

Projekt

z dnia 20 kwietnia 2026 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ W KLUCZBORKU**

z dnia 2026 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 2025 r. poz. 1153 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 2025 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

Piotr Sitnik

Centrum Aktywności Lokalnej w Kluczborku

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2025** do **31.12.2025**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: Centrum Aktywności Lokalnej w Kluczborku

Siedziba: Kluczbork Pułaskiego 3/, 46-200

Forma prawna:

samorządowa instytucja kultury

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

9004Z

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 01.01.2025 do 31.12.2025

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 pomniejszają 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 zamortyzowane, 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, zdatne 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 mieszczą 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 mieszczą 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 użytkowania,
- 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 użytkowania, 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 użytkowania 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, ulepszonego) 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. Jednostka nie prowadzi działalności handlowej i nie posiada towarów w rozumieniu ustawy o rachunkowości, w związku z czym nie stosuje zasad wyceny i rozchodu towarów.

22. Materiały wycenia się według cen nabycia netto z uwzględnieniem ewentualnych odpisów aktualizacyjnych związanych z utratą wartości.

23. W jednostce nie występuje produkcja w toku w rozumieniu ustawy o rachunkowości. Z uwagi na charakter działalności polegający na świadczeniu krótkoterminowych usług kulturalnych, jednostka nie ustala i nie wycenia produktów w toku produkcji.

24. Ewentualna zmiana stanu produktów wykazywana w rachunku zysków i strat ma charakter techniczny i wynika z przyjętego sposobu ewidencji i rozliczania kosztów, w szczególności z rozliczeń międzyokresowych kosztów, a nie z prowadzenia działalności produkcyjnej.

25. Zakupione materiały 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 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.

26. Jednostka nie posiada inwestycji długoterminowych.

27. Inwestycje krótkoterminowe, w przypadku ich wystąpienia, wycenia się zgodnie z art. 28 ust. 5 ustawy o rachunkowości. Na dzień bilansowy wycenia się je według ceny nabycia lub wartości rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

28. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

29. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość.

30. Jednostka może naliczać odsetki za zwłokę od należności zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W przypadku należności o nieistotnej wartości lub krótkotrwałych opóźnień w zapłacie jednostka może odstąpić od naliczania odsetek, kierując się zasadą racjonalności gospodarowania środkami publicznymi oraz oceną kosztów dochodzenia należności w stosunku do możliwych do uzyskania kwot.

31. Jednostka dokonuje okresowej oceny ściągальności należności.

Należności uznane za nieściągalne lub takie, których dochodzenie byłoby nieopłacalne ze względu na ich niską wartość, mogą zostać odpisane w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych na podstawie decyzji kierownika jednostki, na wniosek głównego księgowego.

Przy ocenie nieopłacalności dochodzenia należności jednostka uwzględnia w szczególności relację kwoty należności do przewidywanych kosztów windykacji.

32. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych.

33. Jednostka nie dokonuje operacji gospodarczych w walutach obcych i nie posiada rachunków bankowych prowadzonych w walutach obcych. W przypadku wystąpienia takich operacji będą one ujmowane i wyceniane zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

34. Fundusze własne wycenia się w wartości nominalnej.

35. Rezerwy na straty i zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy tworzone są na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa – przyszłe straty lub zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na stratę z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych lub skutków toczącego się postępowania sądowego;
- przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań.

Rezerwy są tworzone w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych w zależności od okoliczności, z których strata wynika.

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

36. Jednostka tworzy rezerwy na świadczenia pracownicze, w szczególności na odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe oraz niewykorzystane urlopy wypoczynkowe, zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o rachunkowości.

Rezerwy te ujmuje się w ciężar kosztów działalności operacyjnej w wysokości wiarygodnie oszacowanej wartości przyszłych zobowiązań.

Zmiana zasad w tym zakresie wynika z dostosowania polityki rachunkowości do aktualnych przepisów prawa.

37. Jednostka, jako jednostka mała w rozumieniu ustawy o rachunkowości, odstępuje od ustalania aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego, uznając, że nie ma to istotnego wpływu na rzetelność i jasność sprawozdania finansowego.

38. 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.

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

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

41. Jako rozliczenia międzyokresowe przychodów ujmuje się wpłacone zaliczki dotyczące umów najmu, dzierżawy itp., których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

42. 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, równoległe do dokonanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych lub sfinansowanych z otrzymanych środków.

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

44. Jako rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów jednostka ujmuje w szczególności koszty poniesione z góry, dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych, w tym:

- opłaty ubezpieczeniowe,
- opłaty za prenumeraty oraz dostęp do serwisów i portali specjalistycznych,
- opłaty licencyjne, w tym za oprogramowanie komputerowe (np. programy antywirusowe),
- inne koszty dotyczące przyszłych okresów, jeżeli są istotne.

45. 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.

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

47. 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. Na koniec roku konta zespołu 4 „Koszty w układzie rodzajowym” są zamykane w korespondencji z kontem 860 „Wynik finansowy”.

4. Konta zespołu 5 są zamykane w korespondencji z kontem 490 „Rozliczenie kosztów”.

5. Różnica na koncie 490 stanowi zmianę stanu produktów i jest przenoszona na konto wyniku finansowego.

6. Konta zespołu 7 (sprzedaż, pozostałe przychody i koszty operacyjne, przychody i koszty finansowe) są zamykane w korespondencji z kontem 860 „Wynik finansowy”.

7. Naliczony podatek od osób prawnych na koncie 871 „Podatek dochodowy od osób prawnych” jest przenoszony na koniec roku na konto 860 „Wynik finansowy”.

8. 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.

9. 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 2025 r. zostało sporządzone zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. w wariantcie porównawczym.

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 2026.3.1

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. Średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty

11,25

9. Sprawozdanie podlega wynikającemu z przepisów prawa obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta

Nie

10. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Dane porównawcze

W sprawozdaniu finansowym za 2025 r. zaprezentowano dodatkową kolumnę danych porównawczych za 2024 r. po przekształceniu.

Przekształcenie danych wynika ze zmiany zasad (polityki) rachunkowości w zakresie ujmowania rezerw na świadczenia pracownicze i zostało dokonane w celu zapewnienia porównywalności danych. Szczegółowe informacje w tym zakresie przedstawiono w dalszej części informacji dodatkowej.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

Kwota na dzień
kończący bieżący
rok obrotowy

Kwota na dzień
kończący poprzedni
rok obrotowy

Przekształcone
dane porównawcze
za poprzedni rok
obrotowy

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
A. AKTYWA TRWAŁE	526 916,97	174 490,32	174 490,32
I. Wartości niematerialne i prawne			
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2. Wartość firmy			
3. Inne wartości niematerialne i prawne			
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwałe	525 391,70	174 490,32	174 490,32
1. Środki trwałe	525 391,70	174 490,32	174 490,32
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	486 428,77	93 849,20	93 849,20
d) środki transportu			
e) inne środki trwałe	38 962,93	80 641,12	80 641,12
2. Środki trwałe w budowie			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III. Należności długoterminowe			
1. Od jednostek powiązanych			
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Od pozostałych jednostek			
IV. Inwestycje długoterminowe			
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			
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 525,27		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 525,27		
B. AKTYWA OBROTOWE	172 748,10	248 302,82	248 302,82
I. Zapasy			
1. Materiały			
2. Półprodukty i produkty w toku			
3. Produkty gotowe			
4. Towary			
5. Zaliczki na dostawy i usługi			
II. Należności krótkoterminowe	83 534,63	29 732,97	29 732,97
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	83 534,63	29 732,97	29 732,97
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 223,31	4 569,31	4 569,31
- do 12 miesięcy	4 223,31	4 569,31	4 569,31
- powyżej 12 miesięcy			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	65 267,51	12 627,65	12 627,65
c) inne	14 043,81	12 536,01	12 536,01
d) dochodzone na drodze sądowej			
III. Inwestycje krótkoterminowe	86 811,57	217 089,03	217 089,03
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	86 811,57	217 089,03	217 089,03
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	86 811,57	217 089,03	217 089,03
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	86 811,57	217 089,03	217 089,03
- inne środki pieniężne			
- inne aktywa pieniężne			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 401,90	1 480,82	1 480,82
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY			
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE			
AKTYWA RAZEM	699 665,07	422 793,14	422 793,14

BILANS

Pasywa Dane w PLN

Kwota na dzień
kończący bieżący
rok obrotowy

Kwota na dzień
kończący poprzedni
rok obrotowy

Przekształcone
dane porównawcze
za poprzedni rok
obrotowy

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	67 385,57	381 522,18	241 859,18
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	381 522,18	407 135,56	407 135,56
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:			
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
- na udziały (akcje) własne			
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-139 663,00		
VI. Zysk (strata) netto	-174 473,61	-25 613,38	-165 276,38
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	632 279,50	41 270,96	180 933,96
I. Rezerwy na zobowiązania	132 593,01		139 663,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	132 593,01		139 663,00
- długoterminowa	38 064,00		91 046,00
- krótkoterminowa	94 529,01		48 617,00
3. Pozostałe rezerwy			
- długoterminowe			
- krótkoterminowe			
II. Zobowiązania długoterminowe			
1. Wobec jednostek powiązanych			
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka 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			
III. Zobowiązania krótkoterminowe	92 368,55	41 270,96	41 270,96
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	84 462,14	33 614,80	33 614,80
a) kredyty i pożyczki			
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	39 340,75	33 567,82	33 567,82
- do 12 miesięcy	39 340,75	33 567,82	
- 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	44 644,39		
h) z tytułu wynagrodzeń			
i) inne	477,00	46,98	46,98
4. Fundusze specjalne	7 906,41	7 656,16	7 656,16
IV. Rozliczenia międzyokresowe	407 317,94		
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	407 317,94		

- długoterminowe	311 995,58		
- krótkoterminowe	95 322,36		
PASYWA RAZEM	699 665,07	422 793,14	422 793,14

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

Przekształcone
dane porównawcze
za poprzedni rok
obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 019 186,51	1 905 441,53	1 765 778,53
- od jednostek powiązanych			
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 012 116,52	1 905 441,53	1 905 441,53
- w tym dotacja podmiotowa	1 060 000,00	930 000,00	930 000,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	7 069,99		-139 663,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów			
B. Koszty działalności operacyjnej	2 198 363,32	1 955 134,86	1 955 134,86
I. Amortyzacja	89 425,44	95 763,08	95 763,08
II. Zużycie materiałów i energii	162 837,14	175 836,58	175 836,58
III. Usługi obce	799 301,64	729 315,70	729 315,70
IV. Podatki i opłaty, w tym:	55 493,93	50 548,96	50 548,96
- podatek akcyzowy			
V. Wynagrodzenia	882 128,71	731 476,66	731 476,66
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	194 225,17	156 096,76	156 096,76
- emerytalne	81 439,40	66 747,92	66 747,92
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	14 951,29	16 097,12	16 097,12
VIII. Wartość sprzedanych towarów			
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-179 176,81	-49 693,33	-189 356,33
D. Pozostałe przychody operacyjne	21 323,57	24 082,98	24 082,98
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje	5 887,06		
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV. Inne przychody operacyjne	15 436,51	24 082,98	24 082,98
E. Pozostałe koszty operacyjne	16 615,93	3,03	3,03
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			

II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III. Inne koszty operacyjne	16 615,93	3,03	3,03
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-174 469,17	-25 613,38	-165 276,38
G. Przychody finansowe			
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			
H. Koszty finansowe	4,44		
I. Odsetki, w tym:	4,44		
- dla jednostek powiązanych			
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
- w jednostkach powiązanych			
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV. Inne			
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-174 473,61	-25 613,38	-165 276,38
J. Podatek dochodowy			
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-174 473,61	-25 613,38	-165 276,38

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

Kwota na dzień
kończący bieżący
rok obrotowy

Kwota na dzień
kończący poprzedni
rok obrotowy

Przekształcone
dane porównawcze
za poprzedni rok
obrotowy

I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)

I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)

- zmiany przyjętych zasad (polityki)
rachunkowości

- korekty błędów

I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach

1. Kapitał podstawowy	381 522,18	407 135,56	407 135,56
-----------------------	------------	------------	------------

1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	407 135,56	458 782,19	458 782,19
---	-------------------	-------------------	-------------------

1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-25 613,38		-51 646,63
---	------------	--	------------

a) zwiększenie (z tytułu)

- wydania udziałów (emisji akcji)

b) zmniejszenie (z tytułu)	25 613,38	51 646,63	51 646,63
----------------------------	-----------	-----------	-----------

- umorzenia udziałów (akcji)

- pokrycie straty	25 613,38	51 646,63	51 646,63
-------------------	-----------	-----------	-----------

1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	381 522,18	407 135,56	407 135,56
---	-------------------	-------------------	-------------------

2. Kapitał zapasowy

2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu

2.1. Zmiany kapitału (funduszu)
zapasowego

a) zwiększenie (z tytułu)

- emisji akcji powyżej wartości
nominalnej

- podziału zysku (ustawowo)

- podziału zysku (ponad
wymaganą ustawowo minimalną
wartość)

b) zmniejszenie (z tytułu)

- pokrycia straty

2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu

3. Kapitał z aktualizacji wyceny

3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny

a) zwiększenie (z tytułu)

b) zmniejszenie (z tytułu)

- zbycia środków trwałych

3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu

4. Kapitały rezerwowe

4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu

4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych

a) zwiększenie (z tytułu)

b) zmniejszenie (z tytułu)

4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu

5. Wynik z lat ubiegłych -139 663,00

5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu

5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu

- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

- korekty błędów

5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach

a) Zwiększenie (z tytułu)

- podziału zysku z lat ubiegłych

b) Zmniejszenie (z tytułu)

...

5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu

5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu

- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości 139 663,00

- korekty błędów

5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach 139 663,00

a) Zwiększenie straty (z tytułu)

- przeniesienia straty z lat
ubiegłych do pokrycia

b) Zmniejszenie straty (z tytułu)

...

5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	139 663,00		
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-139 663,00		
6. Wynik netto	-174 473,61	-25 613,38	-165 276,38
a) zysk netto			
b) strata netto	174 473,61	25 613,38	165 276,38
c) odpisy z zysku			
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	67 385,57	381 522,18	241 859,18
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	67 385,57	381 522,18	241 859,18

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

Przekształcone
dane porównawcze
za poprzedni rok
obrotowy

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

I. Zysk (strata) netto	-174 473,61	-25 613,38	-165 276,38
II. Korekty razem	71 317,97	90 167,28	229 830,28
1. Amortyzacja	89 425,44	95 763,08	95 763,08
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych			
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)			
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej			
5. Zmiana stanu rezerw	-7 069,99		139 663,00
6. Zmiana stanu zapasów			
7. Zmiana stanu należności	-53 801,66	-2 843,56	-2 843,56
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	51 097,59	-2 662,38	-2 662,38
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-8 333,41	-89,86	-89,86
10. Inne korekty			
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-103 155,64	-75 109,10	64 553,90

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy

1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych			
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3. Z aktywów finansowych, w tym:			
a) w jednostkach powiązanych			
b) w pozostałych jednostkach			
- zbycie aktywów finansowych			
- dywidendy i udziały w zyskach			
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych			

- odsetki			
- inne wpływy z aktywów finansowych			
4. Inne wpływy inwestycyjne			
II. Wydatki	440 326,82	13 054,72	13 054,72
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	440 326,82	13 054,72	13 054,72
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3. Na aktywa finansowe, w tym:			
a) w jednostkach powiązanych			
b) w pozostałych jednostkach			
- nabycie aktywów finansowych			
- udzielone pożyczki długoterminowe			
4. Inne wydatki inwestycyjne			
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-440 326,82	-13 054,72	-13 054,72
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy	413 205,00		
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału			
2. Kredyty i pożyczki			
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych			
4. Inne wpływy finansowe	413 205,00		
II. Wydatki			
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych			
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli			
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku			
4. Spłaty kredytów i pożyczek			
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych			
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych			
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego			
8. Odsetki			

9. Inne wydatki finansowe

III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	413 205,00		
D. Przepływy pieniężne netto, razem	-130 277,46	51 499,18	51 499,18
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-130 277,46	51 499,18	51 499,18
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych			
F. Środki pieniężne na początek okresu	217 089,03	165 589,85	165 589,85
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	86 811,57	217 089,03	217 089,03
- o ograniczonej możliwości dysponowania			

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-174 473,61	-25 613,38
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	1 489 097,46	943 536,66
- z innych źródeł przychodów	1 489 097,46	943 536,66
Pozostałe	1 489 097,46	943 536,66
- z innych źródeł przychodów	1 489 097,46	943 536,66
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:		
Pozostałe		
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:	1 177 492,62	946 448,48
- z innych źródeł przychodów	1 177 492,62	946 448,48
Pozostałe	1 177 492,62	946 448,48
- z innych źródeł przychodów	1 177 492,62	946 448,48
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:		
Pozostałe		
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:		
Pozostałe		
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	-486 078,45	-22 701,56
- z innych źródeł przychodów	-72 873,45	-22 701,56
Pozostałe	-413 205,00	
Dochód przeznaczony na cele statutowe (art. 17 ust. 1 pkt. 4)	-72 873,45	-22 701,56
- z innych źródeł przychodów	-72 873,45	-22 701,56
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym		
K. Podatek dochodowy		

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2025 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2025 r.

Centrum Aktywności Lokalnej w Kluczborku

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzeń

Rok obrotowy 2025	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale, i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto - stan na dzień							
01.01.2025	-	-	480 063,96	-	703 102,72	4 100,00	1 187 266,68
Zwiększenia wartości brutto (tytuły):							
przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0,00	0,00	440 326,82	0,00	0,00	0,00	440 326,82
zakup środków trwałych			440 326,82				440 326,82
Zmniejszenia wartości brutto (tytuły):							
sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto - stan na dzień							
31.12.2025	0,00	0,00	920 390,78	0,00	703 102,72	4 100,00	1 627 593,50
Umorzenie - stan na dzień							
01.01.2025			386 214,76	-	622 461,60	4 100,00	1 012 776,36
Odpis aktualizujący, test na utratę wartości na dzień 01.01.2025							
							-
Zwiększenia umorzenia (tytuły):							
amortyzacja za okres	0,00	0,00	47 747,25	0,00	41 678,19	0,00	89 425,44
pozostałe (inventaryzacja)			47 747,25		41 678,19		89 425,44
Zmniejszenia umorzenia (tytuły):							
sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
pozostałe (inventaryzacja)							-
Umorzenie - stan na dzień							
31.12.2025	0,00	0,00	433 962,01	0,00	664 139,79	4 100,00	1 102 201,80
Wartość netto - stan na dzień							
01.01.2025	0,00	0,00	93 849,20	0,00	80 641,12	0,00	174 490,32
Wartość netto - stan na dzień							
31.12.2025	0,00	0,00	486 428,77	0,00	38 962,93	0,00	525 391,70

2. Środki trwałe w budowie

Na dzień 31.12.2025 r. jednostka nie wykazuje środków trwałych w budowie, gdyż poniesione nakłady inwestycyjne zostały zakończone i przyjęte do użytkowania w roku obrotowym.

W roku obrotowym poniesiono nakłady inwestycyjne związane z zakupem projektora kinowego, które zostały zakończone i rozliczone poprzez przyjęcie środka trwałego do użytkowania w 2025 r.

3. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Jednostka nie posiada gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste.

4. Wartość majątku trwałego własnego umorzonego oraz środki trwałe obce w użytkowaniu objęte ewidencją pozabilansową – ilościowo-wartościową

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
Środki trwałe używane na podstawie umów najmu	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki trwałe używane na podstawie umów dzierżawy	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki trwałe używane na podstawie umowy użyczenia:	4 772 349,27	0,00	0,00	4 772 349,27
- Grunty - działka 110 i 109/8	102 837,09	0,00	0,00	102 837,09
- Budynek kina	4 669 512,18	0,00	0,00	4 669 512,18
Środki trwałe używane na podstawie innych umów, w tym umów leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem	4 772 349,27	0,00	0,00	4 772 349,27

5. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

Odpisy aktualizujące wartość należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
długoterminowe	476,46	0,00	0,00	0,00	476,46
krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

6. Dane dotyczące zmian funduszu instytucji, funduszu rezerwowego oraz funduszu z aktualizacji wyceny

Zmiany w funduszu instytucji, funduszu rezerwowym oraz funduszu z aktualizacji wyceny zostały przedstawione w Zestawieniu zmian w funduszu własnym, stanowiącym element sprawozdania finansowego.

7. Propozycja podziału zysku lub pokrycia straty za 2025 r.

Stratę netto za rok obrotowy 2025 w wysokości 174.473,61 zł proponuje się pokryć z funduszu instytucji kultury.

Ponadto w roku obrotowym 2025 jednostka po raz pierwszy utworzyła rezerwy na świadczenia pracownicze, zgodnie ze znowelizowanymi przepisami ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2024 r. poz. 1863), które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.

W związku z powyższym ujęto skutki tych zmian jako korektę wyniku lat ubiegłych w kwocie 139.663,00 zł, wykazaną na koncie 820 „Rozliczenie wyniku finansowego”.

Stratę z lat ubiegłych powstałą z tego tytułu proponuje się pokryć z funduszu instytucji.

8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

W roku obrotowym 2025 jednostka po raz pierwszy utworzyła rezerwy na świadczenia pracownicze, w związku z obowiązkiem stosowania zasady ostrożności wynikającym ze znowelizowanych przepisów ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2024 r. poz. 1863).

Stan rezerw na dzień 01.01.2025 r. został ustalony na podstawie wyceny aktuarialnej na dzień 31.12.2024 r. i ujęty jako korekta wyniku lat ubiegłych (konto 820 „Rozliczenie wyniku finansowego”).

Zmiany stanu rezerw w roku obrotowym 2025 przedstawiono w poniższej tabeli.

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2025	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na 31.12.2025
Rezerwy na świadczenia pracownicze	139 663,00			7 069,99	132 593,01

9. Wartość należności i zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych Gminy Kluczbork

Na dzień bilansowy 31.12.2025 r. nie występowały należności i zobowiązania wobec jednostek organizacyjnych Gminy Kluczbork.

10. Podział kwoty niespłaconych zobowiązań długoterminowych o przewidywanym umową okresie spłaty

Na dzień bilansowy 31.12.2025 r. nie występowały zobowiązania o okresie spłaty powyżej 1 roku.

11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy.

12. Wykaz istotnych pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych

	CZ. krótkoterminowa		CZ. długoterminowa
Ubezpieczenia majątkowe	924,50	924,50	
Prenumerata Portalu Prawo dla Praktyków	914,29	914,29	
Podpis elektroniczny	328,43	123,12	205,30
Oprogramowanie antywirusowe	1 759,95	439,99	1 319,97
SUMA	3 927,17	2 401,90	1 525,27

13. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń międzyokresowych

Nie dotyczy.

14. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Na dzień bilansowy 31.12.2025 r. nie występowały środki zgromadzone na rachunku VAT.

15. Wykaz rozliczeń międzyokresowych przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują w szczególności środki otrzymane na sfinansowanie zakupu projektora kinowego częściowo ze środków Polskiego Instytutu Sztuki Filmowej oraz Gminy Kluczbork.

Otrzymane dotacje zostały ujęte jako rozliczenia międzyokresowe przychodów i podlegają stopniowemu rozliczaniu w pozostałe przychody operacyjne, równolegle do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych od sfinansowanego nimi środka trwałego.

W konsekwencji odpisy amortyzacyjne w części odpowiadającej finansowaniu ze środków pochodzących z dotacji nie obciążają wyniku finansowego jednostki.

		CZ. krótkoterminowa	CZ. długoterminowa
Rozliczenie dotacji na projektor – równowartość amortyzacji	407 317,94	95 322,36	311 995,58
SUMA	407 317,94	95 322,36	311 995,58

16. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynk geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży usług

Przychody netto ze sprzedaży za 2025 r. wykazane z podziałem na poszczególne rodzaje świadczonych usług kulturalnych:

	2025 rok		2024 rok	
	kwota	udział %	kwota	udział %
Przychody netto ze sprzedaży usług	940 530,92	46,25%	961 946,05	49,85%
<i>Projekcje filmowe</i>	723 876,20	35,60%	713 221,92	36,96%
<i>Wydarzenia kulturalno-artystyczne</i>	91 390,19	4,49%	119 106,35	6,17%
<i>Najem sali kinowej</i>	47 894,03	2,36%	59 924,82	3,11%
<i>Artmosfera - warsztaty</i>	45 392,63	2,23%	68 679,95	3,56%
<i>Zajęcia edukacyjne</i>	30 477,87	1,50%	0,00	0,00%
<i>Pozostałe przychody</i>	1 500,00	0,07%	1 013,01	0,05%
Przychody z dotacji	1 071 585,60	52,70%	943 495,48	48,90%
<i>Dotacja na działalność statutową ze środków Gminy Kluczbork</i>	1 060 000,00	52,13%	930 000,00	48,20%
<i>Dotacja ze środków Polskiego Instytutu Sztuki Filmowej</i>	10 000,00	0,49%	10 000,00	0,52%
<i>Dotacja ze środków Stowarzyszenia Kin Studyjnych</i>	1 585,60	0,08%	3 495,48	0,18%
Sprzedaż środków trwałych	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Odsetki	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Pokrycie amortyzacji finansowanych z dotacji	5 887,06	0,29%	0,00	0,00%
Pozostałe przychody	15 436,51	0,76%	24 082,98	1,25%
Ogółem	2 033 440,09		1 929 524,51	

Jednostka osiąga przychody wyłącznie na rynku krajowym.

17. Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych

Nie dotyczy.

18. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Nie dotyczy.

19. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

Nie dotyczy.

20. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto

Rozliczenie różnicy pomiędzy wynikiem finansowym brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym za rok 2025 przedstawiono w odrębnej kalkulacji stanowiącej załącznik do sprawozdania finansowego.

21. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie we własnym zakresie

Nie dotyczy.

22. Umowy nieuwzględnione w bilansie

Nie wystąpiły.

23. Transakcje ze stronami powiązаныmi

Nie dotyczy.

24. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska

W roku obrotowym 2025 jednostka poniosła nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w postaci zakupu projektora cyfrowego 4K DCI Barco SP4K-15C o wartości netto 439.387,02 zł. Zakup projektora był niezbędny dla dalszego funkcjonowania kina w standardzie cyfrowym oraz utrzymania możliwości prowadzenia działalności kinowej. Nowy projektor cyfrowy pozwala na ograniczenie kosztów utrzymania oraz zwiększenie efektywności eksploatacyjnej. Zakup został sfinansowany ze środków Polskiego Instytutu Sztuki Filmowej, Gminy Kluczbork oraz ze środków własnych jednostki.

Jednostka nie poniosła nakładów na ochronę środowiska.

Na rok 2026 przewiduje się poniesienie nakładów na zakup nowego ekranu oraz pozostałych urządzeń do projekcji cyfrowej, w ramach przedsięwzięcia realizowanego przy udziale środków Polskiego Instytutu Sztuki Filmowej.

25. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nie dotyczy.

26. Kursy przyjęte do wyceny pozycji sprawozdania finansowego wyrażonych w walutach obcych

W roku obrotowym 2025 w jednostce nie wystąpiły operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych.

27. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

W roku obrotowym 2025 jednostka zrealizowała istotne wydatki inwestycyjne związane z zakupem środków trwałych niezbędnych do prowadzenia działalności statutowej.

Łączne wydatki inwestycyjne wyniosły 440.326,82 zł, z czego:

439.387,02 zł stanowił zakup projektora kinowego,

939,80 zł stanowiły pozostałe wydatki na środki trwałe.

Inwestycja w projektor została sfinansowana w przeważającej części ze środków zewnętrznych, w tym:

178.643,24 zł – dotacja z Polskiego Instytutu Sztuki Filmowej w ramach Programów Operacyjnych Polskiego Instytutu Sztuki Filmowej

174.561,76 zł – dotacja z Gminy Kluczbork, jako wkład Gminy również w ramach Programów Operacyjnych Polskiego Instytutu Sztuki Filmowej.

Ponadto jednostka otrzymała w 2025 roku środki w wysokości 60.000,00 zł z Polskiego Instytutu Sztuki Filmowej na realizację odrębnej inwestycji polegającej na zakupie ekranu kinowego wraz z wyposażeniem uzupełniającym również w ramach Programów Operacyjnych Polskiego Instytutu Sztuki Filmowej. Środki te nie zostały wykorzystane w roku obrotowym 2025 i będą przeznaczone na realizację zadania w roku 2026, zgodnie z wydłużonym terminem rozliczenia projektu.

Otrzymane środki na inwestycje zostały ujęte jako rozliczenia międzyokresowe przychodów i podlegają rozliczeniu w czasie, proporcjonalnie do amortyzacji sfinansowanych nimi środków trwałych.

Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej odzwierciedlają bieżącą działalność jednostki, w tym wpływ kosztów niepieniężnych, w szczególności amortyzacji oraz zmian stanu rozliczeń międzyokresowych.

Spadek stanu środków pieniężnych w roku obrotowym wynikał głównie z realizacji wydatków inwestycyjnych oraz częściowego finansowania inwestycji ze środków własnych jednostki.

28. Informacja o przeciętnym zatrudnieniu w roku obrotowym w podziale na grupy zawodowe w przeliczeniu na pełne etaty

Administracja	3,00
Obsługa	6,00
Pracownicy merytoryczni	2,25
Artyści	0,00
Łącznie	11,25

29. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,

b) inne usługi poświadczające,

c) usługi doradztwa podatkowego,

d) pozostałe usługi

Sprawozdanie finansowe Centrum Aktywności Lokalnej w Kluczborku za 2025 r. nie podlega obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta. Jednostka nie korzystała z ww. usług.

30. Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na fundusz własny z podaniem ich kwot i rodzaju

Nie dotyczy, z wyjątkiem skutków zmiany zasad rachunkowości opisanych w pkt 32.

31. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki

Nie dotyczy.

32. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny

W roku obrotowym 2025 jednostka dokonała zmiany zasad (polityki) rachunkowości w zakresie ujmowania i wyceny rezerw na świadczenia pracownicze.

Zmiana ta wynika z wejścia w życie z dniem 1 stycznia 2025 r. znowelizowanych przepisów ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2024 r. poz. 1863), które wyeliminowały możliwość stosowania uproszczeń polegających na niestosowaniu zasady ostrożności, w tym w zakresie tworzenia rezerw na znane jednostce ryzyka oraz biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów dotyczących świadczeń pracowniczych.

W związku z powyższym jednostka po raz pierwszy ujęła rezerwy na świadczenia pracownicze na podstawie wyceny aktuarialnej. Rezerwy te obejmują w szczególności zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych oraz niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych.

Zmiana ta ma charakter niepieniężny i wynika z konieczności ujęcia przyszłych zobowiązań jednostki.

Zmiana zasad rachunkowości została zastosowana retrospektywnie poprzez przekształcenie danych porównawczych za rok 2024, w celu zapewnienia ich porównywalności z danymi za rok 2025.

Wpływ zmiany zasad rachunkowości na sytuację majątkową i finansową jednostki polegał na zwiększeniu zobowiązań oraz odpowiednim zmniejszeniu funduszu własnego. Zmiana ta wpłynęła również na wynik finansowy poprzez ujęcie kosztów związanych ze zmianą stanu rezerw w roku obrotowym 2025.

Szczegółowe dane dotyczące wpływu zmiany zasad rachunkowości na poszczególne elementy sprawozdania finansowego, w tym dane przekształcone za rok 2024, zostały zaprezentowane w odpowiednich pozycjach sprawozdania finansowego oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

33. Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

W celu zapewnienia porównywalności danych sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2025 z danymi za rok poprzedni dokonano retrospektywnego przekształcenia danych porównawczych za rok 2024 w związku ze zmianą zasad (polityki) rachunkowości w zakresie ujmowania rezerw na świadczenia pracownicze.

Przekształcenie polegało na ujęciu rezerw na świadczenia pracownicze w danych za rok 2024 oraz odpowiednim skorygowaniu funduszu własnego i wyniku finansowego.

W wyniku przekształcenia:

- a) zwiększono stan rezerw na zobowiązania o kwotę 139.663,00 zł,
- b) zmniejszono fundusz własny o kwotę 139.663,00 zł,
- c) zmieniono wynik finansowy za rok 2024 z kwoty -25.613,38 zł do kwoty -165.276,38 zł.

Dane porównawcze za rok 2024, zarówno w wersji pierwotnej, jak i przekształconej, zostały zaprezentowane w odpowiednich elementach sprawozdania finansowego.

34. Pozostałe informacje i objaśnienia, które mogą wpłynąć w sposób istotny na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Centrum Aktywności Lokalnej w Kluczborku w 2025 r. kontynuowało działalność statutową, świadcząc usługi kulturalne na rzecz społeczności lokalnej, pomimo utrzymujących się niekorzystnych uwarunkowań makroekonomicznych oraz napiętej sytuacji geopolitycznej.

Jednostka osiągnęła stratę netto za rok 2025 w wysokości 174.473,61 zł. Należy jednak wskazać, że istotny wpływ na wynik finansowy miały koszty o charakterze niepieniężnym, w szczególności amortyzacja środków trwałych oraz ujęcie rezerw na świadczenia pracownicze wynikające ze zmiany przepisów prawa bilansowego. Koszty te nie powodują bezpośredniego wpływu środków pieniężnych, w związku z czym jednostka zachowuje zdolność do regulowania zobowiązań oraz realizacji celów statutowych.

Sytuacja finansowa jednostki pozostaje stabilna, co znajduje odzwierciedlenie w posiadanych środkach pieniężnych oraz braku zagrożenia dla kontynuacji działalności.

Jednocześnie działalność kinowa prowadzona przez jednostkę funkcjonuje w warunkach istotnych zmian rynkowych, związanych z dynamicznym rozwojem platform streamingowych. Skracanie tzw. „okien dystrybucyjnych” powoduje, że filmy po bardzo krótkim czasie od premiery kinowej trafiają do dystrybucji cyfrowej, co wpływa na zmniejszenie frekwencji w kinach, szczególnie w mniejszych ośrodkach.

Dodatkowo obserwuje się istotny wzrost kosztów organizacji wydarzeń kulturalnych, w tym spektakli i koncertów, wynikający ze wzrostu wynagrodzeń artystów, kosztów produkcji oraz ogólnej presji inflacyjnej. Jednostka, realizując swoją misję społeczną jako samorządowa instytucja kultury, której celem jest tworzenie i upowszechnianie kultury oraz zapewnienie dostępu do niej społeczności lokalnej, podejmuje działania zmierzające do przeciwdziałania wykluczeniu mieszkańców mniejszych ośrodków z dostępu do kultury, w tym tzw. kultury wysokiej.

W związku z powyższym jednostka dąży do utrzymania dostępności oferty kulturalnej poprzez ograniczanie wzrostu cen biletów, które nie rosną proporcjonalnie do zwiększających się kosztów organizacji wydarzeń. Działanie to, choć wpływa na poziom osiągniętych przychodów, jest zgodne z celami statutowymi jednostki oraz jej społecznym charakterem.

Pomimo wskazanych uwarunkowań jednostka podejmuje działania zmierzające do utrzymania stabilności finansowej oraz dalszego rozwoju działalności kulturalnej, dostosowując ofertę do zmieniających się potrzeb odbiorców.

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

Michał Laszczyński dnia 2026-03-25

Katarzyna Juranek-Mazurczak dnia 2026-03-25

UZASADNIENIE

Instytucje gminne mają obowiązek przedłożyć sprawozdanie finansowe Radzie Miejskiej w postaci uchwały zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz z art. 18 ust.2 pkt.15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Burmistrz Miasta Kluczborka

Jarosław Kielar