

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP 8 5 1 3 1 7 3 3 3 6	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS _____	sprawozdanie wersja v1-3
--	---	--------------------------

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		18-03-2026	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01-01-2025	Data do	31-12-2025
Jednostka danych liczbowych			
☒ w złotych		☐ w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy			
GMINNE CENTRUM KULTURY I BIBLIOTEK W DOBREJ			
Siedziba podmiotu			
Województwo	ZACHODNIOPOMORSKIE	Powiat	POLICKI
Gmina	DOBRA	Miejscowość	DOBRA
Adres			
Kraj	POLSKA		Województwo
Powiat	POLICKI		Gmina
Ulica	GRANICZNA		Nr domu
Miejscowość	DOBRA		Nr lokalu
Kod pocztowy	72-003		Poczta
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego			
Kraj	Kod pocztowy	Miejscowość	
Ulica	Nr domu	Nr lokalu	
Podstawowy przedmiot działalności jednostki			
Numer PKD			
9 0 0 4 Z DZIAŁALNOŚĆ OBIEKTÓW KULTURALNYCH			

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

☐ Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od **01-01-2025** data do **31-12-2025**

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

☐ sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

☒ sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:

☒ tak

☐ nie

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

☒ tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)

☐ nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek *(opcjonalnie)*

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

- ☐ sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek
- ☐ sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Rokiem obrachunkowym jest rok kalendarzowy obejmujący okres od 1 stycznia do 31 grudnia. Roczne sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień kończący rok obrotowy.

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

Przyjęto następujące zasady wyceny aktywów i pasywów oraz amortyzacji:

- środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia, na którą składa się cena zakupu należna dostawcy wraz z naliczonym podatkiem VAT, który nie podlega odliczeniu, powiększona o koszty zakupu (koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia, opłat notarialnych) lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- środki trwałe w budowie - cena nabycia i koszt wytworzenia w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, to koszty poniesione w okresie ich budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia ich do używania, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek VAT i akcyzowy, jak również koszty kredytów, różnic kursowych, pomniejszone o przychody z tego tytułu,
- środki trwałe i wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie wycenia się w wartości określonej w umowie darowizny lub dokonuje się wyceny wg ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu,
- inwestycje zaliczane do aktywów trwałych - według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej,
- inwestycje krótkoterminowe - środki pieniężne w kasie i na rachunkach na dzień bilansowy wycenia się w wartości nominalnej,
- zobowiązania - w kwocie wymagalnej zapłaty,
- rzeczowe składniki aktywów obrotowych - według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, pomniejszone o odpisy aktualizacyjne. Kwotę wymagalnej zapłaty wyznacza nominalna cena należności powiększona o kary umowne, odsetki, zasądzone koszty sądowe,
- rezerwy - nie tworzy się rezerw jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

Środki trwałe amortyzuje się metodą liniową, przy ustalaniu stawek amortyzacyjnych stosuje się przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej powyżej 3 500,00 zł oraz mniejszej lub równej 10 000,00 zł amortyzuje się jednorazowo w pełnej wysokości w miesiącu wprowadzenia do użytkowania. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne powyżej 10 000,00 zł amortyzuje się liniowo począwszy od miesiąca następującego po miesiącu wprowadzenia do użytkowania.

Przychody Gminnego Centrum Kultury i Bibliotek w Dobrej obejmują przychody z prowadzonej działalności kulturalnej, w tym ze sprzedaży składników majątku ruchomego, dotacje, darowizny, z wynajmu sal, prowadzonych zajęć, naliczonych kar za nieterminowy zwrot książek, zwrot poniesionych kosztów eksploatacji użyczonych pomieszczeń, dotacje podmiotowe na finansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów, dotacje celowe na realizację zadań wskazanych.

Przychody nie związane z działalnością podstawową instytucji stanowią pozostałe przychody operacyjne i są to np: przychody ze sprzedaży majątku trwałego, kary, grzywny, odszkodowania, darowizny otrzymane.

Przychody finansowe instytucji obejmują odsetki bankowe i odsetki w zapłacie należności.

Kosztami instytucji są koszty związane z realizacją zadań statutowych oraz inne koszty administracyjne, które ponosi instytucja. Koszty działalności kulturalnej to koszty działania instytucji jako całości.

Koszty nie związane z podstawową działalnością instytucji stanowią pozostałe koszty operacyjne: są to koszty ze sprzedaży i likwidacji majątku trwałego, zapłacone kary, odpisane, przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpis aktualizacyjny należności.

Kosztami finansowymi instytucji są prowizje i zapłacone odsetki bankowe, odsetki na rzecz kontrahentów.

Ustalenia wyniku finansowego

Sprawozdanie finansowe jest sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. Sprawozdanie finansowe składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej. Jednostka prowadzi ewidencję i rozliczanie kosztów według rodzajów - na kontach zespołu "4" i sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej. Wynik finansowy za dany okres obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na rzecz jednostki przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny. Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Ustalenie wyniku finansowego następuje przez przeksięgowania na konto 860 - Wynik finansowy netto :

a) Na stronie Wn konta 860 ujmuje się:

- sumy poniesionych kosztów ujętych na kontach zespołu 4 "Koszty w układzie rodzajowym"
- pozostałych kosztów operacyjnych Ma 761,
- kosztów operacji finansowych konto 751 ,

b) Na stronie Ma konta 860 ujmuje się:

- otrzymane dotacje podmiotowe i celowe Wn konto 740,
- przychody operacji finansowych Wn konto 750,
- pozostałe przychody operacyjne Wn konto 760,

c) Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy instytucji:

- saldo Wn stratę netto,
- saldo Ma zysk netto.

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

Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego instytucji, przez organizatora, ustalony na dzień bilansowy wynik przeksięgowuje się z konta 860 "Wynik finansowy netto" na konto 820 "Rozliczenie wyniku finansowego" (w przypadku zysku odbędzie się to zapisem: Wn konto 860, Ma konto 820), a następnie kwotę odpowiadającą wartości tego zysku przenosi się na konto 801 "Fundusz rezerwowy", zapisem: Wn konto 820, Ma konto 801.

W przypadku gdy strata netto jest wyższa niż Fundusz rezerwowy, pozostałą jej część pokrywa się z konta 800 "Funduszu jednostki" poprzez przeksięgowanie brakującej kwoty zapisem:

Wn 800 "Funduszu jednostki", Ma 801 "Fundusz rezerwowy".

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe za rok 2025 zostało sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. Składniki aktywów i pasywów bilansu wykazano w kolejności i sposób określony w załączniku nr 1 do ustawy.

W sprawozdaniu finansowym za rok 2025 zaprezentowano zgodnie z zasadą memoriału koszty w okresie, którego dotyczą, niezależnie od terminu ich zapłaty na podstawie dokumentów, które wpłynęły do jednostki w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdania finansowego:

- koszty energii elektrycznej, gazu, wody, ścieków.
- należna pracownikom premia roczna za rok 2025 w kwocie brutto (wyplacona w roku 2026) oraz składki na ubezpieczenia społeczne pokrywane przez pracodawcę, obliczane od premii rocznej - wykazano w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy, w którym pracownicy świadczący pracę nabyli prawo do tego wynagrodzenia.

Pozostałe (opcjonalnie)

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki *(opcjonalnie)*