

## INFORMACJA DODATKOWA

### Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1) Bibliotek – Dom Kultury w Sośnie, al. Jana Pawła II 1, 89-412 Sośno, NIP 5040080605, REGON 523948837, podstawowy przedmiot działalności jednostki PKD 90.04.Z działalność obiektów kulturalnych, jednostka została wpisana z dniem 01.01.2023r. do rejestru instytucji kultury, dla których organizatorem jest Gmina Sośno na podstawie uchwały nr XLVII/308/2022 Rady Gminy Sośno z dnia 29 września 2022 roku w sprawie połączenia samorządowych instytucji kultury,

2) sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2025r. do 31.12.2025r.,

3) sprawozdanie jednostkowe,

4) sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności,

5) przyjęte zasady (polityka) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenia wyniku finansowego oraz sposób sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 zł ujmuje się w ewidencji bilansowej, odpisów amortyzacyjno-umorzeniowych dokonuje się na zasadach ogólnych na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (stopniowo) zaczynając od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania,
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 500,00 zł do wartości 10.000,00 zł ujmuje się w ewidencji bilansowej, odpisy amortyzacyjno-umorzeniowe dokonuje się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
- zapasy materiałów wyceniane są według ceny nabycia, ewidencja materiałów odbywa się metodą FIFO (pierwsze przyszło, pierwsze wyszło),
- rachunek zysków i strat sporządzany jest metodą porównawczą.

Jednostka nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych ze względu na niespełnianie co najmniej dwóch warunków zawartych w art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

### Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. 1) szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia;

**Tabela 1. Zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3 + 6 - 10)
			Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	14 171,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 171,92
2.	ŚRODKI TRWAŁE	555 248,38	63 614,67	0,00	63 614,67	0,00	0,00	0,00	0,00	618 863,05
1)	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
2)	Budynki i lokale	0,00	9 230,00	0,00	9 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 230,00
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	38 376,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38 376,00
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8)	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	516 872,38	54 384,67	0,00	54 384,67	0,00	0,00	0,00	0,00	571 257,05
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE	275 537,42	17 000,00	0,00	17 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	292 537,42

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego		Ogółem zwiększenie umorzenia (13+14)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12 + 15 - 16)	Wartość netto składników aktywów	
			amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 - 12)	stan na koniec roku obrotowego (11- 17)
1	2	12	13	14	15	16	17	18	19
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	14 171,92	0,00	0,00	0,00	0,00	14 171,92	0,00	0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	533 853,76	65 341,59	0,00	65 341,59	0,00	599 195,35	21 394,62	19 667,70
1)	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2)	Budynki i lokale	0,00	9 230,00	0,00	9 230,00	0,00	9 230,00	0,00	0,00

3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 981,38	1 726,92	0,00	1 726,92	0,00	18 708,30	21 394,62	19 667,70
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8)	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	516 872,38	54 384,67	0,00	54 384,67	0,00	571 257,05	0,00	0,00
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE	275 537,42	17 000,00	0,00	17 000,00	0,00	292 537,42	0,00	0,00

Tabela 2. Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	Grupa 1 - budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	874 471,24	0,00	0,00	871 471,24
2	Grupa 4 - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	119 091,23	0,00	0,00	119 091,23
3	Grupa 8 - narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	167 236,61	0,00	0,00	167 236,61
	<b>Razem</b>	<b>1 160 799,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 160 799,08</b>

2) kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – nie dotyczy;

3) kwota wartości firmy i wyjaśnienie okresu jej odpisywania, określonych w art. 44b ust. 10 ustawy o rachunkowości – nie dotyczy;

4) w przypadku gdy instrumenty finansowe lub składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:

a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,

b) odrębnie dla długoterminowych i krótkoterminowych instrumentów finansowych lub składników aktywów niebędących instrumentami finansowymi - wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania wpływające na wynik finansowy lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,

c) odrębnie dla pochodnych instrumentów finansowych wykazywanych jako krótkoterminowe aktywa finansowe lub zobowiązania krótkoterminowe - informacje dotyczące zakresu i charakteru instrumentów, w tym istotnych warunków mogących wpłynąć na kwotę, termin i pewność przyszłych przepływów pieniężnych,

d) tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego

- nie dotyczy;

5) kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie – nie dotyczy;

6) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty powyżej 5 lat, jak również łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – nie dotyczy;

7) w przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową – nie dotyczy;

8) łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych – nie dotyczy;

9) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym – nie dotyczy;

10) odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym – nie dotyczy;

11) kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – nie dotyczy;

12) informacja o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu: 12 osób / 7,6 etatów;

13) kwota zaliczek i pożyczek, udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii – nie dotyczy;

14) informacja o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki – nie dotyczy;

15) przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny – nie dotyczy;

16) informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy – nie dotyczy;

17) informacje o nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna – Gmina Sośno, ul. Nowa 1, 89-412 Sośno;

18) w przypadku gdy jednostka mała nie sporządza sprawozdania z działalności zgodnie z art. 49 ust. 5 ustawy o rachunkowości dodatkowo przedstawia informacje o udziałach (akcjach) własnych:

a) przyczynę nabycia udziałów (akcji) własnych dokonanego w roku obrotowym,

b) liczbę i wartość nominalną nabytych oraz zbytych w roku obrotowym udziałów (akcji), a w przypadku braku wartości nominalnej, ich wartość księgową, jak też część kapitału podstawowego, którą te udziały (akcje) reprezentują,

c) w przypadku nabycia lub zbycia odpłatnego, równowartość tych udziałów (akcji),

d) liczbę i wartość nominalną lub, w razie braku wartości nominalnej, wartość księgową wszystkich udziałów (akcji) nabytych i zatrzymanych, jak również część kapitału podstawowego, którą te udziały (akcje) reprezentują

- nie dotyczy.

19) zmiana stanu odpisów aktualizujących należności

**Tabela 3. Stan odpisów aktualizujących wartość należności**

Lp.	Grupa należności	Stan na początku roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	Zadania własne (należność główna)	1 315,58	0,00	0,00	0,00	1 315,58
2	Zadania własne (należność uboczna)	121,15	643,66	0,00	0,00	764,81
	<b>RAZEM</b>	<b>1 436,73</b>	<b>643,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 080,39</b>

Arkadiusz Strzyżyk  
(główny księgowy)

2026-03-30  
(rok, miesiąc, dzień)

Piotr Dobrzański  
(kierownik jednostki)