Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2025 r.

zgodnie z załącznikiem nr 1
do ustawy o rachunkowości

Teatr Muzyczny ″Capitol″
ul. marsz. Józefa Piłsudskiego 67
50-019 Wrocław
NIP: 8960005621

WROCŁAW, 4 marca 2026 r.

Oświadczenie kierownictwa

Stosownie do artykułu 4 oraz 52 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, Kierownik jednostki **Teatr Muzyczny ″Capitol″** przedstawia sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31 grudnia 2025 roku, na które składa się:

- Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2025;
- Rachunek zysków i strat za okres 1 stycznia 2025 – 31 grudnia 2025;
- Rachunek przepływów pieniężnych za okres 1 stycznia 2025 – 31 grudnia 2025;
- Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres 1 stycznia 2025 – 31 grudnia 2025;
- Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostka przedstawiła wszelkie dodatkowe informacje konieczne do spełnienia tego obowiązku w informacji dodatkowej.

Jednostka nie sporządza:

- Sprawozdania z działalności na podstawie art. 49 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez
Hubert Grzegorz Zasina
Data: 2026.03.04 15:55:35 CET

Hubert Grzegorz Zasina 04.03.2026

.....

Data i podpis

Bilans. Aktywa

	31.12.2025	31.12.2024	Noty
A. Aktywa trwałe	71 610 216,61	73 716 137,87	
I. Wartości niematerialne i prawne	-	-	
II. Rzeczowe aktywa trwałe	71 610 216,61	73 716 137,87	
1. Środki trwałe	71 610 216,61	73 713 137,87	
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	25 799,11	82 370,71	2.2, 2.3
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	69 836 778,63	72 083 290,69	2.2
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 643 505,01	1 407 272,94	2.2
d) środki transportu	-	-	
e) inne środki trwałe	104 133,86	140 203,53	2.2
2. Środki trwałe w budowie	-	3 000,00	2.4
B. Aktywa obrotowe	5 330 080,66	5 029 143,98	
I. Zapasy	45 292,27	54 910,55	
1. Materiały	-	-	
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-	
3. Produkty gotowe	-	-	
4. Towary	44 059,08	51 370,56	
5. Zaliczki na dostawy i usługi	1 233,19	3 539,99	
II. Należności krótkoterminowe	529 182,58	515 752,49	
1. Należności od jednostek powiązanych	6 031,85	10 137,06	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	31,85	2 137,06	2.8
– do 12 miesięcy	31,85	2 137,06	
b) inne	6 000,00	8 000,00	
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	
3. Należności od pozostałych jednostek	523 150,73	505 615,43	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	63 345,85	21 316,17	2.8
– do 12 miesięcy	63 345,85	21 316,17	
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	387 002,00	411 873,50	2.10
c) inne	72 802,88	72 425,76	2.11
III. Inwestycje krótkoterminowe	4 015 610,23	3 846 043,72	
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 015 610,23	3 846 043,72	
a) w jednostkach powiązanych	-	-	
b) w pozostałych jednostkach	-	-	
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 015 610,23	3 846 043,72	
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 015 610,23	3 846 043,72	
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	739 995,58	612 437,22	2.13
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	
Aktywa razem	76 940 297,27	78 745 281,85	

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Monika Połuan
Data: 2026.03.04 13:03:54 CET

Monika Połuan
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
WROCŁAW, 4 marca 2026 r.

Signature Not Verified
Dokumenty podpisane przez Hubert Grzegorz Zasina
Data: 2026.03.04 15:56:47 CET

Hubert Grzegorz Zasina
Prezes Zarządu
WROCŁAW, 4 marca 2026 r.

Bilans. Pasywa

	31.12.2025	31.12.2024	Noty
A. Kapitał (fundusz) własny	2 174 810,36	1 824 718,75	
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 199 574,53	1 199 574,53	2.15
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	-	-	
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	132 233,10	132 233,10	2.17
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	492 911,12	538 000,11	2.18
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-	
VI. Zysk (strata) netto	350 091,61	-45 088,99	2.19
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	74 765 486,91	76 920 563,10	
I. Rezerwy na zobowiązania	1 365 117,65	1 223 109,74	
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 347 117,65	1 205 109,74	2.21
– długoterminowa	721 473,45	671 885,41	
– krótkoterminowa	625 644,20	533 224,33	
3. Pozostałe rezerwy	18 000,00	18 000,00	2.21
– długoterminowe	-	18 000,00	
– krótkoterminowe	18 000,00	-	
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-	
III. Zobowiązania krótkoterminowe	3 173 420,78	3 063 258,42	
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	6 000,00	8 000,00	
a) z tytułu dostaw i usług	-	-	
b) inne	6 000,00	8 000,00	
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	3 085 759,11	2 982 585,12	
a) kredyty i pożyczki	-	-	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	
c) inne zobowiązania finansowe	-	-	
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	829 574,94	643 515,57	2.23
– do 12 miesięcy	829 574,94	643 515,57	
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	1 976 520,36	2 160 295,93	
f) zobowiązania wekslowe	-	-	
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	46 137,91	21 842,74	2.28
h) z tytułu wynagrodzeń	158 283,91	129 830,37	
i) inne	75 241,99	27 100,51	
4. Fundusze specjalne	81 661,67	72 673,30	
IV. Rozliczenia międzyokresowe	70 226 948,48	72 634 194,94	
1. Ujemna wartość firmy	-	-	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	70 226 948,48	72 634 194,94	2.29
– długoterminowe	67 575 171,58	69 938 193,98	
– krótkoterminowe	2 651 776,90	2 696 000,96	
Pasywa razem	76 940 297,27	78 745 281,85	

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Monika Połujan
Data: 2026.03.04 13:04:31 CET

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
WROCŁAW, 4 marca 2026 r.

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Hubert Grzegorz Zasina
Data: 2026.03.04 15:57:37 CET

Hubert Grzegorz Zasina, 4.03.2026
Data i podpis

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

	01.01.2025 do 31.12.2025	01.01.2024 do 31.12.2024	Noty
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	31 498 433,71	29 270 337,05	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	31 250 825,66	29 325 599,22	2.30, 2.31
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	171 776,82	- 132 383,87	
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów	75 831,23	77 121,70	2.30
B. Koszty działalności operacyjnej	33 803 768,88	31 603 160,03	
I. Amortyzacja	2 991 870,09	2 910 395,75	
II. Zużycie materiałów i energii	3 268 533,04	3 327 763,43	
III. Usługi obce	7 860 961,16	7 440 380,45	
IV. Podatki i opłaty, w tym:	347 042,45	367 696,10	
V. Wynagrodzenia	15 562 000,09	14 112 209,12	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 773 968,39	2 520 688,51	
– emerytalne	1 980 213,24	1 033 234,11	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	956 005,89	876 891,28	
VIII. Wartość sprzedanych towarów	43 387,77	47 135,39	
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-2 305 335,17	-2 332 822,98	
D. Pozostałe przychody operacyjne	2 862 978,66	2 970 304,44	2.32
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 950,00	-	
II. Dotacje	2 640 108,01	2 592 183,89	
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	17 267,01	39 641,79	
IV. Inne przychody operacyjne	203 653,64	338 478,76	
E. Pozostałe koszty operacyjne	332 134,01	812 722,16	2.33
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	16 892,91	17 267,01	
III. Inne koszty operacyjne	315 241,10	795 455,15	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	225 509,48	- 175 240,70	
G. Przychody finansowe	134 324,93	145 180,29	2.34
I. Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	
II. Odsetki, w tym:	130 736,11	144 443,96	
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-	
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	
V. Inne	3 588,82	736,33	
H. Koszty finansowe	9 742,80	15 028,58	2.35
I. Odsetki, w tym:	-	-	
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-	
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	
IV. Inne	9 742,80	15 028,58	
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	350 091,61	-45 088,99	
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	350 091,61	-45 088,99	

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Monika Połujan
Data: 2026.03.04 13:05:00 CET

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

WROCŁAW, 4 marca 2026 r.

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Hubert Grzegorz Zasina
Data: 2026.03.04 15:58:33 CET

Hubert Grzegorz Zasina, dnia 04.03.2026

Zarząd Spółki

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

	01.01.2025 do 31.12.2025	01.01.2024 do 31.12.2024	Noty
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I. Zysk (strata) netto	350 091,61	-45 088,99	
II. Korekty razem	703 473,73	1 995 290,53	
1. Amortyzacja	2 991 870,09	2 910 395,75	
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-	-	
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-1 950,00	-	
5. Zmiana stanu rezerw	142 007,91	427 043,67	
6. Zmiana stanu zapasów	9 618,28	6 241,08	
7. Zmiana stanu należności	-13 430,09	16 353,46	
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	110 162,36	709 977,34	
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 534 804,82	-2 074 720,77	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	1 053 565,34	1 950 201,54	
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy	4 950,00	-	
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 950,00	-	
II. Wydatki	888 948,83	1 044 742,84	
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	888 948,83	1 044 742,84	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	- 883 998,83	-1 044 742,84	
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy	-	-	
II. Wydatki	-	-	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-	-	
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)	169 566,51	905 458,70	
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	169 566,51	905 458,70	
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	
F. Środki pieniężne na początek okresu	3 846 043,72	2 940 585,02	2.55
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym:	4 015 610,23	3 846 043,72	2.55
– o ograniczonej możliwości dysponowania	16 098,67	4 105,51	

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Monika Polujan
Data: 2026.03.04 13:05:30 CET

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Hubert Grzegorz Zasina
Data: 2026.03.04 15:58:57 CET

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

		01.01.2025 do 31.12.2025	01.01.2024 do 31.12.2024	Noty
I.	**Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)**	1 824 718,75	1 869 807,74	
I.A.	**Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach**	1 824 718,75	1 869 807,74	
1.	**Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu**	1 199 574,53	1 199 574,53	
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-	-	
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 199 574,53	1 199 574,53	
2.	**Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu**	-	-	
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-	-	
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	-	-	
3.	**Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości**	132 233,10	132 233,10	
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-	
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	132 233,10	132 233,10	
4.	**Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu**	538 000,11	-	
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-45 088,99	538 000,11	
a)	zwiększenie (z tytułu)	-	538 000,11	
–	przeznaczenia na fundusz rezerwowy	-	538 000,11	
b)	zmniejszenie (z tytułu)	45 088,99	-	
–	strata z lat ubiegłych	45 088,99	-	
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	492 911,12	538 000,11	
5.	**Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu**	-45 088,99	538 000,11	
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	538 000,11	
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	538 000,11	
a)	zwiększenie (z tytułu)	-	-	
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-	538 000,11	
–	fundusz rezerwowy	-	538 000,11	
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	0,00	
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	45 088,99	-	
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	45 088,99	-	
a)	zwiększenie (z tytułu)	-	-	
b)	zmniejszenie (z tytułu)	45 088,99	-	
–	fundusz rezerwowy	45 088,99	-	
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	-	
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	
6.	**Wynik netto**	350 091,61	-45 088,99	
a)	zysk netto	350 091,61	-	
b)	strata netto	-	45 088,99	
II.	**Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)**	2 174 810,36	1 824 718,75	
III.	**Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)**	2 174 810,36	1 824 718,75	

Signature Not Verified

Monika Połu... 04.03.2026
Osoba, która sporządziła sprawozdanie finansowe / prowadząca księgi rachunkowych
WROCŁAW, dnia 4 marca 2026 r.

Dokument podpisany przez Monika Połujan
Data: 2026.03.04 13:06:06 CET

Signature Not Verified

Hubert Grzegorz Zasina 04.03.2026
Członek Zarządu

Dokument podpisany przez Hubert Grzegorz Zasina
Data: 2026.03.04 15:59:22 CET

Wprowadzenie do sprawozdania

1.1 Dane identyfikujące jednostkę

Nazwa	Teatr Muzyczny ″Capitol″
Miejscowość	Wrocław
Kod pocztowy	50019
Poczta	Wrocław
Ulica	ul. marsz. Józefa Piłsudskiego
Numer nieruchomości	67
Województwo	dolnośląskie
Powiat	m. Wrocław
Gmina	Wrocław-Stare Miasto
NIP	8960005621

1.2 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest:

- 9001Z działalność związana z wystawianiem przedstawień artystycznych

1.3 Czas trwania działalności jednostki

Okres trwania działalności oznaczony został na czas nieokreślony.

1.4 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie sporządzono za okres 1 stycznia 2025 r. – 31 grudnia 2025 r.

1.5 Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie zawiera dane łączne.

1.6 Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

1.7 Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek

W okresie za jaki sporządzono sprawozdanie finansowe nie nastąpiło połączenie spółek.

1.8 Zasady (polityka) rachunkowości

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:

1.8.1 Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1.8.1.1 Wartości niematerialne i prawne

Jednostka za wartości niematerialne przyjmuje przedmioty o wartości od 3500,00 zł.

Ewidencja następuje według cen nabycia pomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, z zastosowaniem art. 34 ust.3, oraz art. 33 ustawy o rachunkowości.

1.8.1.2 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowy majątek trwały stanowią środki trwałe. Wartość środków trwałych wyceniona została według cen nabycia. Środki trwałe Teatr amortyzuje metodą liniową. Środki trwałe o wartości początkowej od 3.500,00 do 10 000,00 zł umarzane są jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania. Natomiast środki trwałe o wartości poniżej 3500,00 zł obciążają bezpośrednio koszty bieżącej działalności Teatru z wyjątkiem „pierwszego wyposażenia” w nowo powstałych nieruchomościach.

Nieodpłatnie otrzymane prawo wieczystego użytkowania gruntu ujmuje się w księgach rachunkowych odpowiednio jako środki trwałe oraz rozliczenia międzyokresowe przychodów, które rozlicza się na pozostałe przychody operacyjne równolegle do odpisów amortyzacyjnych. W przypadku zbycia, lub likwidacji rozliczenia międzyokresowe przychodów rozlicza się w wysokości ich wartości księgowej netto. Natomiast w przypadku trwałej utraty wartości, w wysokości odpisu z tytułu tej utraty wartości.

Prawa użytkowania wieczystego gruntów otrzymane od Gminy na podstawie decyzji administracyjnej, wprowadza się do ksiąg rachunkowych w wartości godziwej, za którą przyjmuje się wartość prawa własności gruntu określonej w ostatnio otrzymanej decyzji ustalającej opłatę roczną za użytkowanie wieczyste gruntu.

Prawa użytkowania wieczystego gruntów otrzymane od Gminy na podstawie umowy nabycia, wprowadza się do ksiąg rachunkowych w wartości godziwej, za którą przyjmuje się wartość rynkową prawa wynikającą z wyceny gruntu ustaloną przez rzeczoznawcę majątkowego.

Od wieczystego użytkowania Instytucja dokonuje odpisów amortyzacyjnych na okres 25 lat.

Instytucja stosuje dla podstawowych grup majątku następujące roczne stawki amortyzacyjne:

- grunty (w tym wieczyste użytkowanie gruntu) 5,0 %
- budynki i budowle 2,5 %
- maszyny i urządzenia 10 % - 20 %
- zestawy komputerowe 30 %
- środki transportu 14 % - 20 %
- pozostałe środki trwałe 10 % - 20 %

Ewidencja następuje według cen nabycia pomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości z zastosowaniem art. 31 oraz 32 ustawy o rachunkowości.

1.8.1.3 Środki trwałe w budowie

Wycena następuje według zasad określonych w artykule 28 ustęp 8 ustawy o rachunkowości.

Ewidencja następuje w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Trwała utrata wartości następuje w sytuacji, gdy środek trwały w budowie przez okres 2 lat nie wykazuje ruchu wartości lub wcześniej zapadła decyzja o zaprzestaniu kontynuowania budowy środka trwałego.

1.8.1.4 Rzeczowe składniki aktywów obrotowych

Wycenianie następuje według zakupu lub kosztu wytworzenia, nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto na dzień bilansowy. Rozchód materiałów i towarów jest ustalana przy zastosowaniu metody FIFO. Na zapasy dokonuje się odpisu aktualizującego, które nie rokują sprzedaży prawdopodobnej.

1.8.1.5 Należności długoterminowe

Wycena następuje według cen sprzedaży z ewentualnym zastosowaniem kursów walut na dzień bilansowy pomniejszone o wartość odpisów aktualizujących.

1.8.1.6 Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe

Wycena następuje według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa albo według skorygowanej ceny nabycia – jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej.

1.8.1.7 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Wycena następuje w oparciu o programy aktuarialne.

Wartości aktualizowane są każdorazowo, co najmniej na koniec okresu sprawozdawczego.

1.8.1.8 Zapasy materiałów i surowców, towarów handlowych

Zapasy są wyceniane według rzeczywistych cen zakupu lub kosztu wytworzenia, nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto.Wartość rozchodu zapasów jest ustalana przy zastosowaniu metody FIFO.W przypadku, gdy zapasy utraciły swoją wartość na skutek utraty wartości handlowej i użytkowej dokonuje się odpisu aktualizującego.Odpis aktualizujący wartość składników zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

1.8.1.9 Zapasy towarów

Wycena następuje według cen zakupu, z uwzględnieniem przypadających odchyleń od cen ewidencyjnych towarów oraz odpisów aktualizujących w przypadku braku płynności w okresie co najmniej 1 roku.

1.8.1.10 Należności krótkoterminowe

Do należności krótkoterminowych zalicza się te, których okres spłaty na dzień bilansowy jest krótszy niż 1 rok.

Należności krótkoterminowe wycenia się w ciągu roku obrotowego w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem wymogów wyceny wskazanych w art. 30 ustawy o rachunkowości.

Należności wykazuje się w sprawozdaniu finansowym w wartości netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące). Odpisy aktualizujące tworzy się w sytuacji, gdy zaległość w spłatach należności jest dłuższa aniżeli 6 m-cy od końca roku obrotowego, oraz w stosunku do kontrahentów, którzy nie gwarantują spłat swoich zobowiązań.

1.8.1.11 Środki pieniężne

Do aktywów pieniężnych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Do aktywów pieniężnych zalicza się także naliczone odsetki od aktywów finansowych. Aktywa finansowe płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty) zalicza się do środków pieniężnych dla potrzeb rachunku przepływów środków pieniężnych.Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunku wycenia się według wartości nominalnej. Wpływ walut na dewizowy rachunek bankowy wycenia się wg kursu średniego banku NBP. Rozchód walut wycenia się wg zasady pierwsze przyszło pierwsze wyszło (to jest tzw.metoda FIFO). Na dzień bilansowy środki pieniężne wycenia się według średniego kursu danej waluty ustalonym przez NBP na dzień bilansowy.

1.8.1.12 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Wycena następuje według cen zakupu usług w ratach przypadających na okresy następne, lub innych kosztach dotyczących okresów następnych.

1.8.1.13 Kapitał własny

Kapitał własny stanowią fundusze tworzone przez Teatr zgodnie z obowiązującym prawem, to jest ustawą o instytucjach kultury i statutem. Składają się na nie: kapitał zapasowy (fundusz instytucji kultury), fundusz rezerwowy, kapitał z aktualizacji majątku, zyski /straty z lat ubiegłych oraz bieżący wynik finansowy.

1.8.1.14 Rezerwy

Rezerwy tworzy się na pewne lub od dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi wiążą się przyszłe zobowiązania.

1.8.1.15 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Nie wystąpiły w roku bieżącym.

1.8.1.16 Zobowiązania długo i krótkoterminowe

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty za wyjątkiem zobowiązań finansowych, które mogą być wyceniane według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznacza je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Zobowiązania długoterminowe są to zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest dłuższy niż 1 rok.

Zobowiązania krótkoterminowe są to zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest krótszy niż 1 rok.

Zobowiązania wykazywane są w ciągu roku obrotowego w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

1.8.1.17 Fundusze specjalne

Fundusze specjalne wykazuje się jako saldo naliczonych i wykorzystanych środków powiększonych o saldo z roku poprzedniego. Wycenia się według wartości nominalnej.

1.8.1.18 Ujemna wartość firmy

Wycena następuje według zasad wskazanych w ustawie o rachunkowości według art. 33.

1.8.1.19 Inne rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności:

1. środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł;

Wskazane powyżej zasady stosuje się odpowiednio do przyjętych nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny, środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

1.8.1.20 Ujęcie w księgach aktywów finansowych

Zasady wyceny następują według zasad wskazanych w art. 35 ustawy o rachunkowości.

1.8.1.21 Instrumenty finansowe

Zasady wyceny następują według zasad wskazanych w art. 35a ustawy o rachunkowości.

1.8.2 Ustalenie wyniku finansowego

1.8.2.1 Przychody i zyski

Wycena następuje według zasad określonych w artykule 28 ustęp 5 ustawy o rachunkowości.

Do przychodów zalicza się równowartość sprzedanych w okresie sprawozdawczym dóbr i usług, przychody spowodowane sprzedażą środków trwałych, otrzymane odszkodowania, darowizny, umorzone zobowiązania oraz naliczone odsetki za nieterminowe regulowanie należności, zrealizowane dodatnie różnice kursowe.

Przychody ze sprzedaży dóbr i usług wyceniane są według cen umownych w oparciu o cenniki i tabele opłat z uwzględnieniem obowiązujących opustów i rabatów.

Pozostałe przychody operacyjne wyceniane są w wysokości faktycznie otrzymanych lub spodziewanych wpływów ze sprzedaży środków trwałych, rozwiązanie rezerw utworzonych w poprzednich okresach sprawozdawczych itp.

Przychody finansowe wyceniane są w wysokości faktycznie otrzymanej lub w wysokości spodziewanych wpływów z operacji finansowych.

1.8.2.2 Koszty i straty

Wycena następuje według zasad określonych w artykule 28 ustęp 3, 4 i 4a ustawy o rachunkowości.

Kosztami uzyskania przychodów są wszystkie koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów z zachowaniem zasady współmierności przychodów i kosztów ich uzyskania, oraz skutki finansowe zdarzeń powstających niepowtarzalnie poza normalną działalnością Jednostki.

Do kosztów uzyskania przychodów zalicza się koszt wytworzenia sprzedanych lub przekazanych w okresie sprawozdawczy dóbr i usług, koszty ogólnego zarządu i koszty sprzedaży, wartość netto

sprzedanych bądź zlikwidowanych środków trwałych, zapłacone odszkodowania, straty losowe, przekazane darowizny, umorzone należności, naliczone odsetki za nieterminowe regulowanie zobowiązań, ujemne różnice kursowe.

Koszty uzyskania przychodów wyceniane są w wysokości faktycznie poniesionych wydatków i strat. W przypadku tworzenia rezerw na świadczenia przyjęte przez Jednostkę, nie będące jeszcze zobowiązaniami oraz prawdopodobne koszty, ich wartość ustala się w wysokości wynikającej z kalkulacji wstępnej, w kwocie przypadającej na bieżący okres sprawozdawczy.

1.8.2.3 Obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)

Podatek dochodowy od osób fizycznych nie jest w sprawozdaniu finansowym prezentowany w działalności osób fizycznych.

1.8.2.4 Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w układzie porównawczym.

1.8.2.5 Rezerwy na urlopy pracownicze, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne

Jednostka tworzy rezerwy na urlopy pracownicze, nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne.

Rezerwa urlopowa tworzona jest z wysokości zasadniczego wynagrodzenia na dzień kończący rok obrotowy razy ilość pozostałych dni urlopowych. Rezerwa na nagrody jubileuszowe jest liczona z zgodnie z zarządzeniem wynagradzań przyjętych w jednostce Teatru Muzycznego Capitol z uwzględnieniem prawdopodobieństwa otrzymania pierwszej nagrody jubileuszowej w Teatrze Muzycznym Capitol. Rezerwa na odprawy emerytalne jest liczona z zgodnie z zasadami naliczania odprawy emerytalnej przyjętych e jednostce Teatru Muzycznego Capitol z uwzględnieniem prawdopodobieństwa dotrwania do emerytury w Teatrze Muzycznym Capitol.

1.8.2.6 Przychody i koszty z tytułu niezakończonych usług w okresie realizacji dłuższym niż 6 m-cy

Przychody te ustala się oraz wycenia na dzień bilansowy według zasad wskazanych w art. 34a ustawy o rachunkowości w zależności od posiadanych informacji, które umożliwią najlepszą wycenę.

1.8.3 Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

1.8.3.1 Sposób sporządzania sprawozdania finansowego

- Sprawozdanie finansowe sporządzane jest na podstawie rzetelnie prowadzonych ksiąg rachunkowych za rok obrotowy ze stanem na ostatni dzień roku obrotowego.
- Dane liczbowe wykazuje się w złotych i w groszach.
- Sprawozdanie finansowe sporządzane jest w języku polskim.
- Sprawozdanie finansowe sporządzone przez Instytucję kultury podlega badaniu przez biegłego rewidenta. Przeciętne zatrudnienie na dzień 31.12.2025 wynosi: 112

1.8.4 Pozostałe

1.8.4.1 Polityka (zasady) rachunkowości

Jednostka posiada politykę rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem nr 17/2020 z dnia 02.03.2020 r z ostatnią zmianą z dnia 31.12.2025 r

1.8.4.2 Zasada ustalania sposobu istotności

Ustala się, iż dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Teatru jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają **1 % sumy bilansowej** za poprzedni okres sprawozdawczy w przypadku wielkości bilansowych lub te kwoty, które przekraczają **5% wyniku finansowego brutto** w przypadku wielkości wynikowych z roku poprzedniego. W szczególnych przypadkach decyzję co do wysokości kwoty istotności podejmuje Główny Księgowy w porozumieniu z Dyrektorem Teatru.

1.8.4.3 Trwała utrata wartości

Trwała utrata wartości zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku – do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.

Signature Not Verified
Monika Połujan 04.03.2026
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
WROCŁAW, 4 marca 2026 r.
Dokument podpisany przez Monika Połujan
Data: 2026.03.04 13:07:09 CET

Signature Not Verified
Hubert Grzegorz Zasina 04.03.2026
.....
Członek zarządu
Dokument podpisany przez Hubert Grzegorz Zasina
Data: 2026.03.04 15:59:51 CET

Dodatkowe informacje i objaśnienia (noty)

2.1 Wartości niematerialne i prawne

2.1.1 Koszty zakończonych prac rozwojowych

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.1.

Tabela 2.1: Koszty zakończonych prac rozwojowych

	Stan na 31.12.2024	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2025
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	-	-	-	-
Umorzenie / amortyzacja	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	-	-	-	-

2.1.2 Wartość firmy

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.2.

Tabela 2.2: Wartość firmy

	Stan na 31.12.2024	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2025
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	-	-	-	-
Umorzenie / amortyzacja	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	-	-	-	-

2.1.3 Inne wartości niematerialne i prawne

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.3.

Tabela 2.3: Inne wartości niematerialne i prawne

	Stan na 31.12.2024	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2025
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	278 601,91	-	2 860,00	275 741,91
Umorzenie / amortyzacja	278 601,91	-	2 860,00	275 741,91
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	0,00	-	0,00	0,00

2.1.4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.4.

2.2 Rzeczowe aktywa trwałe. Środki trwałe

2.2.1 Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.5, 2.6 i 2.7

Tabela 2.4: Zaliczki na wartości niematerialne i prawne

	Stan na 31.12.2024	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2025
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	-	-	-	-

Tabela 2.5: Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu). Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący

	Nabycie/zbycie	Aktualizacja wartości	Przemieszczenie wewnętrzne	Przyjęte w leasing (dzierżawę)	Inne
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-

Tabela 2.6: Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu). Odpisy aktualizujące za rok bieżący

Zwiększenie odpisów	Wykorzystanie odpisów	Rozwiązanie odpisów
-	-	-

Tabela 2.7: Zmiana stanu wartości gruntów za rok bieżący

	Stan na 31.12.2024	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2025
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	4 732 433,36	-	-	4 732 433,36
Umorzenie / amortyzacja	4 650 062,65	56 571,60	-	4 706 634,25
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	82 370,71	-56 571,60	-	25 799,11

2.2.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.8, 2.9 i 2.10

Tabela 2.8: Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący

	Nabycie/zbycie	Aktualizacja wartości	Przemieszczenie wewnętrzne	Przyjęte w leasing (dzierżawę)	Inne
Zwiększenia	295 781,36	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-

Tabela 2.9: Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej. Odpisy aktualizujące za rok bieżący

Zwiększenie odpisów	Wykorzystanie odpisów	Rozwiązanie odpisów
-	-	-

Tabela 2.10: Zmiana stanu wartości budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej za rok bieżący

	Stan na 31.12.2024	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2025
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	101 603 943,52	295 781,36	-	101 899 724,88
Umorzenie / amortyzacja	29 520 652,83	2 542 293,42	-	32 062 946,25
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	72 083 290,69	-2 246 512,06	-	69 836 778,63

2.2.3 Urządzenia techniczne i maszyny

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.11, 2.12 i 2.13

Tabela 2.11: Urządzenia techniczne i maszyny. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący

	Nabycie/zbycie	Aktualizacja wartości	Przemieszczenie wewnętrzne	Przyjęte w leasing (dzierżawę)	Inne
Zwiększenia	568 096,81	-	-	-	-
Zmniejszenia	25 765,54	-	-	-	-

Tabela 2.12: Urządzenia techniczne i maszyny. Odpisy aktualizujące za rok bieżący

Zwiększenie odpisów	Wykorzystanie odpisów	Rozwiązanie odpisów
-	-	-

Tabela 2.13: Zmiana stanu wartości urządzeń technicznych i maszyn za rok bieżący

	Stan na 31.12.2024	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2025
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	18 231 354,07	568 096,81	25 765,54	18 773 685,34
Umorzenie / amortyzacja	16 824 081,13	331 864,74	25 765,54	17 130 180,33
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	1 407 272,94	236 232,07	0,00	1 643 505,01

2.2.4 Środki transportu

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.14, 2.15 i 2.16

Tabela 2.14: Środki transportu. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący

	Nabycie/zbycie	Aktualizacja wartości	Przemieszczenie wewnętrzne	Przyjęte w leasing (dzierżawę)	Inne
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-

Tabela 2.15: Środki transportu. Odpisy aktualizujące za rok bieżący

Zwiększenie odpisów	Wykorzystanie odpisów	Rozwiązanie odpisów
-	-	-

Tabela 2.16: Zmiana stanu wartości środków transportu za rok bieżący

	Stan na 31.12.2024	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2025
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	130 085,03	-	-	130 085,03
Umorzenie / amortyzacja	130 085,03	-	-	130 085,03
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	0,00	-	-	0,00

2.2.5 Inne środki trwałe

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.17, 2.18 i 2.19

Tabela 2.17: Inne środki trwałe. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący

	Nabycie/zbycie	Aktualizacja wartości	Przemieszczenie wewnętrzne	Przyjęte w leasing (dzierżawę)	Inne
Zwiększenia	25 070,66	-	-	-	-
Zmniejszenia	5 392,87	-	-	-	-

Tabela 2.18: Inne środki trwałe. Odpisy aktualizujące za rok bieżący

Zwiększenie odpisów	Wykorzystanie odpisów	Rozwiązanie odpisów
-	-	-

Tabela 2.19: Zmiana wartości innych środków trwałych za rok bieżący

	Stan na 31.12.2024	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2025
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	3 730 038,95	25 070,66	5 392,87	3 749 716,74
Umorzenie / amortyzacja	3 589 835,42	61 140,33	5 392,87	3 645 582,88
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	140 203,53	-36 069,67	0,00	104 133,86

2.3 Grunty – stan i zmiany stanu

Dane przedstawiono w tabeli 2.20.

Tabela 2.20: Grunty – stan i zmiany stanu

	31.12.2024		Zwiększenia		Zmniejszenia		31.12.2025	
Działka gruntowa KW Nr	ha	wartość	ha	wartość	ha	wartość	ha	wartość
WR1K/00121675/6	0,4409	-	-	-	-	-	0,4409	-
WR1K/00094585/9	0,1162	-	-	-	-	-	0,1162	-
WR1K/00121675/6	0,4409	74 736,73	-	-	-	52 754,88	0,4409	21 981,85
WR1K/00094306/0	0,5089	7 633,98	-	-	-	3 816,72	0,5089	3 817,26
Ogółem grunty	1,5069	82 370,71	-	-	-	56 571,60	1,5069	25 799,11
w tym w użytkowaniu wieczystym	1,5069	195 513,91	-	-	-	-	1,5069	195 513,91

2.4 Środki trwałe w budowie

Dane przedstawiono w tabeli 2.21.

Tabela 2.21: Środki trwałe w budowie – zmiany stanu

	Stan na 31.12.2024	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2025
Wartość nabycia/kosztów wytworzenia	3 000,00	-	-	3 000,00
Odpisy aktualizujące	-	3 000,00	-	3 000,00
Wartość netto	3 000,00	-3 000,00	-	0,00

2.5 Zaliczki na środki trwałe w budowie

Dane przedstawiono w tabeli 2.22.

Tabela 2.22: Zaliczki na środki trwałe w budowie – zmiana stanu

	Stan na 31.12.2024	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2025
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	-	-	-	-

2.6 Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nieumarzane

Dane przedstawiono w tabeli 2.23.

Tabela 2.23: Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nieumarzane

Rodzaj umowy KW Nr	Stan na 31.12.2024	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2025
najem	-	-	-	-
dzierżawa	-	-	-	-
leasing operacyjny	-	-	-	-

Instytucja wynajmuje mieszkania zgodnie z umowami od Gminy Wrocław i Narodowego Forum Muzyki.

2.7 Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.24.

Tabela 2.24: Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych

Wyszczególnienie	Stan odpisów na 31.12.2024	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan odpisów na 31.12.2025
Zapasy	17 267,01	16 892,91	-	17 267,01	16 892,91
Należności krótkoterminowe	-	-	-	-	-
Inwestycje krótkoterminowe	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-
Razem	17 267,01	16 892,91	-	17 267,01	16 892,91

2.8 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa

Dane przedstawiono w tabeli 2.25.

Tabela 2.25: Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa

Należności	w terminie wymagalności	do 3 miesięcy	powyżej 3 m-cy	powyżej 6 m-cy	powyżej roku	Razem
Brutto od jednostek powiązanych	31,85	-	-	-	-	31,85
Odpis aktualizujący	-	-	-	-	-	-
Netto w bilansie	31,85	-	-	-	-	31,85
Brutto od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący	-	-	-	-	-	-
Netto w bilansie	-	-	-	-	-	-
Brutto od pozostałych jednostek	63 345,85	-	-	-	-	63 345,85
Odpis aktualizujący	-	-	-	-	-	-
Netto w bilansie	63 345,85	-	-	-	-	63 345,85

2.9 Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.26.

Tabela 2.26: Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe

Wyszczególnienie	Stan odpisów na 31.12.2024	Zwiększenie odpisów	Wykorzystanie odpisów	Rozwiązanie odpisów	Stan odpisów na 31.12.2025
Od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-
– z tyt. dostaw i usług	-	-	-	-	-
– inne	-	-	-	-	-
Od jednostek pozostałych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-
– z tyt. dostaw i usług	-	-	-	-	-
– inne	-	-	-	-	-
Od jednostek pozostałych	-	-	-	-	-
– z tyt. dostaw i usług	-	-	-	-	-
– inne	-	-	-	-	-
Razem na koniec roku obrotowego	-	-	-	-	-

W roku obrotowym nie wystąpiły odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe.

2.10 Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych

Dane przedstawiono w tabeli 2.27.

Tabela 2.27: Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych

Wyszczególnienie tytułów należności	Stan na 31.12.2024	Zwiększenia	Zmniejszenia	Odpisy	Stan na 31.12.2025
Rozrachunki z tytułu od towarów i usług	411 873,50	2 478 483,40	2 503 354,90	-	387 002,00
Razem	411 873,50	2 478 483,40	2 503 354,90	-	387 002,00

2.11 Inne należności od pozostałych jednostek oraz należności dochodzone na drodze sądowej

Dane przedstawiono w tabeli 2.28.

Tabela 2.28: Inne należności od pozostałych jednostek oraz należności dochodzone na drodze sądowej

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2024	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2025
Inne należności	72 425,76	60 211,12	59 834,00	72 802,88
– Pożyczki z ZFŚS	65 397,00	60 000,00	59 834,00	65 563,00
– Pozostałe	7 028,76	211,12	-	7 239,88
Dochodzone na drodze sądowej	-	-	-	-
–	-	-	-	-

2.12 Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Dane przedstawiono w tabeli 2.29.

Tabela 2.29: Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach VAT	Stan na 31.12.2025
– według prawa bankowego	-
– według prawa o SKOK	-
Razem	-

2.13 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.30.

Tabela 2.30: Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2024	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2025
Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie, w tym	-	-	-	-
– kredyty	-	-	-	-
– obligacje	-	-	-	-
– inne	-	-	-	-
usługa reklamowa	-	-	-	-
prenumeraty	3 145,44	81,87	-	3 227,31
aktualizacja programów	2 759,76	2 319,14	-	5 078,90
usługa internetowa	3 674,09	1 326,69	-	5 000,78
premiery	494 082,79	392 060,56	222 859,79	663 283,56
usł.bankowe	-	-	-	-
abonament	464,43	93,77	-	558,20
licencje	1 217,50	-	1 217,50	0,00
Vat naliczony	63 996,61	-	1 496,46	62 500,15
tantiemy	-	-	-	-
inne	374,60	346,68	374,60	346,68
tantiemy	42 722,00	-	42 722,00	0,00
Razem	612 437,22	396 228,71	268 670,35	739 995,58

2.14 Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy

Dane przedstawiono w tabeli 2.31.

Tabela 2.31: Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2025
	-
Razem	-

2.15 Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego

Dane przedstawiono w tabeli 2.32.

2.16 Kapitał zapasowy

Dane przedstawiono w tabeli 2.33.

Tabela 2.32: Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego

Wyszczególnienie udziałowców/akcjonariuszy	Liczba udziałów/akcji	w tym: uprzywilejowanych	Udział w kapitale podstawowym %	Wartość udziałów/akcji	w tym: uprzywilejowanych
Gmina Wrocław (RIK nr 22/94 z dnia 10.07.2023)	-	-		1 199 574,53	-
Razem	0	0	100,00 %	1 199 574,53	-

Tabela 2.33: Kapitał zapasowy

Wyszczególnienie	Kwoty
Stan na początek okresu	-
Zwiększenia:	-
– z zysku z lat poprzednich	-
– z agio	-
– z dopłat	-
– inne	-
Zmniejszenia:	-
– pokrycie straty	-
– z zysku z lat poprzednich	-
– zwrot dopłat	-
– dywidendy	-
– inne	-
Stan na koniec okresu	-

2.17 Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym z tytułu aktualizacji wartości godziwej

Dane przedstawiono w tabeli 2.34.

Tabela 2.34: Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym z tytułu aktualizacji wartości godziwej

Wyszczególnienie	Wartość
Stan na początek okresu	132 233,10
Zwiększenia:	-
	-
Zmniejszenia:	-
	-
Stan na koniec okresu	132 233,10

2.18 Kapitał rezerwowy

Dane przedstawiono w tabeli 2.35.

2.19 Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Dane przedstawiono w tabeli 2.36.

2.20 Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego

Dane przedstawiono w tabeli 2.37.

Tabela 2.35: Kapitał rezerwowy

Wyszczególnienie	Kwoty
Stan na początek okresu	538 000,11
Zwiększenia:	-
– z zysku z lat poprzednich	-
– z dopłat	-
– inne	-
Zmniejszenia:	45 088,99
– pokrycie straty	45 088,99
– z zysku z lat poprzednich	-
– dywidendy	-
– inne	-
Stan na koniec okresu	492 911,12

Tabela 2.36: Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Wyszczególnienie	Kwota
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	350 091,61
Nierozliczony zysk/strata z lat ubiegłych	-
Zysk netto z lat ubiegłych, w tym objęty kapitałem rezerwowym, przeznaczony do podziału	-
Razem do podziału (pokrycia)	350 091,61
Proponowany podział zysku netto	350 091,61
– pokrycie straty z lat ubiegłych	-
– wypłata dywidendy	-
– zwiększenie kapitału zapasowego	-
– zwiększenie kapitału rezerwowego	350 091,61
– podwyższenie kapitału zakładowego	-
– nagrody, premie, tantiemy	-
– przeznaczenie na fundusze specjalne w tym na ZFŚS	-
– zwrot dopłat wspólnikom spółki z o.o.	-
– darowizny	-
– inne	-
Możliwe źródła pokrycia straty	-
– kapitał (fundusz) zapasowy	-
– kapitał (fundusz) rezerwowy	-
– obniżenie kapitału (funduszu) podstawowego	-
– dopłaty wspólników w spółce z o. o.	-
– dodatkowa emisja akcji lub udziałów po cenach wyższych od nominalnych	-
Zysk niepodzielony (Niepokryta strata)	0,00

Tabela 2.37: Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2025
	-
Razem	-

2.21 Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie

Dane przedstawiono w tabeli 2.38.

2.22 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty

Dane przedstawiono w tabeli 2.39.

Tabela 2.38: Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie

Rezerwy	Stan na 31.12.2024	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie (uznanie za zbędną)	Stan na 31.12.2025
Długoterminowe	689 885,41	31 588,04	-	-	721 473,45
– na świadczenia emerytalne i podobne	671 885,41	49 588,04	-	-	721 473,45
– na pozostałe koszty	18 000,00	-18 000,00	-	-	0,00
Krótkoterminowe	533 224,33	302 814,42	192 394,55	-	643 644,20
– na świadczenia emerytalne i podobne	533 224,33	284 814,42	192 394,55	-	625 644,20
– na pozostałe koszty	-	18 000,00	-	-	18 000,00
Razem	1 223 109,74	334 402,46	192 394,55	-	1 365 117,65

Tabela 2.39: Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty

Wyszczególnienie	do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-	-
Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-
Wobec pozostałych jednostek	-	-	-	-	-
– kredyty i pożyczki	-	-	-	-	-
– z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-	-
– inne zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-
– zobowiązania wekslowe	-	-	-	-	-
– inne	-	-	-	-	-
Razem	-	-	-	-	-

2.23 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa

Dane przedstawiono w tabeli 2.40.

Tabela 2.40: Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa

Wyszczególnienie	Wobec jednostek powiązanych	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	Wobec pozostałych jednostek	Stan na 31.12.2025
Do 90 dni	-	-	829 574,94	829 574,94
Powyżej 90 dni	-	-	-	-
Powyżej 180 dni	-	-	-	-
Powyżej 365 dni	-	-	-	-
Razem	-	-	829 574,94	829 574,94

2.24 Zobowiązania wekslowe – bilansowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.41.

Tabela 2.41: Zobowiązania wekslowe – bilansowe

Nazwa	Konto	Kwota
		-
	Razem	-

W roku obrotowym zobowiązania wekslowe nie wystąpiły.

2.25 Zobowiązania wekslowe – pozabilansowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.42.

Tabela 2.42: Zobowiązania wekslowe – pozabilansowe

Nazwa	Konto	Kwota
		-
Razem		-

Nie wystąpiły w roku obrotowym

2.26 Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku

Dane przedstawiono w tabeli 2.43.

Tabela 2.43: Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku

Beneficjent, sposób zabezpieczenia - dowód	Zobowiązania	Zabezpieczenia	w tym na aktywach trwałych
Hipoteka	-	-	-
Zastaw rejestrowy	-	-	-
Zastaw skarbowy	-	-	-
Weksle	-	-	-
Weksle in blanco	-	-	-
Kaucja i wadia	12 277,92	-	-
–	12 277,92	-	-
Gwarancje	-	-	-
Lokaty	-	-	-
Razem	12 277,92	-	-

2.27 Zobowiązania warunkowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.44.

Tabela 2.44: Zobowiązania warunkowe

Zobowiązanie warunkowe z tytułu	Stan na 31.12.2025	Uwagi – charakter i formy zabezpieczeń
Gwarancje i poręczenia, w tym:	-	
– za jednostki powiązane lub stowarzyszone	-	
Indos weksli, w tym:	-	
– wystawione przez jednostki powiązane lub stowarzyszone	-	
Gwarancje w okresie rękojmi (kaucje i wadia)	-	
Zawarte lecz nie wykonane umowy, w tym:	-	
– z jednostkami powiązanymi lub stowarzyszonymi	-	
Inne	-	
– zobowiązania w zakresie emerytur i podobnych świadczeń	-	
Razem	-	

Zobowiązania warunkowe nie wystąpiły w roku obrotowym

2.28 Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych

Dane przedstawiono w tabeli 2.45.

Tabela 2.45: Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2025
ZUS	32 459,55
PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH	13 676,00
PODATEK VAT NALEŻNY	2,36
Razem	46 137,91

2.29 Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Dane przedstawiono w tabeli 2.46.

Tabela 2.46: Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Wyszczególnienie	Długoterminowe	Krótkoterminowe
rozliczenia okresowe przychodu	67 575 171,58	2 651 776,90
Razem	67 575 171,58	2 651 776,90

2.30 Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynki geograficzne) przychodów netto

Dane przedstawiono w tabeli 2.47.

Tabela 2.47: Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynki geograficzne) przychodów netto

Wyszczególnienie	w kraju	Unia	Eksport	Razem
przychody ze sprzedaży produktów	10 487 172,80	-	-	10 487 172,80
przychody ze sprzedaży towarów	75 831,23	-	-	75 831,23
dotacja podmiotowa	20 763 652,86	-	-	20 763 652,86
Razem	31 326 656,89	-	-	31 326 656,89

2.31 Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług

Dane przedstawiono w tabeli 2.48.

Tabela 2.48: Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług

	Za rok 2025	
Kraj	Wartość	%
przychody netto ze sprzedaży	10 487 172,80	33,56%
dotacja	20 763 652,86	66,44%
Razem	31 250 825,66	100,00%

2.32 Pozostałe przychody operacyjne

Dane przedstawiono w tabeli 2.49.

Tabela 2.49: Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	Za rok 2025
dotacje	2 640 108,01
rozliczenie amortyzacji od prawa wieczystego użytkowania gruntu-otrzymane nieodpłatnie	3 816,72
wynagrodzenie płatnika	3 053,00
rozwiązanie niewykorzystanych rezerw na przyszłe zobowiązania	165 949,69
otrzymane odszkodowania	18 850,41
zwrot kosztów procesu	1 350,00
aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	17 267,01
korekta roczna Vat	10 058,00
pozostałe przychody operacyjne	565,07
zaokrąglenia	10,75
zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 950,00
Razem	2 862 978,66

2.33 Pozostałe koszty operacyjne

Dane przedstawiono w tabeli 2.50.

Tabela 2.50: Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	Za rok 2025
odpis aktualizujący towary	16 892,91
rezerwa na koszty	307 957,60
pozostałe koszty operacyjne	833,50
koszty postępowania sądowego	6 450,00
Razem	332 134,01

2.34 Przychody finansowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.51.

Tabela 2.51: Przychody finansowe

Wyszczególnienie	Za rok 2025
odsetki	130 736,11
otrzymane odsetki od należności	3 588,82
Razem	134 324,93

2.35 Koszty finansowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.52.

Tabela 2.52: Koszty finansowe

Wyszczególnienie	Za rok 2025
różnice kursowe	9 742,80
Razem	9 742,80

2.36 Kluczowe szacunki księgowe i ich ujawnienie

Dane przedstawiono w tabeli 2.53.

Tabela 2.53: Kluczowe szacunki księgowe i ich ujawnienie

	Wpływ szacunku na:			
	Aktywa		Pasywa	
Nazwa aktywa lub zobowiązania	Rok bieżący	Rok poprzedni	Rok bieżący	Rok poprzedni
odpisy aktualizujące zapasy	17 267,01	23 965,39	-	-
rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-	981 238,09	874 240,49
niewykorzystane urlopy	-	-	365 879,56	330 869,25
odpis aktualizujący wartość bilansowa inwestycji	3 000,00	-	-	-

2.37 Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

Dane przedstawiono w tabeli 2.54.

Tabela 2.54: Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

Treść	Kwoty
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	350 091,61
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	20 763 652,86
– DOTACJA (art. 17, ust. 1, pkt. 47)	20 649 138,86
– DOTACJA Z UE (art. 17, ust. 1, pkt. 53)	114 514,00
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	2 837 199,43
– ODPIS AMORTYZACJI ŚRODKÓW PROJEKTOWYCH SFINANSOWANYCH DOTACJĄ (art. 12, ust. 1, pkt. 4, lit. E)	2 640 108,01
– ROZWIĄZANIE REZERW (art. 12, ust. 1, pkt. 5, lit. A)	165 949,69
– ROZWIĄZANIE ODPISU AKTUALIZUJĄCEGO TOWARY (art. 12, ust. 1, pkt. 4, lit. E)	17 267,01
– KOREKTA VAT ZA BIERZĄCY ROK (art. 12, ust. 3, lit. E)	10 058,00
– ODPIS AMORTYZACJI WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (art. 12, ust. 1, pkt. 4, lit. E)	3 816,72
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:	-
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych, w tym:	23 828 546,53
– KOSZTY SFINANSOWANE DOTACJĄ (art. 16, ust. 1, pkt. 58)	20 763 652,86
– AMORTYZACJA SRODKÓW TRWAŁYCH SFINANSOWANYCH DOTACJĄ (art. 16, ust. 1, pkt. 48)	2 696 679,61
– TWORZENIE REZERW W CIĘZAR KOSZTÓW (art. 16, ust. 1, pkt. 27)	307 957,60
– PFRON (art. 16, ust. 1, pkt. 36)	20 291,00
– ODPIS AKTUALIZUJĄCY TOWARY (art. 16, ust. 1, pkt. 27)	16 892,91
– KOSZTY REPREZENTACJI (art. 16, ust. 1, pkt. 28)	22 537,65
– POZOSTAŁE (art. 16, ust. 1, pkt. 27)	534,90
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	-
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	-
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	-
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	-
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym (A-B-C+D+E+F-G-H+I)	577 785,85
K. Podatek dochodowy (część bieżąca)	-
Podatek dochodowy za rok obrotowy – część odroczona	-
• Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-
– w tym kapitały	-
• Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-
– w tym kapitały	-
Ogółem zwolnienia, zaniechania, obniżki i odliczenie od podatku	-
Zwiększenie podatku (utrata prawa do zwolnienia, cofnięcie zezwolenia, uchylenie decyzji o wsparciu, itp.)	-
Korekta podatku za lata ubiegłe	-
Łączna wartość podatku (część bieżąca i odroczona)	-

2.38 Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.55.

Tabela 2.55: Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

	Za rok 2025		
Wyszczególnienie	kobiety	mężczyźni	Razem
Pracownicy umysłowi	46	27	73
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	12	27	39
Razem	58	54	112
W tym: uczniowie	-	-	0
Urlop wychowawczy i macierzyński	-	-	0

2.39 Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym spółek kapitałowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.56.

Tabela 2.56: Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym spółek kapitałowych

Wyszczególnienie	Wynagrodzenia obciążające koszty	Wypłacone odsetki od udzielonych pożyczek	Wypłaty z zysku
Zarząd	643 656,99	-	-
Rada Nadzorcza	-	-	-
Organ administrujący	-	-	-
Razem	643 656,99	-	-

2.40 Informacja o zobowiązaniach zaciągniętych tytułem gwarancji i poręczeń w imieniu organów zarządzających, nadzorujących i administrujących

2.40.0.1 Zobowiązaniach zaciągniętych tytułem gwarancji i poręczeń w imieniu organów zarządzających, nadzorujących i administrujących w roku obrotowym nie wystąpiły.

2.41 Informacje o jednostce sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym i najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna

Dane przedstawiono w tabeli 2.57.

Tabela 2.57: Informacje o jednostce sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym i najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna

Poziom konsolidacji	Nazwa i siedziba	Miejsce dostępności sprawozdania
najwyższy najniższy	Gmina Wrocław	Wrocław

Sprawozdanie skonsolidowane sporządza organizator Gmina Wrocław z siedzibą we Wrocławiu.

2.42 Wynagrodzenia firmy audytorskiej

Dane przedstawiono w tabeli 2.58.

Tabela 2.58: Wynagrodzenia firmy audytorskiej

Wyszczególnienie	Wartość
Badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach	19 000,00
Inne usługi atestacyjne	-
Usługi doradztwa podatkowego	-
Pozostałe usługi	-
Razem	19 000,00

2.43 Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych w tym popełnione błędy (art. 54 ust. 3 uor)

Dane przedstawiono w tabeli 2.59.

Tabela 2.59: Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych w tym popełnione błędy (art. 54 ust. 3 uor)

Rodzaj popełnionego błędu	Korekta wyniku finansowego lat poprzednich	w tym dotyczące roku 2024
	-	-
Razem	-	-

2.43.0.1 Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych w tym popełnione błędy w roku obrotowym nie wystąpiły.

2.44 Zmiany w roku obrotowym zasad polityki rachunkowości wywierające istotny wpływ na sytuację finansową i wynik finansowy lub kapitał własny

2.44.0.1 Zmiany w roku obrotowym zasad polityki rachunkowości wywierające istotny wpływ na sytuację finansową i wynik finansowy lub kapitał własny w roku obrotowym nie wystąpiły.

2.45 Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym

Dane przedstawiono w tabeli 2.60.

Tabela 2.60: Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym

Rodzaj zdarzenia	Szacunkowa kwota skutków finansowych
	-
Razem	-

2.45.0.1 Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym nie wystąpiły.

2.46 Zapewnienie porównywalności danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem roku obrotowego

Dane przedstawiono w tabeli 2.61.

Tabela 2.61: Zapewnienie porównywalności danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem roku obrotowego

Wyjaśnienie dotyczące porównywalności	Rok poprzedzający		Rok bieżący
	Dane porównawcze	Dane przekształcone	
	-	-	-

Zapewniono porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem roku obrotowego.

2.47 Wspólne przedsięwzięcia (opis i zakres)

Nie wystąpiły w roku obrotowym.

2.48 Poważne zagrożenia dla kontynuowania działalności

Istotnym zagrożeniem jest ograniczenie dotacji, które mają wpływ na działalność bieżącą Instytucji. Innym czynnikiem mającym wpływ jest niestabilność przepisów podatkowych i ich interpretacja.

2.49 Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Dane przedstawiono w tabeli 2.62.

Tabela 2.62: Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Wyszczególnienie	Za rok 2025
	-

2.49.0.1 W roku obrotowym nie wystąpiły inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

2.50 Informacja o działalności zaniechanej

W roku obrotowym nie wystąpiła działalność zaniechana.

2.51 Nakłady na finansowanie niefinansowych aktywów trwałych

Poniesione nakłady w roku bieżącym wynoszą: 888 948,83 w trym na ochronę środowiska 0 zł. Planowane nakłady na rok 2026 wynoszą 274 000, zł

2.52 Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie

W roku obrotowym nie wystąpiły przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie.

2.53 Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym

Dane przedstawiono w tabeli 2.63.

Tabela 2.63: Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym

Nazwa organizacji pozarządowej	Za rok 2025
	-
Razem	-
Oplata za marnowanie żywności	-

2.53.0.1 Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym nie wystąpiły w roku obrotowym.

2.54 Kursy walut przyjęte do wyceny sprawozdania finansowego

Na dzień bilansowy nie wystąpiły zdarzenia gospodarcze w walucie obcej podlegającej wycenie bilansowej.

2.55 Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Jednostka sporządza rachunek przepływów według metody pośredniej.

2.56 Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych umów nieuwzględnionych w bilansie

2.56.0.1 Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych umów nieuwzględnionych w bilansie nie występują.

2.57 Transakcje z jednostkami powiązanymi zawarte na innych warunkach niż rynkowe

W roku obrotowym nie wystąpiły transakcje z jednostkami powiązanymi zawarte na innych warunkach niż rynkowe.

2.58 Wspólnicy ponoszący nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

Nie dotyczy

2.59 Składniki aktywów i pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Dane przedstawiono w tabelach 2.64 i 2.65.

Tabela 2.64: Składniki aktywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Nazwa składnika aktywów	Łączna wartość	Krótkoterminowe	Długoterminowe
	-	-	-

Tabela 2.65: Składniki pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Nazwa składnika pasywów	Łączna wartość	Krótkoterminowe	Długoterminowe
rezerwy	1 365 117,65	643 644,20	721 473,45
przychody przyszłych okresów	70 226 948,48	2 651 776,90	67 575 171,58

2.60 Inne istotne informacje

Nie występują odpisy aktualizujące środków trwałych. Nie występują składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi, które są wyceniane w wartości godziwej.

Signature Not Verified

Monika P[illegible].2026

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

WROCŁAW, [illegible] r.

Dokument podpisany przez Monika Połujan
Data: 2026.03.04 13:07:49 CET

Signature Not Verified

Hubert Grzegorz Zasin 04.03.2026

.....

Członek Zarządu

Dokument podpisany przez Hubert Grzegorz Zasina
Data: 2026.03.04 16:00:44 CET

Lista not wykluczonych

1. Środki trwałe w budowie – koszt wytworzenia
2. Wartość nieużywanych środków trwałych
3. Posiadane papiery wartościowe
4. Zmiany w inwestycjach długoterminowych
5. Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych
6. Wartość godziwa inwestycji w nieruchomościach
7. Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych
8. Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
9. Zobowiązania długoterminowe
10. Niezakończone umowy o usługi (kontrakty długoterminowe – KSR 3)
11. Odroczony podatek dochodowy w związku z niezakończonymi umowami o usługi
12. Informacje o podatku ryczałtowym (art. 28m ust. 1 pkt 2 updop)
13. Informacja o kredytach i zaliczkach, udzielonych osobom wchodzącym w skład organów administrujących, zarządzających i nadzorujących
14. Transakcje z jednostkami powiązanymi kapitałowo, które nie są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym
15. Transakcje z jednostkami powiązanymi kapitałowo, które są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym
16. Wykaz spółek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów
17. Informacja o zwolnieniu lub wyłączeniu ze sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego
18. Wykaz jednostek, w których jednostka jest wspólnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową
19. Udziały w spółkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych na dzień bilansowy
20. Spółki zależne nieobjęte konsolidacją i przyczyny od jej odstąpienia
21. Informacja o jednostkach połączonych metodą nabycia lub łączenia udziałów
22. Prezentacja instrumentów finansowych
23. Prawa do emisji gazów cieplarnianych
24. Koszty związane z pracami badawczymi i rozwojowymi, nie zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 33 ust.2 uor
25. Wzrost wartości towarów i kosztu wytworzenia o odsetki i różnice kursowe w roku obrotowym
26. Informacja o udziałach (akcjach) własnych

Niniejszy wydruk jest prezentacją danych i nie jest sprawozdaniem finansowym w rozumieniu przepisów!

Nie jest podstawą do opiniowania w celach badania sprawozdań finansowych.

Spis tabel

2.1 Koszty zakończonych prac rozwojowych . . . 15
2.2 Wartość firmy . . . 15
2.3 Inne wartości niematerialne i prawne . . . 15
2.4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne . . . 16
2.5 Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu). Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący . . . 16
2.6 Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu). Odpisy aktualizujące za rok bieżący . . . 16
2.7 Zmiana stanu wartości gruntów za rok bieżący . . . 16
2.8 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący . . . 16
2.9 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej. Odpisy aktualizujące za rok bieżący . . . 16
2.10 Zmiana stanu wartości budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej za rok bieżący . . . 16
2.11 Urządzenia techniczne i maszyny. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący 17
2.12 Urządzenia techniczne i maszyny. Odpisy aktualizujące za rok bieżący . . . 17
2.13 Zmiana stanu wartości urządzeń technicznych i maszyn za rok bieżący . . . 17
2.14 Środki transportu. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący . . . 17
2.15 Środki transportu. Odpisy aktualizujące za rok bieżący . . . 17
2.16 Zmiana stanu wartości środków transportu za rok bieżący . . . 17
2.17 Inne środki trwałe. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący . . . 18
2.18 Inne środki trwałe. Odpisy aktualizujące za rok bieżący . . . 18
2.19 Zmiana wartości innych środków trwałych za rok bieżący . . . 18
2.20 Grunty – stan i zmiany stanu . . . 18
2.21 Środki trwałe w budowie – zmiany stanu . . . 18
2.22 Zaliczki na środki trwałe w budowie – zmiana stanu . . . 19
2.23 Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nieumarzane . . . 19
2.24 Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych . . . 19
2.25 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa . . . 19
2.26 Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe . . . 20
2.27 Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych . . . 20
2.28 Inne należności od pozostałych jednostek oraz należności dochodzone na drodze sądowej . . . 20
2.29 Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT . . . 21
2.30 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe . . . 21
2.31 Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy . . . 21
2.32 Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego . . . 22
2.33 Kapitał zapasowy . . . 22
2.34 Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym z tytułu aktualizacji wartości godziwej . . . 22
2.35 Kapitał rezerwowy . . . 23
2.36 Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy . . . 23
2.37 Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego . . . 23
2.38 Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie . . . 24
2.39 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty . . . 24
2.40 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa . . . 24
2.41 Zobowiązania wekslowe – bilansowe . . . 24
2.42 Zobowiązania wekslowe – pozabilansowe . . . 25
2.43 Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku . . . 25
2.44 Zobowiązania warunkowe . . . 25
2.45 Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych . . . 26
2.46 Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa) . . . 26
2.47 Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynki geograficzne) przychodów netto . . . 26
2.48 Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług . . . 26

2.49 Pozostałe przychody operacyjne . . . 27
2.50 Pozostałe koszty operacyjne . . . 27
2.51 Przychody finansowe . . . 27
2.52 Koszty finansowe . . . 27
2.53 Kluczowe szacunki księgowe i ich ujawnienie . . . 28
2.54 Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto . . . 28
2.55 Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych . . . 29
2.56 Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym spółek kapitałowych . . . 29
2.57 Informacje o jednostce sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym i najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna . . . 29
2.58 Wynagrodzenia firmy audytorskiej . . . 30
2.59 Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych w tym popełnione błędy (art. 54 ust. 3 uor) . . . 30
2.60 Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym 30
2.61 Zapewnienie porównywalności danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem roku obrotowego . . . 31
2.62 Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki . . . 31
2.63 Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym . . . 32
2.64 Składniki aktywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu . . . 33
2.65 Składniki pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu . . . 33

Spis treści

Oświadczenie kierownictwa 2

Bilans. Aktywa 3

Bilans. Pasywa 4

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 5

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) 6

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym 7

1 Wprowadzenie do sprawozdania 8
- 1.1 Dane identyfikujące jednostkę . . . 8
- 1.2 Podstawowy przedmiot działalności jednostki . . . 8
- 1.3 Czas trwania działalności jednostki . . . 8
- 1.4 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym . . . 8
- 1.5 Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne . . . 8
- 1.6 Założenie kontynuacji działalności . . . 8
- 1.7 Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek . . . 9
- 1.8 Zasady (polityka) rachunkowości . . . 9
  - 1.8.1 Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) . . . 9
    - 1.8.1.1 Wartości niematerialne i prawne . . . 9
    - 1.8.1.2 Rzeczowe aktywa trwałe . . . 9
    - 1.8.1.3 Środki trwałe w budowie . . . 10
    - 1.8.1.4 Rzeczowe składniki aktywów obrotowych . . . 10
    - 1.8.1.5 Należności długoterminowe . . . 10
    - 1.8.1.6 Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe . . . 10
    - 1.8.1.7 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe . . . 10
    - 1.8.1.8 Zapasy materiałów i surowców, towarów handlowych . . . 10
    - 1.8.1.9 Zapasy towarów . . . 10
    - 1.8.1.10 Należności krótkoterminowe . . . 10
    - 1.8.1.11 Środki pieniężne . . . 11
    - 1.8.1.12 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe . . . 11
    - 1.8.1.13 Kapitał własny . . . 11
    - 1.8.1.14 Rezerwy . . . 11
    - 1.8.1.15 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek . . . 11
    - 1.8.1.16 Zobowiązania długo i krótkoterminowe . . . 11
    - 1.8.1.17 Fundusze specjalne . . . 11
    - 1.8.1.18 Ujemna wartość firmy . . . 12
    - 1.8.1.19 Inne rozliczenia międzyokresowe . . . 12
    - 1.8.1.20 Ujęcie w księgach aktywów finansowych . . . 12
    - 1.8.1.21 Instrumenty finansowe . . . 12
  - 1.8.2 Ustalenie wyniku finansowego . . . 12
    - 1.8.2.1 Przychody i zyski . . . 12
    - 1.8.2.2 Koszty i straty . . . 12
    - 1.8.2.3 Obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) . . . 13
    - 1.8.2.4 Rachunek zysków i strat . . . 13
    - 1.8.2.5 Rezerwy na urlopy pracownicze, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne . . . 13
    - 1.8.2.6 Przychody i koszty z tytułu niezakończonych usług w okresie realizacji dłuższym niż 6 m-cy . . . 13
  - 1.8.3 Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego . . . 13
    - 1.8.3.1 Sposób sporządzania sprawozdania finansowego . . . 13

1.8.4 Pozostałe . . . 13
1.8.4.1 Polityka (zasady) rachunkowości . . . 13
1.8.4.2 Zasada ustalania sposobu istotności . . . 14
1.8.4.3 Trwała utrata wartości . . . 14

2 Dodatkowe informacje i objaśnienia (noty) 15
2.1 Wartości niematerialne i prawne . . . 15
2.1.1 Koszty zakończonych prac rozwojowych . . . 15
2.1.2 Wartość firmy . . . 15
2.1.3 Inne wartości niematerialne i prawne . . . 15
2.1.4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne . . . 15
2.2 Rzeczowe aktywa trwałe. Środki trwałe . . . 15
2.2.1 Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) . . . 15
2.2.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej . . . 16
2.2.3 Urządzenia techniczne i maszyny . . . 17
2.2.4 Środki transportu . . . 17
2.2.5 Inne środki trwałe . . . 17
2.3 Grunty – stan i zmiany stanu . . . 18
2.4 Środki trwałe w budowie . . . 18
2.5 Zaliczki na środki trwałe w budowie . . . 18
2.6 Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nieumarzane . . . 19
2.7 Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych . . . 19
2.8 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa . . . 19
2.9 Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe . . . 20
2.10 Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych . . . 20
2.11 Inne należności od pozostałych jednostek oraz należności dochodzone na drodze sądowej . . . 20
2.12 Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT . . . 20
2.13 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe . . . 21
2.14 Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy . . . 21
2.15 Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego . . . 21
2.16 Kapitał zapasowy . . . 21
2.17 Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym z tytułu aktualizacji wartości godziwej . . . 22
2.18 Kapitał rezerwowy . . . 22
2.19 Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy . . . 22
2.20 Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego . . . 22
2.21 Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie . . . 23
2.22 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty . . . 23
2.23 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa . . . 24
2.24 Zobowiązania wekslowe – bilansowe . . . 24
2.25 Zobowiązania wekslowe – pozabilansowe . . . 25
2.26 Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku . . . 25
2.27 Zobowiązania warunkowe . . . 25
2.28 Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych . . . 26
2.29 Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa) . . . 26
2.30 Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynki geograficzne) przychodów netto . . . 26
2.31 Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług . . . 26
2.32 Pozostałe przychody operacyjne . . . 26
2.33 Pozostałe koszty operacyjne . . . 27
2.34 Przychody finansowe . . . 27
2.35 Koszty finansowe . . . 27
2.36 Kluczowe szacunki księgowe i ich ujawnienie . . . 27
2.37 Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto . . . 28
2.38 Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych . . . 29
2.39 Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym spółek kapitałowych . . . 29
2.40 Informacja o zobowiązaniach zaciągniętych tytułem gwarancji i poręczeń w imieniu organów zarządzających, nadzorujących i administrujących . . . 29

2.40.0.1 Zobowiązaniach zaciągniętych tytułem gwarancji i poręczeń w imieniu organów zarządzających, nadzorujących i administrujących w roku obrotowym nie wystąpiły. . . 29
2.41 Informacje o jednostce sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym i najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna . . . 29
2.42 Wynagrodzenia firmy audytorskiej . . . 30
2.43 Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych w tym popełnione błędy (art. 54 ust. 3 uor) . . . 30
2.43.0.1 Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych w tym popełnione błędy w roku obrotowym nie wystąpiły. . . . 30
2.44 Zmiany w roku obrotowym zasad polityki rachunkowości wywierające istotny wpływ na sytuację finansową i wynik finansowy lub kapitał własny . . . 30
2.44.0.1 Zmiany w roku obrotowym zasad polityki rachunkowości wywierające istotny wpływ na sytuację finansową i wynik finansowy lub kapitał własny w roku obrotowym nie wystąpiły. . . . 30
2.45 Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym 30
2.45.0.1 Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym nie wystąpiły. . . . 31
2.46 Zapewnienie porównywalności danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem roku obrotowego . . . 31
2.47 Wspólne przedsięwzięcia (opis i zakres) . . . 31
2.48 Poważne zagrożenia dla kontynuowania działalności . . . 31
2.49 Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki . . . 31
2.49.0.1 W roku obrotowym nie wystąpiły inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki. . . . 31
2.50 Informacja o działalności zaniechanej . . . 31
2.51 Nakłady na finansowanie niefinansowych aktywów trwałych . . . 31
2.52 Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie . . . 32
2.53 Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym . . . 32
2.53.0.1 Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym nie wystąpiły w roku obrotowym. . . . 32
2.54 Kursy walut przyjęte do wyceny sprawozdania finansowego . . . 32
2.55 Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych . . . 32
2.56 Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych umów nieuwzględnionych w bilansie . . . 32
2.56.0.1 Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych umów nieuwzględnionych w bilansie nie występują. . . . 32
2.57 Transakcje z jednostkami powiązanymi zawarte na innych warunkach niż rynkowe . . . 32
2.58 Wspólnicy ponoszący nieograniczoną odpowiedzialność majątkową . . . 32
2.59 Składniki aktywów i pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu . . . 32
2.60 Inne istotne informacje . . . 33

3 Lista not wykluczonych **34**

Spis tabel **36**