wycenia się w cenie nabycia. Cena nabycia obejmuje cenę zakupu i inne koszty poniesione w związku z zakupem, nie obejmuje natomiast podatku od towarów i usług chyba, że zgodnie z ustawą o VAT podmiotowi nie przysługuje obniżenie podatku należnego o podatek naliczony. Na dzień bilansowy pozycje środków trwałych wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, pomniejszonych o dotychczas naliczoną amortyzację oraz odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości.
Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych dokonuje się metodą liniową, również zgodnie z przepisami Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Naliczenia i ewidencji odpisów amortyzacyjnych od pozycji środków trwałych dokonuje się przynajmniej na 31 grudnia.
Wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, adaptacji, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

c) Środki trwałe w budowie.

Środki trwałe w budowie wyceniane są według kosztów związanych bezpośrednio z nabyciem lub wytworzeniem danego środka trwałego. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez podmiot za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania. Koszty poniesione po przekazaniu środka trwałego do użytkowania zwiększają bieżące koszty działalności.

Od wartości środków trwałych w budowie nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych.

Ośrodek Sportu i Rekreacji m.st. Warszawy w Dzielnicy Ursus
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2019 r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

d) Należności.

Należności klasyfikuje się w podziale na długoterminowe i krótkoterminowe. Jako pozycje długoterminowe w podmiotach ujmuje się pozycje płatne lub wymagalne lub przeznaczone do zbycia lub zużycia w okresie przekraczającym 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego. Jako pozycje krótkoterminowe w podmiotach ujmuje się pozycje płatne lub wymagalne lub przeznaczone do zbycia w okresie nie dłuższym niż 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego.

Należności na dzień powstania ujmuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, tj. uwzględnieniem odpisu aktualizującego wartość należności.

Dokonanie odpisu aktualizującego należności polega na dokonaniu księgowania kwoty zmniejszającej wartość należności na koncie odpisów aktualizujących należności, przy jednoczesnym pozostawieniu pierwotnej wartości należności na koncie należności (tj. pozostawieniu należności w ewidencji). Spisanie należności polega na wyksięgowaniu należności z konta należności, tj. usunięciu należności z ewidencji.

e) Zapasy.

Na dzień nabycia ujmuje się w księgach rachunkowych nabyte zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych według cen nabycia. Na dzień bilansowy rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia (tj. w cenach ewidencyjnych).

Następujące pozycje odnosi się w koszty bezpośrednio po zakupie: zakupione i wydane bezpośrednio do zużycia materiały biurowe, środki czystości, akcesoria komputerowe i drobne materiały przeznaczone do napraw (w tym materiały eksploatacyjne i części do samochodów służbowych), materiały promocyjne, foldery, drobne upominki, inne pozycje spełniające definicję rzeczowych składników aktywów obrotowych, jednakże wydane po zakupie bezpośrednio do zużycia.

f) Środki pieniężne.

Do środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych zalicza się w szczególności: środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, inne środki pieniężne. Środki pieniężne wycenia się w wartości nominalnej.

g) Rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Podmioty dokonują rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych i jeśli stanowią one istotną wartość.

Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują poniesione koszty przyszłych okresów sprawozdawczych.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń, prostą proporcją dla okresu lub świadczenia pozostałego do rozliczenia. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

h) Fundusz jednostki.
Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych. Na zwiększenie funduszu jednostki wpływają w szczególności:
- Dodatnie wyniki finansowe roku obrotowego (zyski bilansowe) wykazane przez jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe w ich sprawozdaniach finansowych za rok obrotowy.
- Wartość otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji (środków trwałych w budowie).
- Wartość środków, które wpłynęły do podmiotu celem finansowania inwestycji.

- Różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych.
- Równowartość inwestycji samorządowych zakładów budżetowych i jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową finansowanych z własnych środków, z utworzonych ze środków własnych w roku poprzednim rezerw na przyszłe wydatki inwestycyjne.
- Na zmniejszenie funduszu jednostki wpływają w szczególności:
- Ujemne wyniki roku obrotowego (straty bilansowe) przez samorządowe zakłady budżetowe w ich sprawozdaniach finansowych za rok obrotowy.
- Przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystywanych na inwestycje.
- Różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych.
- Wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.
- Równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na finansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne.
- Wartość nieumorzona zlikwidowanych środków trwałych.
Szczegółowa ewidencja poszczególnych pozycji funduszu jednostki powinna zapewnić możliwość ustalenia tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki z podziałem na fundusz obrotowy, fundusz środków trwałych.

i) Zobowiązania.
Zobowiązania to wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki.
Zobowiązania na dzień powstania ujmują się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Wyceny zobowiązań dokonuje się przynajmniej na dzień 31 grudnia.

j) Rezerwy na zobowiązania.
Rezerwy to wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

Ośrodek Sportu i Rekreacji m.st. Warszawy w Dzielnicy Ursus
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2019 r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Rezerwy tworzy się na:

Rezerwy na planowane inwestycje. Rezerwy na przyszłe zobowiązania są tworzone w związku z przeznaczeniem środków własnych zakładów budżetowych na sfinansowanie planowanych inwestycji. W związku ze sfinansowaniem inwestycji następuje rozwiązanie rezerwy.

Rezerwy drugostronnie ujmuje się w ciężar funduszu jednostki lub w ciężar kosztów bieżącego okresu, w zależności od rodzaju tworzonej rezerwy.

Rezerwy na zobowiązania wycenia się nie rzadziej niż na 31 grudnia w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Każdorazowo należy oszacować prawdopodobną kwotę zobowiązania głównego,

Utworzenia rezerw dokonuje się na koniec każdego miesiąca w zakładach budżetowych. Rezerwy na zobowiązania wycenia się nie rzadziej niż na 31 grudnia w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

k) Rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Rozliczenia międzyokresowe bierne obejmują przychody przyszłych okresów sprawozdawczych.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożności, obejmujące w szczególności równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach.

Odpis przychodów przyszłych okresów następuje w momencie, kiedy ujęcie przychodu staje się zasadne.

5. Inne informacje

a) Informacje o korekcie bilansu otwarcia 2019 roku w związku ze zmianą prezentacji pozycji i korektami.

Nie wystąpiły.


GŁÓWNY KSIĘGOWY
Ośrodka Sportu i Rekreacji
m.st. Warszawy w Dzielnicy Ursus
Ewa Małkowska


DIREKTOR
Ośrodka Sportu i Rekreacji
m.st. Warszawy w Dzielnicy Ursus
Sławomir Lulifski