

**ZARZĄDZENIE Nr 18/2024**  
**WÓJTA GMINY KAMIENICA POLSKA**  
z dnia 29 marca 2024 roku

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samorządowej Instytucji Kultury –  
Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej za 2023 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.) w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) zarządzam co następuje:

**§ 1**

Zatwierdzam przedłożone przez Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej sprawozdanie finansowe za 2023 rok.

**§ 2**

Sprawozdanie finansowe składa się z:

- 1) bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r.,
- 2) rachunków zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.,
- 3) informacji dodatkowej,

**§ 3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



**WÓJT GMINY**  
*mgr Adam Tajber*

## BILANS

sporządzony na dzień: ..... 31.12.2023 .....

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

A	AKTYWA	Stan na dzień kończący		Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
		rok bieżący	rok poprzedni	
		2023	2022	
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	1 485 239,90	641 272,86	0,00
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00	0,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2	Wartość firmy			
3	Inne wartości niematerialne i prawne			
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	1 485 239,90	641 272,86	0,00
1	Środki trwałe	1 485 239,90	641 272,86	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	67 755,00	67 755,00	
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 417 484,90	573 517,86	
c)	urządzenia techniczne i maszyny			
d)	środki transportu			
e)	inne środki trwałe			
2	Środki trwałe w budowie			
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych			
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3	Od pozostałych jednostek			
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00	0,00
1	Nieruchomości			
2	Wartości niematerialne i prawne			
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			
	– inne papiery wartościowe			
	– udzielone pożyczki			
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			
	– inne papiery wartościowe			
	– udzielone pożyczki			
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			
	– inne papiery wartościowe			
	– udzielone pożyczki			
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			
4	Inne inwestycje długoterminowe			
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			

<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>6 383,64</b>	<b>4 071,68</b>	<b>0,00</b>
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Materiały			
2	Półprodukty i produkty w toku			
3	Produkty gotowe			
4	Towary			
5	Zaliczki na dostawy i usługi			
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Należności od jednostek powiązanych	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	– do 12 miesięcy			
	– powyżej 12 miesięcy			
b)	inne			
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	– do 12 miesięcy			
	– powyżej 12 miesięcy			
b)	inne			
3	Należności od pozostałych jednostek	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	– do 12 miesięcy			
	– powyżej 12 miesięcy			
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			
c)	inne			
d)	dochodzone na drodze sądowej			
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>6 383,64</b>	<b>4 071,68</b>	<b>0,00</b>
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	<b>6 383,64</b>	<b>4 071,68</b>	<b>0,00</b>
a)	w jednostkach powiązanych	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	– udziały lub akcje			
	– inne papiery wartościowe			
	– udzielone pożyczki			
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
b)	w pozostałych jednostkach	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	– udziały lub akcje			
	– inne papiery wartościowe			
	– udzielone pożyczki			
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	<b>6 383,64</b>	<b>4 071,68</b>	<b>0,00</b>
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	<b>6 383,64</b>	<b>4 071,68</b>	
	– inne środki pieniężne			
	– inne aktywa pieniężne			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe			
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>			
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>			
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>			
	<b>AKTYWA razem</b> (suma poz. A i B i C i D)	<b>1 491 623,54</b>	<b>645 344,54</b>	<b>0,00</b>

	PASYWA	Stan na dzień kończący		Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
		rok bieżący	rok poprzedni	
		2023	2022	
<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	38 937,97	61 533,81	0,00
<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	31 765,19	31 765,19	
<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	29 768,62	33 733,18	
	– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>			
	– z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>			
	– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
	– na udziały (akcje) własne			
<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>			
<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	-22 595,84	-3 964,56	
<b>VII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>			
<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	1 452 685,57	583 810,73	0,00
<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	0,00	0,00	0,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00
	– długoterminowa			
	– krótkoterminowa			
3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
	– długoterminowe			
	– krótkoterminowe			
<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	0,00	0,00	0,00
1	Wobec jednostek powiązanych			
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
a)	kredyty i pożyczki			
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c)	inne zobowiązania finansowe			
d)	zobowiązania wekslowe			
e)	inne			
<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	35 200,67	10 292,87	0,00
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00

	– do 12 miesięcy			
	– powyżej 12 miesięcy			
b)	inne			
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy			
	– powyżej 12 miesięcy			
b)	inne			
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	34 972,30	9 770,86	0,00
a)	kredyty i pożyczki			
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c)	inne zobowiązania finansowe			
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	5 233,89	3 109,32	0,00
	– do 12 miesięcy	5 233,89	3 109,32	
	– 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	4 382,82	1 123,34	
h)	z tytułu wynagrodzeń	25 355,59	5 538,20	
i)	inne			
4	Fundusze specjalne	228,37	522,01	
<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 417 484,90</b>	<b>573 517,86</b>	<b>0,00</b>
1	Ujemna wartość firmy			
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 417 484,90	573 517,86	0,00
	– długoterminowe	1 417 484,90	573 517,86	
	– krótkoterminowe			
<b>PASYWA razem</b> (suma poz. A i B)		<b>1 491 623,54</b>	<b>645 344,54</b>	<b>0,00</b>



Signed by /  
Podpisano przez:  
Małgorzata Maria  
Kot  
Date / Data:  
2024-03-26 14:53



Signed by /  
Podpisano przez:  
Emilia Ściebiór  
Date / Data:  
2024-03-26  
14:39

# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Gminny Ośrodek Kultury Sportu i  
Rekreacji w Kamienicy Polskiej  
ul.M.Konopnickiej 135A  
42-260 Kamienica Polska  
NIP. 5732552836  
(dane jednostki)

sporządzony za okres ..... od 01.01.2023 do 31.12.2023.....

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: . . . zł . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za		Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022	
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	445 615,00	327 050,00	
	– od jednostek powiązanych			
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	40 615,00	27 050,00	
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)			
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
V	Dotacje	405 000,00	300 000,00	
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	527 106,78	356 318,69	
I	Amortyzacja	59 324,55	26 781,66	
II	Zużycie materiałów i energii	69 052,56	43 419,03	
III	Usługi obce	51 269,75	41 948,45	
IV	Podatki i opłaty, w tym: – podatek akcyzowy	476,70	845,70	
V	Wynagrodzenia	287 634,68	204 746,37	
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: – emerytalne	54 183,99	33 634,87	
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	5 164,55	4 942,61	
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	-81 491,78	-29 268,69	0,00
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	58 731,55	27 346,66	
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II	Dotacje			
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV	Inne przychody operacyjne	58 731,55	27 346,66	
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		1 691,53	
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III	Inne koszty operacyjne		1 691,53	
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	-22 760,23	-3 613,56	0,00
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	196,39		
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	196,39		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: – w jednostkach powiązanych			
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V	Inne			
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>		351,00	
I	Odsetki, w tym: – dla jednostek powiązanych			
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: – w jednostkach powiązanych			
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV	Inne		351,00	
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>	-22 563,84	-3 964,56	
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	32,00		
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>			
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>	-22 595,84	-3 964,56	



Signed by /  
Podpisano przez:

Małgorzata Maria  
Kot

Date / Data:  
2024-03-26 15:05



Signed by /  
Podpisano przez:

Emilia Ściebiór

Date / Data:  
2024-03-26  
14:43

**Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego  
Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej  
za rok 2023**

**A. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

1. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej jest samorządową instytucją kultury, utworzoną na podstawie uchwały Gminnej Rady Narodowej w Kamienicy Polskiej nr XIX/62/81 z dnia 3 lutego 1981 r., której Organizatorem jest Gmina Kamienica Polska.
2. Siedziba Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej mieści się w Kamienicy Polskiej przy ul. Konopnickiej 135A, 42-260 Kamienica Polska, a obszarem działania jest Gmina Kamienica Polska położona w województwie śląskim.
3. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej działa na podstawie:
  - 1) ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,
  - 2) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,
  - 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
4. Podstawowym celem Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej, zgodnie z jego statutem, jest. prowadzenie wielokierunkowej działalności rozwijającej i zaspokajającej potrzeby kulturalne mieszkańców, rozwijanie działalności sportowo-rekreacyjnej oraz upowszechnienie i promocja kultury lokalnej w kraju i za granicą.
5. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej posiada osobowość prawną na podstawie wpisu do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Organizatora.
6. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej powołany została na czas nieokreślony.
7. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. przy założeniu kontynuacji działalności jednostki w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.
8. Na dzień sporządzenia sprawozdania nie są znane okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.
9. Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania są zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
10. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.
  - 1). Wartości niematerialne i prawne (nadające się do wykorzystania w dniu przyjęcia do użytkowania, o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok) nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na

dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są jednorazowo za cały okres roku obrotowego. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych spisuje się w koszty pod datą zakupu.

2). Rzeczowy majątek trwały obejmuje:

- 1)). środki trwałe,
- 2)). pozostałe środki trwałe,
- 3)). środki trwałe w budowie (inwestycje).

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości. Obejmują one w szczególności: grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu), lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Przyjmuje się, że środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję lub modernizację w danym roku podatkowym przekracza kwotę określoną w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Z wydatkami na ulepszenie środków trwałych mamy do czynienia w przypadku:

- przebudowy – czyli zamiany podstawowych elementów w istniejącym środku trwałym na inne bez zmiany jego powierzchni czy kubatury, rozbudowy – czyli powiększenia środka trwałego, wiążącego się ze zmianą powierzchni lub kubatury,
- rekonstrukcji – czyli odtworzenia całkowicie lub częściowo zużytych lub zniszczonych elementów środków trwałych w takim kształcie, w jakim istniały one dotychczas,
- modernizacji – czyli unowocześnienia środka trwałego poprzez wyposażenie go w nowe elementy, które pojawiły się wraz z postępem technologicznym.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe.

Środki trwałe to kontrolowane przez jednostkę środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę określoną w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe z wyjątkiem gruntów umarzone są stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są jednorazowo za cały okres roku obrotowego.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Dla środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów.

Pozostałe środki trwałe to składniki niespełniające kryteriów środków trwałych, a jednocześnie spełniające warunek zamiaru użytkowania przez jednostkę przez okres dłuższy niż jeden rok o wartości od 500,00 zł do wartości nieprzekraczającej kwoty ustalonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Pozostałe środki trwałe umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Wyposażenie o niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 500,00 zł nie jest ujmowane w ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych. Jest ono księgowane w koszty w dniu wydania do użytkowania na koncie 401.

Drobne wyposażenie o wartości do 200,00 zł włącznie jest traktowane jak materiały i księgowane w koszty w dniu wydania do użytkowania.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych poniesione do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, między innymi:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia środków trwałych nie zalicza się kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

11. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej dokonuje zakupu materiałów na bieżące potrzeby, w związku z czym nie prowadzi magazynu i nie wycenia materiałów na dzień bilansowy. Zakupione materiały ujmuje się w ewidencji według rzeczywistych cen nabycia. Zalicza się je w całości do kosztów okresu, którego dotyczą.

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

13. Należności i udzielone pożyczki wycenia się na dzień bilansowy w kwotach wymaganej zapłaty, pomniejszonej o odpisy aktualizacyjne. Odpisem aktualizacyjnym obejmuje się należności zagrożone, tj. sporne albo pochodzące z roku poprzedniego lub starsze. Na zaległe należności dokonuje się odpisu aktualizującego w części nie zabezpieczonej poręczeniem lub hipoteką, w przypadku gdy zaległość wynosi co najmniej 6 miesięcy, a nie został odroczone termin zapłaty.

Odpisów aktualizujących należy dokonywać uwzględniając stopień prawdopodobieństwa zapłaty:

- na należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,

- na należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,

- na należności kwestionowane przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości należności niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem,

- na należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,

- na należności przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu na nieściągalne należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają uprzednio dokonane odpisy aktualizujące ich wartość, natomiast w przypadkach, gdy nie wystąpiła uprzednia ich aktualizacja lub dokonano jej w niepełnej wysokości, to należności te zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach.

Ustanie przyczyny powodującej dokonane uprzednio odpisy aktualizujące wartość należności powoduje zwiększenie, w równowartości całego lub częściowego odpisu aktualizującego, wartości danej należności oraz związane z tym zwiększenie wyniku na pozostałych operacjach.

14. Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie, zgodnie z umową, następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub w drodze wymiany na instrumenty finansowe, które to wycenia się według wartości godziwej. Zobowiązania na dzień powstania wycenia się w wartości nominalnej.

15. Ustala się zasadę ewidencji i rozliczania ponoszonych kosztów tylko na kontach zespołu 4.

16. Nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych czynnych kosztów tj. kosztów już poniesionych, ale dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

Prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe i OC opłacone z góry na rok następny księgowane są w całości w księgach roku bieżącego.

17. Z uwagi na zabezpieczenie przez Organizatora w planie finansowym kwot na wypłaty nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych w każdym roku obrotowym, nie tworzy się rezerwy na świadczenia pracownicze z tego tytułu.

18. Jednostka nie tworzy aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego od osób prawnych, ponieważ korzysta ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 17 ustawy, pod warunkiem, że kwoty rezerw z tego tytułu są nieistotne.
19. Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego w Gminnym Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które:
  - przekraczają 1% sumy bilansowej za poprzedni okres sprawozdawczy w przypadku wielkości bilansowych,
  - przekraczają 1% przychodów lub kosztów w przypadku wielkości wynikowych.
20. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 (koszty według rodzajów i ich rozliczenie).
21. Wynik finansowy jednostki ustalony jest na koniec roku obrotowego zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

## **B. Dodatkowe informacje i objaśnienia**

I.

1. Stan środków trwałych Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej na początek i koniec roku, kategorie zwiększeń i zmniejszeń wartości środków trwałych oraz dokonywane od nich odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe według grup rodzajowych przedstawia załącznik nr 1.
2. W trakcie roku obrotowego jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.
3. Instytucja nie posiada gruntów w zarządzie i użytkowanych wieczysto.
4. Jednostka nie posiada środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.
5. Instytucja nie posiada papierów wartościowych lub praw.
6. Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość należności.
7. Propozycję pokrycia straty netto za rok obrotowy 2023 przedstawia załącznik nr 2.
8. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej w roku obrotowym nie tworzył rezerw na świadczenia pracownicze.
9. Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.
10. Instytucja nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na jej majątku.
11. Jednostka nie posiada czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.
12. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej posiada przychody przyszłych okresów w kwocie 1 417 484,90 zł z tytułu przyjętych nieodpłatnie środków trwałych.
13. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.
14. Do zobowiązań krótkoterminowych jednostki zaliczono wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz te, których termin zapłaty upływa w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

## II.

### 1. Instytucja wygenerowała przychody głównie z:

- 1) dotacji z Gminy Kamienica Polska na działalność bieżącą w kwocie 405 000,00 zł, w tym:
  - 380 000,00 zł dotacja podmiotowa,
  - 25 000,00 zł dotacja celowa.
- 2) przychodów ze sprzedaży usług w kwocie 40 615,00 zł, w tym :
  - 38 215,00 zł wpisowe na zajęcia,
  - 2 400,00 zł przychody z najmu.
- 3) pozostałych przychodów operacyjnych w kwocie 58 731,55 zł, w tym:
  - 9 623,00 zł pozostałe przychody – nieodpłatne przyjęcie pozostałych środków trwałych,
  - 49 108,55 zł zarachowany odpis amortyzacyjny nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych.

### 2. Instytucja nie dokonywała odpisów aktualizujących środki trwałe.

### 3. Rozliczenie różnicy pomiędzy zyskiem/stratą podatkową, a zyskiem bilansowym:

- wynik finansowy (strata) brutto	- 22 595,84 zł
- podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych	0,00 zł

Różnica wynika z faktu, że dotacje otrzymane przez jednostkę z budżetu Organizatora i z budżetu państwa oraz dochody przeznaczone na cele statutowe są dochodami wolnymi od podatku dochodowego od osób prawnych, natomiast koszty pokryte z tych dotacji nie stanowią kosztów uzyskania przychodu.

### 4. Instytucja nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów.

### 5. W rachunku zysków i strat ujęto wszelkie osiągnięte przychody i koszty dotyczące okresu sprawozdawczego niezależnie od terminu ich zapłaty.

### 6. Koszty poniesione przez instytucję w ciągu danego okresu obrachunkowego zostały zaewidencjonowane w układzie rodzajowym.

### 7. W roku obrotowym nie wystąpiły zdarzenia zaliczane do zysków i strat nadzwyczajnych.

## III.

### 1. Informację o przeciętnym zatrudnieniu w Gminnym Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej, w roku obrotowym 2023, z podziałem na grupy zawodowe przedstawia załącznik nr 3.

## IV.

### 1. W sprawozdaniu roku bieżącego nie ujęto znaczących zdarzeń z lat ubiegłych.

### 2. Na dzień sporządzenia informacji nie wystąpiły znaczące zdarzenia, które nastąpiły po dniu bilansowym i miałyby wpływ na sytuację finansową Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej.

V.

1. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej będzie kontynuował działalność w niezmienionym zakresie.

Załącznik nr 1 – Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych

Załącznik nr 2 – Propozycja pokrycia straty za rok obrotowy

Załącznik nr 3 – Przeciętne zatrudnienie w podziale na grupy zawodowe

Małgorzata Kot  
Główny księgowy Centrum Usług Wspólnych w Kamienicy Polskiej  
(sporządził)

Emilia Ściebiór  
Dyrektor Centrum Usług Wspólnych w Kamienicy Polskiej



Signed by /  
Podpisano przez:  
Małgorzata Maria  
Kot  
Date / Data:  
2024-03-26 15:02



Signed by /  
Podpisano przez:  
Emilia Ściebiór  
Date / Data:  
2024-03-26  
14:40

Nota 1... Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych

Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego		Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej		
	2	3	aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne
1			4	5	6	7	8	9	
Grupa 0 - grunty	67 755,00				0,00				
Grupa 1 - budynki i lokale	639 266,27		120 000,00		120 000,00				
Grupa 2 - obiekty inżynierii lądowej...	432 000,00		773 075,59		773 075,59				
Grupa 4 - maszyny, urządzenia...	25 420,08		8 128,00		8 128,00				
Grupa 5 - maszyny, urządzenia...	3 635,98				0,00				
Grupa 6 - urządzenia techniczne	23 267,04				0,00				
Grupa 7 - środki transportu	1 245,00		1 789,00		1 789,00				
Grupa 8 - narzędzia, przyrządy...	46 195,88				0,00				
<b>Razem</b>	<b>1 238 785,25</b>	<b>0,00</b>	<b>902 992,59</b>	<b>0,00</b>	<b>902 992,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

Signed by /  
Podpisano przez:

Emilia Ściebiór  
Date / Data:  
2024-03-26  
14:40

Signed by /  
Podpisano przez:

Małgorzata Maria Kot  
Date / Data:  
2024-03-26  
15:02

Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13+14+15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (12+16-17)	Wartość netto środków trwałych	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (2-12)	stan na koniec roku obrotowego (11-18)
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
0,00	67 755,00					0,00		0,00	67 755,00	67 755,00
0,00	759 266,27	218 109,10		18 981,66		18 981,66		237 090,76	421 157,17	522 175,51
0,00	1 205 075,59	279 639,31		30 126,89		30 126,89		309 766,20	152 360,69	895 309,39
0,00	33 548,08	25 420,08		8 128,00		8 128,00		33 548,08	0,00	0,00
0,00	3 635,98	3 635,98				0,00		3 635,98	0,00	0,00
0,00	23 267,04	23 267,04				0,00		23 267,04	0,00	0,00
0,00	1 245,00	1 245,00				0,00		1 245,00	0,00	0,00
0,00	47 984,88	46 195,88		1 789,00		1 789,00		47 984,88	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	2 141 777,84	597 512,39	0,00	59 025,55	0,00	59 025,55	0,00	656 537,94	641 272,86	1 485 239,90

**Nota 2... Propozycja pokrycia straty za rok obrotowy**

Wyszczególnienie	Kwota
1	2
1. Nierozliczony wynik z lat ubiegłych (w tym skutki korekty błędu lub poniesienia straty na sprzedaży bądź umorzeniu udziałów/akcji własnych) (+/-)	0,00
2. Strata netto za rok obrotowy	-22 595,84
3. Razem strata do pokrycia	-22 595,84
4. Proponowane źródła pokrycia straty	-22 595,84
– kapitał zapasowy	
– kapitał rezerwowy	
– kapitał podstawowy	
– dopłaty wspólników	
– fundusz rezerwowy	-22 595,84
–	
–	
–	
–	
5. Niepokryta strata	0,00



Signed by /  
Podpisano przez:  
Małgorzata Maria  
Kot  
Date / Data:  
2024-03-26 15:03



Signed by /  
Podpisano przez:  
Emilia Ściebiór  
Date / Data:  
2024-03-26  
14:41

Nota 3... Przepiętne zatrudnienie w podziale na grupy zawodowe

Wyszczególnienie	Przepiętne zatrudnienie
1	2
Pracownicy umysłowi	1,00
Pracownicy na stanowiskach roboczych	1,00
Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	
Uczniowie	
Osoby przebywające na urlojach bezpłatnych i wychowawczych	
<b>Razem</b>	<b>2,00</b>



Signed by /  
Podpisano przez:

Małgorzata Maria  
Kot

Date / Data:  
2024-03-26 15:03



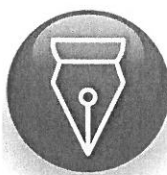
Signed by /  
Podpisano przez:

Emilia Ściebiór

Date / Data:  
2024-03-26  
14:42

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP <u>5 7 3 2 5 5 2 8 3 6</u>	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS _____	
--	---	--

## Sprawozdanie finansowe jednostki innej



Signed by /  
Podpisano przez:  
Małgorzata Maria  
Kot  
Date / Data:  
2024-03-26 15:04



Signed by /  
Podpisano przez:  
Emilia Ściebiór  
Date / Data:  
2024-03-26  
14:42

### Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		26-03-2024	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01-01-2023	Data do	31-12-2023
Jednostka danych liczbowych			
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy GMINNY OŚRODEK KULTURY SPORTU I REKREACJI W KAMIENICY POLSKIEJ			
Siedziba podmiotu			
Województwo	ŚLĄSKIE	Powiat	CZĘSTOCHOWSKI
Gmina	KAMIENICA POLSKA	Miejscowość	KAMIENICA POLSKA
Adres			
Kraj	POLSKA	Województwo	ŚLĄSKIE
Powiat	CZĘSTOCHOWSKI	Gmina	KAMIENICA POLSKA
Ulica	KONOPNICKIEJ	Nr domu	135A
Miejscowość	KAMIENICA POLSKA	Kod pocztowy	42-260
		Poczta	KAMIENICA POLSKA
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 01-01-2023 data do 31-12-2023

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)

Empty space for providing details of the accounting method used for the merger.

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)

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Wartości niematerialne i prawne (nadające się do wykorzystania w dniu przyjęcia do użytkowania, o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok) nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: - w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, - w przypadku spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, - w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cen szczególnych nowego środka. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Odpsi amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są jednorazowo za cały okres roku obrotowego. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Ustalenia wyniku finansowego

Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego w Gminnym Ośrodku Kultury Sportu i Rekreacji w Kamienicy Polskiej jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które: przekraczają 1% sumy bilansowej za poprzedni okres sprawozdawczy w przypadku wielkości bilansowych, - przekraczają 1% przychodów lub kosztów w przypadku wielkości wynikowych. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 (koszty według rodzajów i ich rozliczenie).

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Wynik finansowy ustalony jest na koniec roku obrotowego zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

Liczba dołączonych opisów: 4

Liczba dołączonych plików: 4

**Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto**  
(wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane)

jednostka obliczeniowa: ... zł ..

Wyszczególnienie		Rok bieżący			Rok poprzedni (opcjonalnie)		
		Wartość			Wartość		
		łącznie	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	łącznie	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	-22 563,84			-3 964,56		
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	442 931,19			325 235,38		
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	0,00			0,00		
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	0,00			0,00		
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	405 000,00			300 000,00		
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	4 369,82			1 111,34		
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	1 111,34			735,59		
H.	Strata z lat ubiegłych	-3 964,56					
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	57 236,55			26 781,66		
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00			351,00		
K.	Podatek dochodowy	0,00			32,00		