

**Projekt**

z dnia 4 kwietnia 2024 r.

Zatwierdzony przez .....

**UCHWAŁA NR .....  
RADY MIEJSKIEJ W KLUCZBORKU**

z dnia ..... 2024 r.

**w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego Centrum Aktywności Lokalnej w Kluczborku**

Na podstawie art. 18 ust.2 pkt.15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) i art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz.120 z późn. zm.) Rada Miejska w Kluczborku uchwala, co następuje:

**§ 1.** Przyjmuje się sprawozdanie finansowe gminnej instytucji kultury Centrum Aktywności Lokalnej w Kluczborku za 2023 r., na które składa się bilans, rachunek zysków i strat oraz informacja dodatkowa. Sprawozdanie finansowe stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

**§ 2.** Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Kluczborka.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia

Przewodniczący Rady  
Miejskiej w Kluczborku

**Janusz Kędzia**

# **Centrum Aktywności Lokalnej w Kluczborku**

Sprawozdanie finansowe za okres  
od **01.01.2023** do **31.12.2023**

# WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

## 1. Dane jednostki

**Nazwa:** Centrum Aktywności Lokalnej w Kluczborku

**Siedziba:** Pułaskiego 3/, 46-200 Kluczbork

**Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:**

9004Z, 1820Z, 5811Z, 5814Z, 5819Z, 5911Z, 5912Z, 5913Z, 5914Z, 5920Z, 6010Z, 6020Z, 6391Z, 7420Z, 7740Z, 7990B, 7990C, 8230Z, 8412Z, 8552Z, 8559B, 8560Z, 9001Z, 9002Z, 9003Z, 9329Z

**Numer identyfikacji podatkowej:**

**NIP:** 7511783099

## 2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

## 3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023

## 4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

## 5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

## 6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

## 7. Polityka rachunkowości

**Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):**

1. Środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.

2. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

3. Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach w cenie nabycia.

4. Na dzień bilansowy wartość początkową pomniejszając odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe), a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

5. Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte, nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do używania:

1) autorskie prawa majątkowe, koncesje,

2) nabyte na potrzeby instytucji licencje do programów komputerowych o przewidzianym okresie użytkowania dłuższym niż rok, wartości powyżej 10 000 zł, wykorzystane na potrzeby związane z działalnością.

6. Ewidencję szczegółową do konta syntetycznego wartości niematerialnych i prawnych prowadzi się w stosownej księdze pomocniczej.

7. W powyższej ewidencji nie ujmuje się wartości aktualizacji wersji programowych (upgrade), które zalicza się w 100% w koszty w momencie zakupu – ujmując je jako koszty innych usług.

8. Wartości niematerialne i prawne również w pełni amortyzowane, objęte licencjonowaniem, utrzymuje się w księgach rachunkowych przez cały okres ich użytkowania przez instytucję, w tym programy komputerowe – przez okres, w którym są zainstalowane chociażby na jednym stanowisku komputerowym.

9. W przypadku nabycia środka trwałego w drodze darowizny lub w inny nieodpłatny sposób cenę stanowi wartość rynkowa, za którą przyjmuje się wartość z dnia nabycia, określoną na podstawie przeciętnych cen stosowanych w danej miejscowości w obrocie składnikami majątkowymi tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości. Jeżeli środki trwałe nabyte tą drogą wymagają montażu, to ich wartość powiększa się o wydatki poniesione na montaż.

10. Wartość początkową środków trwałych podwyższa się, jeżeli uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji – o sumę wydatków na ich ulepszenie.

11. W przypadku trudności w ustaleniu kosztu wytworzenia środka trwałego jego wartość początkową ustala biegły rzeczoznawca z uwzględnieniem cen rynkowych z dnia przekazania składnika do użytkowania lub komisja powołana przez kierownika instytucji.

12. Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok i wartości początkowej powyżej 10 000 zł – kompletne, zdadne do użytku i przeznaczone na potrzeby instytucji:

- 1) nieruchomości, w tym: prawo wieczystego użytkowania gruntów, budynki, budowle i melioracje,
- 2) kotły i maszyny energetyczne,
- 3) maszyny, urządzenia i aparaturę,
- 4) środki transportu,
- 5) urządzenia techniczne,
- 6) inne rzeczy.

13. Składniki majątkowe, których cena nabycia lub koszt wytworzenia mieści się w kwocie powyżej 1 000 zł do 10 000 zł, i są użytkowane w okresie dłuższym niż 1 rok, zalicza się do pozostałych środków trwałych jako niskocenne środki trwałe, które są amortyzowane jednorazowo, z wyjątkiem składników majątkowych, które niezależnie od wartości zakupu nie są ujmowane w ewidencji niskocennych środków trwałych lub ewidencji środków trwałych, gdyż okres ich przewidywanego wykorzystania jest poniżej roku, a które są traktowane jako materiały.

14. Składniki majątkowe, których cena nabycia lub koszt wytworzenia mieści się w kwocie do 1 000 zł, są traktowane przez instytucję jak materiał; przy zakupie obciążają konto zużycia materiałów.

15. Przy zakupie środków trwałych wysokocennych i niskocennych dokonuje się ewidencji poszczególnych przedmiotów pojedynczo (nie grupując ich), a w przypadku nabycia nieodpłatnie środków trwałych wysokocennych lub niskocennych dokonuje się ewidencji w takiej formie, w jakiej zostaną przekazane.

16. Każdy środek trwały wysokocenny i niskocenny klasyfikowany jest zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT).



17. Każdy środek trwały ma oddzielny numer inwentarzowy powiązany z księgą inwentarzową prowadzoną dla składników wysokocennych i niskocennych.

18. Numer, o którym mowa w ust. 17, na trwałe umieszcza się na składniku majątkowym za pomocą naklejki.

19. Za wartość początkową środka trwałego przyjmuje się:

- 1) kwotę należną sprzedającemu bez podlegającego odliczeniu podatku od towarów i usług,
- 2) wszelkie koszty odsetek od zobowiązań rozłożonych na raty, jeżeli zostały naliczone do dnia przyjęcia środka trwałego do używania,
- 3) różnice kursowe wynikające z zakupu środka trwałego lub zaciągniętej pożyczki na ich zakup, które zostały naliczone do dnia przekazania środka trwałego do użytkowania,
- 4) opłaty notarialne, skarbowe, sądowe i inne naliczone w związku z nabyciem środka trwałego do użytkowania,
- 5) koszty związane z zakupem, naliczone do dnia przekazania środka trwałego do używania, a w szczególności koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, a także remontu wykonanego przed dniem oddania środka trwałego do użytkowania,
- 6) ewentualnie inne opłaty.

Wartość początkową powiększają koszty ulepszeń polegających na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, które powodują, że wartość użytkowa tych środków po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową.

20. Kosztami wytworzenia w przypadku wytworzenia we własnym zakresie, za które uważa się koszty pozostające w bezpośrednim związku z wykonaniem (montażem, ulepszeniem) środka trwałego oraz koszty dostosowania budowlanego (montowanego, ulepszanego) środka trwałego do użytkowania, mogą być m.in.:

- 1) wartość zużytych składników rzeczowych i usług obcych,
- 2) koszty wynagrodzeń za pracę wraz z narzutami na rzecz pracowników i innych osób zatrudnionych przy budowie,
- 3) inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytwarzanych składników majątkowych.

Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnych.

21. Towary (wydawnictwa obce, gadżety pamiątkowe) wycenia się według cen detalicznych pomniejszonych o odchylenia z tytułu marży i podatku VAT. Wartość zapasów korygują odchylenia, które rozliczane są na zapas i na rozchód zapasów na podstawie wskaźnika odchyień. Odpisy aktualizacyjne tworzy się w pełnej wysokości gdy nie wykazują ruchu przez rok.

22. Materiały wycenia się według cen nabycia netto z uwzględnieniem ewentualnych odpisów aktualizacyjnych związanych z utratą wartości. Odpisy aktualizacyjne tworzy się podobnie jak w wydawnictwach.

23. Produkty w toku produkcji wycenia się w wysokości kosztów bezpośrednich ich wytworzenia (art. 34 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości).

24. Zakupione materiały (towary) są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów (art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości). Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację niezaużytych materiałów (towarów) i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku. W następnym roku, nie później niż pod datą ostatniego dnia roku, odnosi się je odpowiednio w koszty.

25. Gdy ceny zakupu (nabycia) jednakowych albo uznanych za jednakowe rzeczowych składników aktywów obrotowych, ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie, są różne, wartość stanu końcowego

tych składników wycenia się w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu (art. 34 ust. 4 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

26. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje długoterminowe (art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości) ujmuje się w księgach rachunkowych w cenach nabycia.

Na dzień bilansowy, na podstawie postanowień art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się w cenie ich nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, czyli w cenie nabycia netto.

27. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje krótkoterminowe (art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości) ujmuje się w cenach nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia lub rozliczenia transakcji nie są istotne. Inwestycje krótkoterminowe, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

28. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 ustawy o rachunkowości, wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

29. Na dzień powstania należności, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 ustawy o rachunkowości, ujmuje się je w księgach według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, pomniejszone o odpisy aktualizacyjne. Odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności przeterminowanych i trudno ściągalnych, dla których okres opóźnienia w płatności jest dłuższy niż 6 miesięcy, również dla należności spornych, objętych postępowaniem sądowym itp., dokonuje się najpóźniej pod datą ostatniego dnia roku obrotowego, w wysokości 100% kwoty należności brutto – zgodnie z art. 35 b ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem KSR 4 „Utrata wartości aktywów”.

30. Instytucja nalicza odsetki zwłoki od należności w ciągu roku po zapłacie, a w przypadku braku zapłaty – na koniec każdego miesiąca i na koniec roku memoriałowo. Naliczone odsetki obejmuje się odpisem aktualizacyjnym, który jest rozwiązywany w przypadku ich zapłaty lub umorzenia.

31. W terminie do 31 grudnia każdego roku główny księgowy instytucji przedstawia kierownikowi instytucji do akceptacji wnioski o spisanie z ksiąg rachunkowych wyspecyfikowanych imiennie należności uznanych za nieściągalne oraz takich (dotycząca jednorazowych kontrahentów), których windykacja byłaby nieopłacalna, gdyż kwota wraz z odsetkami nie przekracza 100 zł, a odpisów aktualizacyjnych się nie dokonuje za zgodą organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego. Wniosek ten powinien zostać zaopiniowany przez radcę prawnego. Kwoty spisuje się najpóźniej pod datą ostatniego dnia roku obrotowego, bezpośrednio w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

32. Na dzień powstania zobowiązania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 ustawy o rachunkowości, ujmuje się je w księgach według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości, zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tj. z naliczonymi odsetkami zwłoki.

33. Rezerwy na przewidywane straty i koszty wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej kwocie.

34. Rezerwę zmniejsza powstanie straty lub zobowiązania, na które została utworzona, a niewykorzystane rezerwy (z uwagi na ustanie lub zmniejszenie ryzyka strat, na które zostały utworzone) rozwiązuje się na dobro kont pozostałych przychodów operacyjnych, przychodów finansowych.

35. Fundusze własne, środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.



36. Nie tworzy się rezerwy na świadczenia pracownicze z uwagi na:

- 1) porównywalną w poszczególnych latach kwotę wypłat z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych dla pracowników,
- 2) zabezpieczenie przez organizatora w planie finansowym kwot na wypłaty nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych w każdym roku obrotowym.

37. Instytucja nie tworzy aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego od osób prawnych, gdyż korzysta ze zwolnienia z podatku na podstawie art. 17 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, pod warunkiem że kwoty rezerwy z tego tytułu są nieistotne.

38. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

39. W ciągu roku obrotowego operacje sprzedaży i kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się zgodnie z art. 15a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych oraz sprzedaży walut zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź wartości niematerialnych i prawnych, i rozlicza się na koniec każdego miesiąca.

40. W przypadku prowadzenia rachunku bankowego w walucie obcej konieczne jest określenie, jaką metodą wyceniany jest rozchód walut. Zgodnie z art. 30 ust. 2 ustawy o rachunkowości wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- 1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- 2) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w punkcie wyżej, a także w przypadku pozostałych operacji.

W przypadku otrzymania na rachunek walutowy zapłaty w walucie obcej nie można mówić o kursie faktycznie zastosowanym, gdyż nie dochodzi do faktycznej wymiany waluty. Z tego względu do wyceny wpływu należności na rachunek walutowy przyjmuje się kurs średni NBP z dnia poprzedzającego otrzymanie należności. Podobnie jest w tym przypadku przy rozchodzie środków pieniężnych w walucie obcej. Nie dochodzi faktycznie do wymiany waluty, dlatego również powinno stosować się średni kurs NBP.

41. Zobowiązanie warunkowe jest możliwym zobowiązaniem, które powstaje na skutek zdarzeń przeszłych i którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w przyszłości w momencie wystąpienia niepewnych zdarzeń (nad którymi instytucja nie ma kontroli). W związku z tym takie zobowiązanie nie jest prezentowane w bilansie, ale jest opisywane w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego.

42. Zobowiązanie warunkowe wycenia się w wartości udzielonych gwarancji, poręczeń lub w inny sposób wiarygodnie oszacowanej wartości.

43. Rozliczenia międzyokresowe przychodów to stan na dzień bilansowy wartości nominalnej przychodów (długo- i krótkoterminowych), których realizacja następuje w okresach przyszłych.

44. Jako rozliczenia międzyokresowe przychodów ujmuje się wpłacone zaliczki dotyczące umów najmu,

dzierżawy itp., których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

45. Przychodami majątku trwałego są:

- 1) środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, w tym także środków trwałych w budowie,
  - 2) otrzymane nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny aktywa trwałe.
- Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty są rozliczane sukcesywnie w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi, równolegle do dokonanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych lub sfinansowanych z otrzymanych środków.

46. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów są dokonywane, jeżeli dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych, z podziałem na rozliczenia długo- i krótkoterminowe.

47. Jako rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów w instytucji ujmuje się w szczególności:

- 1) wniesione z góry opłaty czynszowe za wynajem itp.,
- 2) opłaty ubezpieczeniowe za ruchomości i nieruchomości.

48. Koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych są odnoszone na konta „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” w korespondencji z kontem zespołów 1, 2. Następnie odpisuje się je w ciężar kont zespołu 4, uznając konta „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”. W bilansie rozliczenia te są prezentowane w aktywach jako krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

49. Koszty podlegające aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych rozliczane są proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnych okresach obrotowych, których dotyczą.

50. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów tworzy się w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności z:

- 1) wartości świadczeń wykonanych przez kontrahentów, których kwotę można wiarygodnie oszacować,
- 2) obowiązku wykonania przyszłych świadczeń wynikających z bieżącej działalności, których kwotę można oszacować, mimo że data ich powstania nie jest jeszcze znana.

Prezentacja biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w bilansie jest dokonywana z podziałem na rozliczenia długo- i krótkoterminowe.

#### **Ustalenia wyniku finansowego:**

1. Zasady ustalenia wyniku finansowego przyjmuje się zgodnie z przepisami art. 42 ustawy o rachunkowości.

2. Przepisy art. 42 ustawy o rachunkowości stanowią, że na wynik finansowy netto składają się:

- 1) wynik ze sprzedaży z działalności podstawowej,
- 2) wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- 3) wynik operacji finansowych,
- 4) obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego (jeśli wystąpi), którego podatnikiem jest instytucja, i płatności z nim zrównanych na podstawie odrębnych przepisów.

3. Wynik finansowy ustalony przez instytucję na koncie 860 „Wynik finansowy” pozostaje na tym koncie do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego w trybie określonym w art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

4. Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego instytucji przez organizatora (organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego) ustalony na dzień bilansowy wynik przeksięgowuje się z konta 860 „Wynik



Finansowy" na konto 820 „Rozliczenie wyniku finansowego”, a następnie na konto 802 „Fundusz rezerwowy”.

#### **Sporządzenia sprawozdania finansowego:**

Sprawozdanie finansowe za 2023 r. zostało sporządzone zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.

#### **Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:**

1. Księgi rachunkowe Centrum Aktywności Lokalnej prowadzone są z wykorzystaniem udokumentowanego systemu Comarch ERP Optima autorstwa firmy Comarch S.A.

Na system Comarch ERP Optima składają się:

- 1) program aplikacyjny o nazwie Comarch ERP Optima
- 2) program serwer – klient do obsługi bazy danych Microsoft SQL Server 2019 (RTM 15.0.4123.1).

2. Data rozpoczęcia eksploatacji programu 01.01.2021 r.

Aktualnie użytkowana jest wersja 2024.2.2

3. Program komputerowy spełnia wymagania wynikające z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy o rachunkowości i zapewnia wzajemne powiązania poszczególnych zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe w jedną całość. Ponadto oddzielne komputerowe zbiory danych są równoważne dziennikowi, księdze głównej, księgom pomocniczym, zestawieniu obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.

4. Opis procedur, algorytmów i parametrów przetwarzania danych programu Comarch ERP Optima zawiera instrukcja otrzymana od producenta.

5. W zakresie płac prowadzona jest:

- 1) ewidencja płac w programie komputerowym Comarch ERP Optima.
- 2) autorstwa Comarch S.A.,
- 3) ewidencja składek ZUS w programie komputerowym „Płatnik” powiązany z programem płacowym.

6. W zakresie sprzedaży i zakupów prowadzona jest:

- 1) ewidencja sprzedaży w kasie biletowej
- 2) rejestr sprzedaży dla potrzeb VAT stanowi integralną część systemu finansowo-księgowego Comarch ERP Optima i uzgadniany jest z deklaracją VAT oraz kontami sprzedaży co miesiąc.

7. W ciągu roku obrotowego do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego wprowadza się operacje gospodarcze dotyczące tego okresu, jeżeli dokumentujące je dowody wpłynęły nie później niż do 15. dnia następnego miesiąca.

Jeżeli ten dzień przypada na dzień wolny od pracy, wówczas dowody potwierdzające operacje gospodarcze ewidencjonuje się do okresu, którego dotyczą, jeśli wpłyną do ostatniego dnia roboczego przed 20. dniem następnego miesiąca.

Operacje gospodarcze potwierdzone dowodami otrzymanymi po 20. dniu następnego miesiąca są ewidencjonowane w księgach rachunkowych tego miesiąca, w którym zostały otrzymane. Zasady te nie dotyczą ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych na przełomie roku obrotowego.

8. Na koniec roku obrotowego w danym roku budżetowym ujmuje się wszystkie operacje gospodarcze dotyczące danego roku obrotowego, również wówczas, jeśli dowody te posiadają datę wystawienia w roku następnym po dniu bilansowym. Po sporządzeniu sprawozdania, a przed jego zatwierdzeniem, w księgach zamykanego roku obrotowego i w sprawozdaniu finansowym za ten rok uwzględnia się istotne zdarzenia powstałe po sporządzeniu sprawozdania finansowego.

9. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody stwierdzające dokonanie zdarzenia:

- 1) zewnętrzne obce – otrzymywane od kontrahentów,
- 2) zewnętrzne własne – przekazane w oryginale kontrahentom,

- 3) wewnętrzne – dotyczące operacji wewnątrz jednostki,
- 4) zbiorcze – służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione,
- 5) korygujące poprzednie zapisy,
- 6) zastępcze – wystawione do czasu otrzymania zewnętrznego obcego dowodu źródłowego,
- 7) rozliczeniowe – ujmujące już dokonane zapisy według nowych kryteriów klasyfikacyjnych.

10. Gdy jedną operację dokumentuje więcej niż jeden dowód lub więcej niż jeden egzemplarz dowodu, dyrektor ustala sposób postępowania z każdym z nich i wskazuje, który dowód lub jego egzemplarz będzie podstawą dokonania zapisu.

11. Jeżeli jedną operację dokumentuje więcej niż jeden dowód (egzemplarz dowodu), podstawę zapisu stanowi egzemplarz oryginalny.

12. Częstotliwość i zasady inwentaryzacji oraz weryfikacji aktywów i pasywów opisane są w instrukcji inwentaryzacyjnej.

13. Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 0,5% sumy bilansowej za poprzedni okres sprawozdawczy w przypadku wielkości bilansowych, lub te kwoty, które przekraczają 0,5% przychodów lub kosztów w przypadku wielkości wynikowych.

14. W przypadku czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, za nieistotne uznaje się koszty dotyczące przyszłych okresów nieprzekraczające 100 zł.

15. Ostateczne decyzje co do wysokości kwoty istotności podejmuje główny księgowy w porozumieniu z kierownikiem jednostki.

## **8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające**

Nie dotyczy.



## BILANS

Aktywa Dane w PLN

Kwota na dzień  
kończący bieżący  
rok obrotowy

Kwota na dzień  
kończący poprzedni  
rok obrotowy

|                                                                                    |                   |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>                                                            | <b>257 198,68</b> | <b>339 907,04</b> |
| <b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>                                          |                   |                   |
| 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych                                            |                   |                   |
| 2. Wartość firmy                                                                   |                   |                   |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne                                            |                   |                   |
| 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne                                     |                   |                   |
| <b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>                                                  | <b>257 198,68</b> | <b>339 907,04</b> |
| 1. Środki trwałe                                                                   | 257 198,68        | 339 907,04        |
| a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)                             |                   |                   |
| b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej          |                   |                   |
| c) urządzenia techniczne i maszyny                                                 | 135 819,17        | 176 650,33        |
| d) środki transportu                                                               |                   |                   |
| e) inne środki trwałe                                                              | 121 379,51        | 163 256,71        |
| 2. Środki trwałe w budowie                                                         |                   |                   |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie                                             |                   |                   |
| <b>III. Należności długoterminowe</b>                                              |                   |                   |
| 1. Od jednostek powiązanych                                                        |                   |                   |
| 2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale  |                   |                   |
| 3. Od pozostałych jednostek                                                        |                   |                   |
| <b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>                                               |                   |                   |
| 1. Nieruchomości                                                                   |                   |                   |
| 2. Wartości niematerialne i prawne                                                 |                   |                   |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe                                                 |                   |                   |
| a. w jednostkach powiązanych                                                       |                   |                   |
| - udziały lub akcje                                                                |                   |                   |
| - inne papiery wartościowe                                                         |                   |                   |
| - udzielone pożyczki                                                               |                   |                   |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe                                             |                   |                   |
| b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale |                   |                   |
| - udziały lub akcje                                                                |                   |                   |
| - inne papiery wartościowe                                                         |                   |                   |
| - udzielone pożyczki                                                               |                   |                   |

|                                                                                                                 |                   |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| - inne długoterminowe aktywa finansowe                                                                          |                   |                   |
| c. w pozostałych jednostkach                                                                                    |                   |                   |
| - udziały lub akcje                                                                                             |                   |                   |
| - inne papiery wartościowe                                                                                      |                   |                   |
| - udzielone pożyczki                                                                                            |                   |                   |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe                                                                          |                   |                   |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe                                                                               |                   |                   |
| <b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>                                                             |                   |                   |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                                              |                   |                   |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe                                                                              |                   |                   |
| <b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>                                                                                       | <b>193 870,22</b> | <b>179 260,15</b> |
| <b>I. Zapasy</b>                                                                                                |                   |                   |
| 1. Materiały                                                                                                    |                   |                   |
| 2. Półprodukty i produkty w toku                                                                                |                   |                   |
| 3. Produkty gotowe                                                                                              |                   |                   |
| 4. Towary                                                                                                       |                   |                   |
| 5. Zaliczki na dostawy i usługi                                                                                 |                   |                   |
| <b>II. Należności krótkoterminowe</b>                                                                           | <b>26 889,41</b>  | <b>24 384,76</b>  |
| 1. Należności od jednostek powiązanych                                                                          |                   |                   |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                                   |                   |                   |
| - do 12 miesięcy                                                                                                |                   |                   |
| - powyżej 12 miesięcy                                                                                           |                   |                   |
| b) inne                                                                                                         |                   |                   |
| 2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                    |                   |                   |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                                   |                   |                   |
| - do 12 miesięcy                                                                                                |                   |                   |
| - powyżej 12 miesięcy                                                                                           |                   |                   |
| b) inne                                                                                                         |                   |                   |
| 3. Należności od pozostałych jednostek                                                                          | 26 889,41         | 24 384,76         |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                                   | 14 174,20         | 9 857,86          |
| - do 12 miesięcy                                                                                                | 14 174,20         | 9 857,86          |
| - powyżej 12 miesięcy                                                                                           |                   |                   |
| b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 12 715,21         | 14 526,90         |
| c) inne                                                                                                         |                   |                   |
| d) dochodzone na drodze sądowej                                                                                 |                   |                   |
| <b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>                                                                          | <b>165 589,85</b> | <b>153 560,30</b> |



|                                                          |                   |                   |
|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe                      | 165 589,85        | 153 560,30        |
| a) w jednostkach powiązanych                             |                   |                   |
| - udziały lub akcje                                      |                   |                   |
| - inne papiery wartościowe                               |                   |                   |
| - udzielone pożyczki                                     |                   |                   |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe                  |                   |                   |
| b) w pozostałych jednostkach                             |                   |                   |
| - udziały lub akcje                                      |                   |                   |
| - inne papiery wartościowe                               |                   |                   |
| - udzielone pożyczki                                     |                   |                   |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe                  |                   |                   |
| c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne              | 165 589,85        | 153 560,30        |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach               | 165 589,85        | 153 170,30        |
| - inne środki pieniężne                                  |                   | 390,00            |
| - inne aktywa pieniężne                                  |                   |                   |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe                       |                   |                   |
| <b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>    | <b>1 390,96</b>   | <b>1 315,09</b>   |
| <b>C. NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY</b> |                   |                   |
| <b>D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>                         |                   |                   |
| <b>AKTYWA RAZEM</b>                                      | <b>451 068,90</b> | <b>519 167,19</b> |

## BILANS

Pasywa Dane w PLN

|                                                                                                | Kwota na dzień<br>kończący bieżący<br>rok obrotowy | Kwota na dzień<br>kończący poprzedni<br>rok obrotowy |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| <b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>                                                             | <b>407 135,56</b>                                  | <b>462 841,12</b>                                    |
| <b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>                                                         | <b>458 782,19</b>                                  | <b>458 782,19</b>                                    |
| <b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>                                                  |                                                    |                                                      |
| - nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad<br>wartością nominalną udziałów (akcji) |                                                    |                                                      |
| <b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>                                    |                                                    |                                                      |
| - z tytułu aktualizacji wartości godziwej                                                      |                                                    |                                                      |
| <b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>                                             | <b>4 058,93</b>                                    | <b>100 205,89</b>                                    |
| - tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki                                                   |                                                    |                                                      |
| - na udziały (akcje) własne                                                                    |                                                    |                                                      |
| <b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>                                                        |                                                    |                                                      |
| <b>VI. Zysk (strata) netto</b>                                                                 | <b>-55 705,56</b>                                  | <b>-96 146,96</b>                                    |
| <b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego<br/>(wielkość ujemna)</b>                 |                                                    |                                                      |
| <b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>                                               | <b>43 933,34</b>                                   | <b>56 326,07</b>                                     |
| <b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>                                                              |                                                    |                                                      |
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                            |                                                    |                                                      |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne                                                 |                                                    |                                                      |
| - długoterminowa                                                                               |                                                    |                                                      |
| - krótkoterminowa                                                                              |                                                    |                                                      |
| 3. Pozostałe rezerwy                                                                           |                                                    |                                                      |
| - długoterminowe                                                                               |                                                    |                                                      |
| - krótkoterminowe                                                                              |                                                    |                                                      |
| <b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>                                                         |                                                    |                                                      |
| 1. Wobec jednostek powiązanych                                                                 |                                                    |                                                      |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka<br>posiada zaangażowanie w kapitale        |                                                    |                                                      |
| 3. Wobec pozostałych jednostek                                                                 |                                                    |                                                      |
| a) kredyty i pożyczki                                                                          |                                                    |                                                      |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                             |                                                    |                                                      |
| c) inne zobowiązania finansowe                                                                 |                                                    |                                                      |
| d) zobowiązania wekslowe                                                                       |                                                    |                                                      |
| e) inne                                                                                        |                                                    |                                                      |
| <b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>                                                       | <b>43 933,34</b>                                   | <b>56 326,07</b>                                     |
| 1. Wobec jednostek powiązanych                                                                 |                                                    |                                                      |

|                                                                                                        |                   |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:                                             |                   |                   |
| - do 12 miesięcy                                                                                       |                   |                   |
| - powyżej 12 miesięcy                                                                                  |                   |                   |
| b) inne                                                                                                |                   |                   |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                   |                   |                   |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:                                                    |                   |                   |
| - do 12 miesięcy                                                                                       |                   |                   |
| - powyżej 12 miesięcy                                                                                  |                   |                   |
| b) inne                                                                                                |                   |                   |
| 3. Wobec pozostałych jednostek                                                                         | 37 174,19         | 49 499,51         |
| a) kredyty i pożyczki                                                                                  |                   |                   |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                                     |                   |                   |
| c) inne zobowiązania finansowe                                                                         |                   |                   |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:                                                    | 37 174,19         | 28 743,96         |
| - do 12 miesięcy                                                                                       | 37 174,19         | 28 743,96         |
| - powyżej 12 miesięcy                                                                                  |                   |                   |
| e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi                                                              |                   |                   |
| f) zobowiązania wekslowe                                                                               |                   |                   |
| g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych |                   | 20 755,55         |
| h) z tytułu wynagrodzeń                                                                                |                   |                   |
| i) inne                                                                                                |                   |                   |
| 4. Fundusze specjalne                                                                                  | 6 759,15          | 6 826,56          |
| <b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>                                                                  |                   |                   |
| 1. Ujemna wartość firmy                                                                                |                   |                   |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe                                                                     |                   |                   |
| - długoterminowe                                                                                       |                   |                   |
| - krótkoterminowe                                                                                      |                   |                   |
| <b>PASYWA RAZEM</b>                                                                                    | <b>451 068,90</b> | <b>519 167,19</b> |



## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący  
rok obrotowy

Kwota za poprzedni  
rok obrotowy

|                                                                                               |                     |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>                              | <b>1 756 451,70</b> | <b>1 551 778,33</b> |
| - od jednostek powiązanych                                                                    |                     | 762 000,00          |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów                                                     | 1 756 451,70        | 1 551 778,33        |
| 1. Przychody netto ze sprzedaży usług, w tym:                                                 | 880 821,70          | 779 028,33          |
| a) projekcje filmowe                                                                          | 724 557,48          | 650 607,07          |
| b) wydarzenia kulturalno-artystyczne                                                          | 83 603,72           | 92 934,27           |
| c) półkolonie                                                                                 | 24 977,13           | 32 120,00           |
| d) najem                                                                                      | 47 683,37           | 3 366,99            |
| e) pozostałe                                                                                  |                     |                     |
| 2. Przychody z dotacji                                                                        | 875 630,00          | 772 750,00          |
| a) dotacje na działalność statutową                                                           | 863 330,00          | 762 000,00          |
| - ze środków Gminy Kluczbork                                                                  | 860 000,00          | 762 000,00          |
| - ze środków Polskiego Instytutu Sztuki Filmowej                                              |                     |                     |
| - ze środków Stowarzyszenia Kin Studyjnych                                                    | 3 330,00            |                     |
| b) dotacje na wskazane zadania                                                                | 12 300,00           | 10 750,00           |
| - ze środków Gminy Kluczbork                                                                  |                     |                     |
| - ze środków Narodowego Centrum Kultury                                                       |                     |                     |
| - ze środków Polskiego Instytutu Sztuki Filmowej                                              | 10 000,00           | 10 000,00           |
| - ze środków Stowarzyszenia Kin Studyjnych                                                    | 2 300,00            | 750,00              |
| 3. Przychody z tytułu dochodów budżetowych                                                    |                     |                     |
| II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia,<br>zmniejszenie - wartość ujemna) |                     |                     |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                                 |                     |                     |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                                         |                     |                     |
| <b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>                                                     | <b>1 829 869,95</b> | <b>1 699 363,24</b> |
| I. Amortyzacja                                                                                | 89 500,55           | 91 504,12           |
| II. Zużycie materiałów i energii                                                              | 186 677,07          | 158 952,35          |
| III. Usługi obce                                                                              | 723 710,07          | 748 705,78          |
| IV. Podatki i opłaty, w tym:                                                                  | 50 693,46           | 42 991,05           |
| - podatek akcyzowy                                                                            |                     |                     |
| V. Wynagrodzenia                                                                              | 631 826,52          | 530 238,93          |
| 1. Wynagrodzenia - osobowe                                                                    | 575 717,84          | 469 441,89          |
| 2. Wynagrodzenia - bezosobowe                                                                 | 56 108,68           | 60 797,04           |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:                                        | 131 955,62          | 112 879,02          |

|                                                             |                   |                    |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| - emerytalne                                                |                   |                    |
| 1. Ubezpieczenia społeczne - osobowe                        | 108 471,26        | 88 769,01          |
| 2. Ubezpieczenia społeczne - bezosobowe                     | 2 299,53          | 3 317,98           |
| 3. Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników               | 21 184,83         | 20 792,03          |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe                             | 15 506,66         | 14 091,99          |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów              |                   |                    |
| <b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>                  | <b>-73 418,25</b> | <b>-147 584,91</b> |
| <b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>                    | <b>18 738,60</b>  | <b>62 268,02</b>   |
| I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych   |                   |                    |
| II. Dotacje                                                 |                   |                    |
| III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych           |                   |                    |
| IV. Inne przychody operacyjne                               | 18 738,60         | 62 268,02          |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>                       | <b>1 012,55</b>   | <b>10 827,92</b>   |
| I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych |                   |                    |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych            |                   |                    |
| III. Inne koszty operacyjne                                 | 1 012,55          | 10 827,92          |
| <b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>  | <b>-55 692,20</b> | <b>-96 144,81</b>  |
| <b>G. Przychody finansowe</b>                               |                   |                    |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:                    |                   |                    |
| a) od jednostek powiązanych, w tym:                         |                   |                    |
| - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale      |                   |                    |
| b) od jednostek pozostałych, w tym:                         |                   |                    |
| - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale      |                   |                    |
| II. Odsetki, w tym:                                         |                   |                    |
| - od jednostek powiązanych                                  |                   |                    |
| III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:     |                   |                    |
| - w jednostkach powiązanych                                 |                   |                    |
| IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych               |                   |                    |
| V. Inne                                                     |                   |                    |
| <b>H. Koszty finansowe</b>                                  | <b>13,36</b>      | <b>2,15</b>        |
| I. Odsetki, w tym:                                          | 13,36             | 2,15               |
| - dla jednostek powiązanych                                 |                   |                    |
| II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:    |                   |                    |
| - w jednostkach powiązanych                                 |                   |                    |
| III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych              |                   |                    |
| IV. Inne                                                    |                   |                    |
| <b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>                      | <b>-55 705,56</b> | <b>-96 146,96</b>  |
| <b>J. Podatek dochodowy</b>                                 |                   |                    |

**K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**

|                                       |                   |                   |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b> | <b>-55 705,56</b> | <b>-96 146,96</b> |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|



## KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący rok obrotowy Kwota za poprzedni rok obrotowy

|                                                                                                                                                                      |                   |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>A. Zysk (strata) brutto za dany rok</b>                                                                                                                           | <b>-55 705,56</b> | <b>-96 146,96</b> |
| B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:               | 1 775 185,72      | 1 554 039,91      |
| Pozostałe                                                                                                                                                            | 1 775 185,72      | 1 554 039,91      |
| C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:                                                                                                    | 4,58              | 60 006,44         |
| Pozostałe                                                                                                                                                            | 4,58              | 60 006,44         |
| D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:                                                           |                   |                   |
| Pozostałe                                                                                                                                                            |                   |                   |
| E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym: | 1 728,22          | 1 743,74          |
| Pozostałe                                                                                                                                                            | 1 728,22          | 1 743,74          |
| F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:                                                                                         | 875 630,00        | 772 750,00        |
| Pozostałe                                                                                                                                                            | 875 630,00        | 772 750,00        |
| G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:                                                             | 953 537,64        | 935 699,57        |
| Pozostałe                                                                                                                                                            | 953 537,64        | 935 699,57        |
| H. Strata z lat ubiegłych, w tym:                                                                                                                                    |                   |                   |
| I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:                                                                                                                        |                   |                   |
| Pozostałe                                                                                                                                                            |                   |                   |
| <b>J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym</b>                                                                                                                |                   |                   |
| <b>K. Podatek dochodowy</b>                                                                                                                                          |                   |                   |

## INFORMACJA DODATKOWA

*Dane w PLN*

**Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2023 r. Centrum Aktywności Lokalnej w Kluczborku**

## Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2023 r. Centrum Aktywności Lokalnej w Kluczborku

### 1. Informacje o środkach trwałych, WNiP oraz inwestycjach długoterminowych

Tabela 1. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

| Nazwa grupy składników majątku trwałego | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej |           | Zmniejszenie wartości początkowej |            |      | Stan na koniec roku obrotowego - wartość początkowa [(2+3+4) - (5+6+7)] |
|-----------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|-----------|-----------------------------------|------------|------|-------------------------------------------------------------------------|
|                                         |                                  | aktualizacja                     | przychody | zbycie                            | likwidacja | inne |                                                                         |
| 1                                       | 2                                | 3                                | 4         | 5                                 | 6          | 7    | 8                                                                       |
| Inne wartości niematerialne i prawne    | 4 100,00                         | 0,00                             | 0,00      | 0,00                              | 0,00       | 0,00 | 4 100,00                                                                |
| Grunty własne                           | 0,00                             | 0,00                             | 0,00      | 0,00                              | 0,00       | 0,00 | 0,00                                                                    |
| Budynki i budowle                       | 0,00                             | 0,00                             | 0,00      | 0,00                              | 0,00       | 0,00 | 0,00                                                                    |
| Urządzenia techniczne i maszyny         | 460 217,05                       | 0,00                             | 6 792,19  | 0,00                              | 0,00       | 0,00 | 467 009,24                                                              |
| Inne środki trwałe                      | 703 102,72                       | 0,00                             | 0,00      | 0,00                              | 0,00       | 0,00 | 703 102,72                                                              |
| Środki trwałe w budowie                 | 0,00                             | 0,00                             | 0,00      | 0,00                              | 0,00       | 0,00 | 0,00                                                                    |

| umorzenie stan na początek roku obrotowego | zwiększenia  |             | zmniejszenie umorzenia | umorzenie – stan na koniec roku obrotowego [(9+10+11) - 12] | wartość netto                          |                                       |
|--------------------------------------------|--------------|-------------|------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------|
|                                            | aktualizacja | amortyzacja |                        |                                                             | stan na początek roku obrotowego (2-9) | stan na koniec roku obrotowego (8-13) |
| 9                                          | 10           | 11          | 12                     | 13                                                          | 14                                     | 15                                    |
| 4 100,00                                   | 0,00         | 0,00        | 0,00                   | 4 100,00                                                    | 0,00                                   | 0,00                                  |
| 0,00                                       | 0,00         | 0,00        | 0,00                   | 0,00                                                        | 0,00                                   | 0,00                                  |
| 0,00                                       | 0,00         | 0,00        | 0,00                   | 0,00                                                        | 0,00                                   | 0,00                                  |
| 283 566,72                                 | 0,00         | 47 623,35   | 0,00                   | 331 190,07                                                  | 176 650,33                             | 135 819,17                            |
| 539 846,01                                 | 0,00         | 41 877,20   | 0,00                   | 581 723,21                                                  | 163 256,71                             | 121 379,51                            |
| 0,00                                       | 0,00         | 0,00        | 0,00                   | 0,00                                                        | 0,00                                   | 0,00                                  |



2. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych  
Nie dotyczy.

3. Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy

Nie dotyczy.

4. Grunty w użytkowaniu wieczystym

CAL nie posiada prawa użytkowania wieczystego gruntów.

5. Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane

Tabela 2. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

| Lp. | Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu | Wartość na początek roku obrotowego | Zwiększenia w ciągu roku obrotowego | Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego | Wartość na koniec roku obrotowego (3+4-5) |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------|
| 1   | 2                                                                                                                                                                               | 3                                   | 4                                   | 5                                    | 6                                         |
| 1.  | Środki trwale używane na podstawie umów najmu                                                                                                                                   | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                 | 0,00                                      |
| 2.  | Środki trwale używane na podstawie umów dzierżawy                                                                                                                               | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                 | 0,00                                      |
| 3.  | Środki trwale używane na podstawie umowy użyczenia                                                                                                                              | 4 772 349,27                        | 0,00                                | 0,00                                 | 4 772 349,27                              |
| 3a  | <i>Grunty - działka 110 i 109/8</i>                                                                                                                                             | <i>102 837,09</i>                   | <i>0,00</i>                         | <i>0,00</i>                          | <i>102 837,09</i>                         |
| 3b  | <i>Budynek</i>                                                                                                                                                                  | <i>4 669 512,18</i>                 | <i>0,00</i>                         | <i>0,00</i>                          | <i>4 669 512,18</i>                       |
| 4.  | Środki trwale używane na podstawie innych umów, w tym umów leasingu                                                                                                             | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                 | 0,00                                      |
| 5.  | <b>Ogółem</b>                                                                                                                                                                   | <b>4 772 349,27</b>                 | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                          | <b>4 772 349,27</b>                       |

6. Odpisy aktualizujące wartość należności

Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość należności

| Wyszczególnienie                 | Odpisy aktualizujące wartość należności |                   |
|----------------------------------|-----------------------------------------|-------------------|
|                                  | Długoterminowych                        | Krótkoterminowych |
| Stan na początek roku obrotowego | 476,46                                  | 0,00              |
| Zwiększenie                      | 0,00                                    | 0,00              |
| Wykorzystanie                    | 0,00                                    | 0,00              |
| Rozwiązanie                      | 0,00                                    | 0,00              |
| Stan na koniec roku obrotowego   | 476,46                                  | 0,00              |

7. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego

Nie dotyczy.

## 8. Zmiany w funduszach

Tabela 4. Zmiany w funduszach

| Wyszczególnienie   | Fundusz instytucji kultury | Fundusz rezerwowy |
|--------------------|----------------------------|-------------------|
| Stan na 31.12.2022 | 458 782,19                 | 100 205,89        |
| Zwiększenie        | 0,00                       | 0,00              |
| Zmniejszenie       | 0,00                       | 0,00              |
| Stan na 01.01.2023 | 458 782,19                 | 100 205,89        |
| Zwiększenie        | 0,00                       | 0,00              |
| Zmniejszenie       | 0,00                       | 96 146,96         |
| Stan na 31.12.2023 | 458 782,19                 | 4 058,93          |

## 9. Podział zysku lub pokrycie straty za rok obrotowy

Stratę netto za rok zakończony 31.12.2023 r. w wysokości 55.705,56 zł kierownik jednostki proponuje pokryć z Funduszu rezerwowego instytucji kultury w wysokości 4.058,93 zł oraz z Funduszu instytucji kultury w wysokości 51.646,63 zł.

## 10. Dane o stanie rezerw

Nie wystąpiły.

## 11. Wartość należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych Gminy Kluczbork

Na dzień bilansowy 31.12.2023 r. nie występowały należności i zobowiązania wobec jednostek organizacyjnych Gminy Kluczbork.

## 12. Zobowiązania długoterminowe

Na dzień bilansowy 31.12.2023 r. nie występowały zobowiązania o okresie spłaty powyżej 1 roku.

## 13. Zobowiązania zabezpieczone na majątku CAL

Nie dotyczy.

## 14. Rozliczenia międzyokresowe

Na dzień bilansowy 31.12.2023 r. występują krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne w wysokości 1.390,96 zł, wykazane w poz. Aktywa. B.IV. bilansu.

## 15. Zobowiązania warunkowe

Nie dotyczy.

## 16. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Na dzień bilansowy 31.12.2023 r. nie występowały środki zgromadzone na rachunku VAT.

## 17. Przychody netto ze sprzedaży

Przychody netto ze sprzedaży za 2023 r. wykazane z podziałem na poszczególne rodzaje świadczonych usług kulturalnych w poz. A.I. rachunku zysków i strat.

## 18. Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych

Nie dotyczy.

19. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Nie dotyczy.

20. Przychody, koszty i wyniki działalności zaniechanej

Nie dotyczy.

21. Podatek dochodowy

Kalkulacja za 2023 r. dołączona do sprawozdania finansowego.

22. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Nie dotyczy.

23. Umowy nieuwzględnione w bilansie

Nie wystąpiły.

24. Transakcje ze stronami powiązanymi

Nie dotyczy.

25. Zatrudnienie

| Lp. | Treść                       | na 31.12.2023 r. |
|-----|-----------------------------|------------------|
| I.  | <b>Zatrudnienie – etaty</b> | <b>9</b>         |
| 1.  | administracja               | 3                |
| 2.  | obsługa                     | 6                |
| 3.  | pracownicy merytoryczni     | 0                |
| 4.  | artyści                     | 0                |

26. Wynagrodzenie biegłego rewidenta

Sprawozdanie finansowe Centrum Aktywności Lokalnej w Kluczborku za 2023 r. nie podlega obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta.

27. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych

Nie wystąpiły.

28. Inne istotne informacje

Centrum Aktywności Lokalnej z powodzeniem świadczy usługi kulturalne dla społeczności lokalnej w sytuacji nadal pogorszonej ogólnej koniunktury makroekonomicznej oraz napiętej sytuacji geopolitycznej. Na uwagę zasługuje chociażby rosnące zagrożenie konkurencyjne dla rozwoju kin jakim jest rozwój platform streamingowych. Problemy te jednak udaje się przezwyciężać, o czym świadczy w wymiarze finansowym chociażby wzrost osiągniętych przychodów własnych o ponad 100 tys. zł w porównaniu z rokiem ubiegłym.

Na uwagę zasługuje również spadek kosztów zużycia energii dzięki zaadaptowaniu różnorodnych przedsięwzięć racjonalizatorskich. Istotną pozycją kosztów są w dalszym ciągu koszty remontów i napraw bieżących, głównie za sprawą stale przeciekającego, przy jakiegokolwiek większej ulewie, poszycia dachowego.

Wynik finansowy za 2023 r. wprawdzie zanotował stratę na kwotę 55.705,56 zł, jednakże należy zwrócić uwagę, że same koszty amortyzacji sprzętu niezbędnego do prowadzenia działalności podstawowej wynoszą rocznie ponad 80 tys. zł. Amortyzacja odzwierciedla zużycie ekonomiczne środków trwałych, nie ma jednakże charakteru wydatkowego, dlatego mimo osiągnięcia straty Centrum Aktywności



Lokalne posiada nadwyżki środków finansowych, dzięki którym może spełniać swoje cele statutowe zgodnie z wymogami gospodarki finansów publicznych.

## PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

Michał Laszczyński dnia 2024-03-05

Katarzyna Juranek-Mazurczak dnia 2024-03-22

  
**DYREKTOR**  
Katarzyna Juranek-Mazurczak

Centrum Aktywności Lokalnej  
w Kluczborku  
46-200 Kluczbork, ul. Pułaskiego 3  
NIP PL 7511783099

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
  
Michał Laszczyński

