

Sprawozdanie finansowe  
sporządzone na dzień  
31 grudnia 2022 r.

zgodnie z załącznikiem nr 1  
do ustawy o rachunkowości

Ośrodek "Pamięć i Przyszłość"  
ul. Grabiszyńska 184  
53-235 Wrocław  
NIP: 8992597458

Wrocław, 26 czerwca 2023 r.

# Oświadczenie kierownictwa

Stosownie do artykułu 4 oraz 52 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, Kierownik jednostki **Ośrodek "Pamięć i Przyszłość"** przedstawia sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31 grudnia 2022 roku, na które składa się:

- Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2022;
- Rachunek zysków i strat za okres 1 stycznia 2022 – 31 grudnia 2022;
- Rachunek przepływów pieniężnych za okres 1 stycznia 2022 – 31 grudnia 2022;
- Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres 1 stycznia 2022 – 31 grudnia 2022;
- 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.

Andrzej Jerie 26.06.2023 r.

.....  
*Data i podpis*

## Bilans. Aktywa

	31.12.2022	31.12.2021	Noty
<b>A. Aktywa trwałe</b>	2 316 630,45	1 552 331,92	
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	84 906,26	121 294,66	
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-	
2. Wartość firmy	-	-	
3. Inne wartości niematerialne i prawne	84 906,26	121 294,66	2.1
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-	
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	2 231 724,19	1 431 037,26	
1. Środki trwałe	2 216 718,19	1 431 037,26	
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-	-	
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	431 287,70	512 118,97	2.2
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 161 375,03	212 190,63	2.2
d) środki transportu	503 761,42	631 247,69	2.2
e) inne środki trwałe	120 294,04	75 479,97	2.2
2. Środki trwałe w budowie	15 006,00	-	2.3, 2.4
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-	
<b>III. Należności długoterminowe</b>	-	-	
1. Od jednostek powiązanych	-	-	
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	
3. Od pozostałych jednostek	-	-	
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	-	-	
1. Nieruchomości	-	-	
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-	
3. Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	
a) w jednostkach powiązanych	-	-	
- udziały lub akcje	-	-	
- inne papiery wartościowe	-	-	
- udzielone pożyczki	-	-	
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	
- udziały lub akcje	-	-	
- inne papiery wartościowe	-	-	
- udzielone pożyczki	-	-	
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	
c) w pozostałych jednostkach	-	-	
- udziały lub akcje	-	-	
- inne papiery wartościowe	-	-	
- udzielone pożyczki	-	-	
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	
4. Inne inwestycje długoterminowe	-	-	
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	-	-	
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-	

Svitlana Avilova 26.06.2023 r.

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
Wrocław, 26 czerwca 2023 r.

Andrzej Jerie 26.06.2023 r.

.....  
Data i podpis

Bilans. Aktywa

	31.12.2022	31.12.2021	Noty
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	2 920 386,18	1 898 361,93	
<b>I. Zapasy</b>	8 241,18	5 523,79	
1. Materiały	-	-	
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-	
3. Produkty gotowe	-	-	
4. Towary	8 241,18	5 523,79	
5. Zaliczki na dostawy i usługi	-	-	
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	191 291,72	325 713,14	
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	
– do 12 miesięcy	-	-	
– powyżej 12 miesięcy	-	-	
b) inne	-	-	
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	
– do 12 miesięcy	-	-	
– powyżej 12 miesięcy	-	-	
b) inne	-	-	
3. Należności od pozostałych jednostek	191 291,72	325 713,14	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	27 865,15	18 093,24	2.7
– do 12 miesięcy	27 865,15	18 093,24	
– powyżej 12 miesięcy	-	-	
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	88 761,00	282 426,00	2.8
c) inne	74 665,57	25 193,90	2.9
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-	
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	2 705 225,05	1 507 452,08	
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 705 225,05	1 507 452,08	
a) w jednostkach powiązanych	-	-	
– udziały lub akcje	-	-	
– inne papiery wartościowe	-	-	
– udzielone pożyczki	-	-	
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	
b) w pozostałych jednostkach	-	-	
– udziały lub akcje	-	-	
– inne papiery wartościowe	-	-	
– udzielone pożyczki	-	-	
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 705 225,05	1 507 452,08	
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 705 225,05	1 507 452,08	
– inne środki pieniężne	-	-	
– inne aktywa pieniężne	-	-	
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-	
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	15 628,23	59 672,92	2.11
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	0,00	0,00	
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>	0,00	0,00	
<b>Aktywa razem</b>	5 237 016,63	3 450 693,85	

Svitlana Avilova 26.06.2023 r.

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
Wrocław, 26 czerwca 2023 r.

Andrzej Jerie 26.06.2023 r.

.....  
Data i podpis

## Bilans. Pasywa

	31.12.2022	31.12.2021	Noty
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	1 559 071,14	1 531 365,51	
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	16 669,27	461 828,58	2.12
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	-	-	
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	-	-	
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	-	-	
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	-	-	
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	1 514 696,24	1 514 696,24	2.13
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	1 514 696,24	1 514 696,24	
- na udziały (akcje) własne	-	-	
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	-	-	
<b>VI. Zysk (strata) netto</b>	27 705,63	-445 159,31	2.14
<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	-	-	
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	3 677 945,49	1 919 328,34	
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	262 867,32	319 671,49	
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	261 591,43	186 956,16	2.15
- długoterminowa	220 161,43	186 956,16	
- krótkoterminowa	41 430,00	-	
3. Pozostałe rezerwy	1 275,89	132 715,33	2.15
- długoterminowe	-	-	
- krótkoterminowe	1 275,89	132 715,33	
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	-	-	
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-	
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	
3. Wobec pozostałych jednostek	-	-	
a) kredyty i pożyczki	-	-	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	
c) inne zobowiązania finansowe	-	-	
d) zobowiązania wekslowe	-	-	
e) inne	-	-	
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	1 163 506,27	347 505,64	
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	-	-	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-	
- do 12 miesięcy	-	-	
- powyżej 12 miesięcy	-	-	
b) inne	-	-	
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-	
- do 12 miesięcy	-	-	
- powyżej 12 miesięcy	-	-	
b) inne	-	-	
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 055 690,89	147 765,64	
a) kredyty i pożyczki	-	-	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	
c) inne zobowiązania finansowe	-	-	
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	93 101,20	113 297,81	2.16
- do 12 miesięcy	93 101,20	113 297,81	
- 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	715 365,22	9 627,57	2.20
h) z tytułu wynagrodzeń	226 294,77	3 501,60	
i) inne	20 929,70	21 338,66	
4. Fundusze specjalne	107 815,38	199 740,00	
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	2 251 571,90	1 252 151,21	
1. Ujemna wartość firmy	-	-	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	2 251 571,90	1 252 151,21	2.21
- długoterminowe	973 609,02	1 001 555,71	
- krótkoterminowe	1 277 962,88	250 595,50	
<b>Pasywa razem</b>	5 237 016,63	3 450 693,85	

Svitlana Avilova 26.06.2023 r.

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
Wrocław, 26 czerwca 2023 r.

Andrzej Jerie 26.06.2023 r.

.....  
Data i podpis

## Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

	01.01.2022 do 31.12.2022	01.01.2021 do 31.12.2021	Noty
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	15 368 695,87	11 728 429,52	
– od jednostek powiązanych	14 370 287,07	11 444 949,00	
<b>I. Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>	15 368 695,87	11 728 429,52	2.22, 2.23
<b>II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)</b>	-	-	
<b>III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</b>	-	-	
<b>IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b>	-	-	
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	15 484 491,43	12 390 511,24	
<b>I. Amortyzacja</b>	329 904,73	196 413,32	
<b>II. Zużycie materiałów i energii</b>	1 501 978,95	1 105 118,37	
<b>III. Usługi obce</b>	5 034 708,20	3 756 552,94	
<b>IV. Podatki i opłaty, w tym:</b>	249 330,35	261 162,25	
– podatek akcyzowy	-	-	
<b>V. Wynagrodzenia</b>	6 775 021,31	5 749 393,33	
<b>VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:</b>	1 404 141,60	1 198 740,26	
– emerytalne	583 981,56	581 823,11	
<b>VII. Pozostałe koszty rodzajowe</b>	185 739,61	118 212,18	
<b>VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b>	3 666,68	4 918,59	
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	- 115 795,56	- 662 081,72	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	384 982,24	351 489,82	2.25
<b>I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b>	-	-	
<b>II. Dotacje</b>	100 624,82	125 673,55	
<b>III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>	-	-	
<b>IV. Inne przychody operacyjne</b>	284 357,42	225 816,27	
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	287 844,37	133 121,02	2.26
<b>I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b>	-	-	
<b>II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>	-	34 883,31	
<b>III. Inne koszty operacyjne</b>	287 844,37	98 237,71	
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	- 18 657,69	- 443 712,92	
<b>G. Przychody finansowe</b>	68 382,26	727,50	2.27
<b>I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:</b>	-	-	
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	-	-	
<b>II. Odsetki, w tym:</b>	67 867,89	-	
– od jednostek powiązanych	-	-	
<b>III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</b>	-	-	
– w jednostkach powiązanych	-	-	
<b>IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych</b>	-	-	
<b>V. Inne</b>	514,37	727,50	
<b>H. Koszty finansowe</b>	22 018,94	2 173,89	2.28
<b>I. Odsetki, w tym:</b>	17 369,10	0,05	
– dla jednostek powiązanych	17 183,00	-	
<b>II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</b>	-	-	
– w jednostkach powiązanych	-	-	
<b>III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych</b>	-	-	
<b>IV. Inne</b>	4 649,84	2 173,84	
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	27 705,63	- 445 159,31	
<b>J. Podatek dochodowy</b>	0,00	0,00	
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	0,00	0,00	
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	27 705,63	- 445 159,31	

Svitlana Avilova 26.06.2023 r.

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
Wrocław, 26 czerwca 2023 r.

Andrzej Jerie 26.06.2023 r.

.....  
Data i podpis

## Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

	01.01.2022 do 31.12.2022	01.01.2021 do 31.12.2021	Noty
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>			
<b>I. Zysk (strata) netto</b>	27 705,63	- 445 159,31	
<b>II. Korekty razem</b>	2 249 264,60	- 375 385,01	
1. Amortyzacja	329 904,73	196 413,32	
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-	-	
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	-	
5. Zmiana stanu rezerw	-56 804,17	154 297,79	
6. Zmiana stanu zapasów	-2 717,39	238,02	
7. Zmiana stanu należności	134 421,42	84 863,13	
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	800 994,63	-1 221 820,85	
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 043 465,38	410 623,58	
10. Inne korekty	-	-	
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I-II)</b>	2 276 970,23	- 820 544,32	
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>			
<b>I. Wpływy</b>	-	-	
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-	
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	
3. Z aktywów finansowych, w tym:	-	-	
a) w jednostkach powiązanych	-	-	
b) w pozostałych jednostkach	-	-	
- zbycie aktywów finansowych	-	-	
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-	
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-	
- odsetki	-	-	
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-	
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-	
<b>II. Wydatki</b>	1 079 197,26	478 117,52	
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 079 197,26	478 117,52	
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	
3. Na aktywa finansowe, w tym:	-	-	
a) w jednostkach powiązanych	-	-	
b) w pozostałych jednostkach	-	-	
- nabycie aktywów finansowych	-	-	
- udzielone pożyczki długoterminowe	-	-	
4. Inne wydatki inwestycyjne	-	-	
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	-1 079 197,26	- 478 117,52	
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>			
<b>I. Wpływy</b>	-	-	
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-	
2. Kredyty i pożyczki	-	-	
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-	
4. Inne wpływy finansowe	-	-	
<b>II. Wydatki</b>	-	-	
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-	
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-	
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-	
4. Spłaty kredytów i pożyczek	-	-	
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-	
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-	
8. Odsetki	-	-	
9. Inne wydatki finansowe	-	-	
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	-	-	
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)</b>	1 197 772,97	-1 298 661,84	
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	1 197 772,97	-1 298 661,84	
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	1 507 452,08	2 806 113,92	2.60
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym:</b>	2 705 225,05	1 507 452,08	2.60
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-	

Svitlana Avilova 26.06.2023 r.

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
Wrocław, 26 czerwca 2023 r.

Andrzej Jerie 26.06.2023 r.

.....  
Data i podpis

## Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

	01.01.2022 do 31.12.2022	01.01.2021 do 31.12.2021	Noty
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b> .....	1 531 365,51	1 976 524,82	
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości .....	-	-	
– korekty błędów .....	-	-	
<b>I.A. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b> .....	1 531 365,51	1 976 524,82	
<b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b> .....	461 828,58	461 828,58	
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego .....	-445 159,31	-	
a) zwiększenie (z tytułu) .....	-	-	
– wydania udziałów (emisji akcji) .....	-	-	
b) zmniejszenie (z tytułu) .....	445 159,31	-	
– umorzenia udziałów (akcji) .....	-	-	
– pokrycie straty .....	445 159,31	-	
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu .....	16 669,27	461 828,58	
<b>2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b> .....	-	-	
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego .....	-	-	
a) zwiększenie (z tytułu) .....	-	-	
– emisji akcji powyżej wartości nominalnej .....	-	-	
– podziału zysku (ustawowo) .....	-	-	
– podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość) .....	-	-	
b) zmniejszenie (z tytułu) .....	-	-	
– pokrycia straty .....	-	-	
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu .....	-	-	
<b>3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b> .....	-	-	
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny .....	-	-	
a) zwiększenie (z tytułu) .....	-	-	
b) zmniejszenie (z tytułu) .....	-	-	
– zbycia środków trwałych .....	-	-	
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu .....	-	-	
<b>4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b> .....	1 514 696,24	1 494 643,60	
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych .....	-	20 052,64	
a) zwiększenie (z tytułu) .....	-	20 052,64	
– przeznaczenia na fundusz rezerwowy .....	-	-	
– przeznaczenie na fundusz rezerwowy .....	-	20 052,64	
b) zmniejszenie (z tytułu) .....	-	-	
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu .....	1 514 696,24	1 514 696,24	
<b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b> .....	-	-	
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu .....	-	-	
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości .....	-	-	
– korekty błędów .....	-	-	
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach .....	-	-	
a) zwiększenie (z tytułu) .....	-	-	
– podziału zysku z lat ubiegłych .....	-	-	
b) zmniejszenie (z tytułu) .....	-	-	
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu .....	-	-	

Svitlana Avilova 26.06.2023 r.

*Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych*  
Wrocław, 26 czerwca 2023 r.

Andrzej Jerie 26.06.2023 r.

*Data i podpis*



### Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

	<b>01.01.2022</b> do <b>31.12.2022</b>	<b>01.01.2021</b> do <b>31.12.2021</b>	Noty
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu .....	-	-	
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości .....	-	-	
– korekty błędów .....	-	-	
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach .....	-	-	
a) zwiększenie (z tytułu) .....	-	-	
– przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia .....	-	-	
– zwiększenie rezerwy z tytułu rezerw emerytalnych za lata ubiegłe .....	-	-	
b) zmniejszenie (z tytułu) .....	-	-	
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu .....	-	-	
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu .....	-	-	
<b>6. Wynik netto</b> .....	<b>27 705,63</b>	<b>-445 159,31</b>	
a) zysk netto .....	27 705,63	-	
b) strata netto .....	-	445 159,31	
c) odpisy z zysku .....	-	-	
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b> .....	<b>1 559 071,14</b>	<b>1 531 365,51</b>	
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b> .....	<b>1 559 071,14</b>	<b>1 531 365,51</b>	

Svitlana Avilova 26.06.2023 r.  
*Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych*  
 Wrocław, 26 czerwca 2023 r.

Andrzej Jerie 26.06.2023 r.  
 .....  
*Data i podpis*

# Wprowadzenie do sprawozdania

## 1.1 Dane identyfikujące jednostkę

Nazwa	Ośrodek "Pamięć i Przyszłość"
Miejscowość	Wrocław
Kod pocztowy	53235
Poczta	Wrocław
Ulica	ul. Grabiszyńska
Numer nieruchomości	184
Województwo	DOLNOŚLĄSKIE
Powiat	m. Wrocław
Gmina	Wrocław-Fabryczna
NIP	8992597458

Jednostka została zarejestrowana 1 stycznia 2009 r przez Gminę Wrocław pod numerem 32/09 w rejestrze: rejestr instytucji kultury (podmioty utworzone z mocy ustawy).

### 1.1.1 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest:

- 9004Z działalność obiektów kulturalnych

## 1.2 Czas trwania działalności jednostki

Okres trwania działalności oznaczony został na czas nieokreślony.

## 1.3 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie sporządzono za okres 1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r.

## 1.4 Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

W skład jednostki nie wchodzi jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe.

## 1.5 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.

## 1.6 Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek

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

## 1.7 Zasady (polityka) rachunkowości

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

### 1.7.1 Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

#### 1.7.1.1 Wartości niematerialne i prawne

W Jednostce stosowane są następujące zasady rachunkowości, które są zgodne z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm. - zwaną dalej UoR).

Jednostka za wartości niematerialne przyjmuje przedmioty o wartości od 10000,00 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.

Wartości niematerialne i prawne przyjęte do użytkowania są amortyzowane liniowo od miesiąca następnego po przyjęciu do użytkowania. Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych prawnych dokonywane są na podstawie planu amortyzacji zawierającego kwoty rocznych odpisów i stawki amortyzacji. Umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się w oparciu o aktualny plan amortyzacji. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego oraz wartości niematerialnej i prawnej oraz przewidywaną przy likwidacji cenę sprzedaży netto istotnej pozostałości środka trwałego.

Stosowane stawki amortyzacji bilansowej:

Wartość firmy	20%
Oprogramowanie komputerowe i licencje	30%
Inne wartości niematerialne i prawne	50%

#### 1.7.1.2 Rzeczowe aktywa trwałe

Jednostka za środki trwałe przyjmuje przedmioty o wartości od 10000,00 zł.

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.

Aktywa niebędące instrumentami finansowymi wycenia się wg wartości godziwej.

#### 1.7.1.3 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.

#### **1.7.1.4 Rzeczowe składniki aktywów obrotowych**

Nabyte lub wytworzone w ciągu roku obrotowego rzeczowe składniki zapasów ujmowane są według rzeczywistej ceny zakupu lub kosztu wytworzenia. Wartość rozchodu zapasów jest ustalana przy zastosowaniu metody FIFO- pierwsze weszło pierwsze wyszło. Zapasy na dzień bilansowy wyceniane są w cenie nabycia lub wytworzenia nie wyższych od ceny sprzedaży netto danego składnika. 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.

#### **1.7.1.5 Należności długoterminowe**

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

#### **1.7.1.6 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.

Zakup waluty jest wyceniany na dzień przeprowadzenia operacji po średnim kursie NBP z dnia poprzedzającego. Rozchodu waluty jest wyceniany według kursu historycznego - zasada FIFO (pierwsze przyszło - pierwsze wyszło). Na dzień bilansowy inwestycje krótko i długoterminowe wycenia się według średniego kursu NBP.

#### **1.7.1.7 Zapasy materiałów i surowców, towarów handlowych**

Wycena następuje według cen zakupu, nabycia, pomniejszona o odpisy aktualizujące.

#### **1.7.1.8 Zapasy towarów**

Nabyte lub wytworzone w ciągu roku obrotowego towary ujmowane są według ceny zakupu lub kosztu wytworzenia. Wartość rozchodu towarów jest ustalana przy zastosowaniu metody FIFO- pierwsze weszło pierwsze wyszło. Towary na dzień bilansowy wyceniane są w cenie zakupu lub wytworzenia nie wyższych od ceny sprzedaży netto danego składnika. W przypadku gdy towar utracił swoją wartość na skutek utraty wartości handlowej i użytkowej dokonuje się odpisu aktualizującego. Odpis aktualizujący wartość składników zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

Wycena następuje według cen zakupu, oraz odpisów aktualizujących w przypadku braku płynności w okresie co najmniej 1 roku.

#### **1.7.1.9 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.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności. Należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o upadłość w pełnej wysokości. Należności kwestionowane przez dłużnika odpis aktualizujący w 100%. Należności przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.

#### **1.7.1.10 Środki pieniężne**

Środki pieniężne obejmują środki pieniężne krajowe w gotówce i na rachunku bankowym.

Środki pieniężne w walucie polskiej są wyceniane w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

Odsetki od środków pieniężnych na rachunku bankowym wykazywane są jako przychody finansowe.

Środki pieniężne w walutach obcych zgromadzonych na rachunkach bankowych są wyceniane w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy w wartości nominalnej z zachowaniem wymogów wskazanych w art. 30 ustawy o rachunkowości.

Rozchód waluty jest wyceniany według kursu historycznego - zasada FIFO (pierwsze przyszło - pierwsze wyszło).

Wartość środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach (walutowych) wycenia się po kursie, po którym nastąpił jej zakup, jednak w wysokości nie wyższej od średniego kursu ogłoszonego na dzień wyceny dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym przed końcem roku.

#### **1.7.1.11 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

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

#### **1.7.1.12 Kapitał własny**

Instytucja kultury tworzy fundusz instytucji kultury oraz fundusz rezerwowy.

Fundusz instytucji kultury odzwierciedla wartość mienia wydzielonego dla instytucji kultury w momencie jej utworzenia i ulega zwiększeniu o wartość niepodlegających amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie oraz zmniejszeniu o wartość niepokrytej straty netto, o której mowa w art. 29 Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dziennik Ustaw rok 2020 poz. 194).

Fundusz rezerwowy tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznacza się na pokrycie strat instytucji kultury.

W przypadku gdy strata netto jest wyższa niż fundusz rezerwowy, pozostałą jej część pokrywa się z funduszu instytucji kultury.

#### **1.7.1.13 Rezerwy**

Wykazuje się w sprawozdaniu w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

#### **1.7.1.14 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek**

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

#### **1.7.1.15 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.

#### **1.7.1.16 Fundusze specjalne**

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

#### **1.7.1.17 Inne rozliczenia międzyokresowe**

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

1. równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych;
2. środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe 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.

#### **1.7.1.18 Ujęcie w księgach aktywów finansowych**

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

#### **1.7.1.19 Instrumenty finansowe**

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

### **1.7.2 Ustalenie wyniku finansowego**

#### **1.7.2.1 Przychody i zyski**

Wynik finansowy Jednostki ustalany jest zgodnie z przepisami rozdziału 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) oraz wprowadzoną przez dyrektora Jednostki polityką rachunkowości.

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

Do przychodów zalicza się uzyskane w okresie sprawozdawczym dotacje podmiotowe i celowe, równowartość sprzedanych 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 uzyskane z tytułu dotacji podmiotowych i celowych wycenia się w wartości nominalnej. Sprzedaż dóbr i usług wycenia się 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, rozwiązywanie rezerw utworzonych w poprzednich okresach sprawozdawczych itp.

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

#### **1.7.2.2 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, 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.

#### **1.7.2.3 Obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**

Jednostka nie dokonuje wpłaty z zysku na rzecz budżetu państwa.

#### **1.7.2.4 Rachunek zysków i strat**

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w układzie porównawczym.

#### **1.7.2.5 Rezerwy na urlopy pracownicze, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne**

Rezerwy na zobowiązania Instytucja tworzy, gdy kwota lub termin zapłaty są niepewne oraz wynikają z przyszłych zdarzeń a ich wiarygodny szacunek jest możliwy. Rezerwy na zobowiązania obciążają pozostałe koszty działalności bądź pozostałe koszty operacyjne.

Instytucja tworzy rezerwy w szczególności na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne.

#### **1.7.2.6 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.

### **1.7.3 Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego**

#### **1.7.3.1 Sposób sporządzania sprawozdania finansowego**

Sprawozdanie finansowe Jednostki sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm. - zwaną dalej UoR) oraz wprowadzoną przez dyrektora jednostki polityką rachunkowości.

- 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.



## **1.7.4 Pozostałe**

### **1.7.4.1 Polityka (zasady) rachunkowości**

Jednostka posiada politykę rachunkowości wprowadzoną dnia 31.12.2008 roku, ostatnia zmiana z dnia 28.12.2017 roku.

### **1.7.4.2 Zasada ustalania sposobu istotności**

Stosując przepisy ustawy, jednostka kieruje się zasadą istotności. Informacje wykazywane w sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym należy uznać za istotne, gdy ich pominięcie lub zniekształcenie może wpływać na decyzje podejmowane na ich podstawie przez użytkowników tych sprawozdań. Nie można uznać poszczególnych pozycji za nieistotne, jeżeli wszystkie nieistotne pozycje o podobnym charakterze łącznie uznaje się za istotne.

Progi istotności przyjęte przez jednostkę:

- 1,5 % sumy bilansowej jednostkowego sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy. Próg istotności dotyczy pozycji bilansowych oraz wyniku finansowego.

### **1.7.4.3 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.

## **1.8 Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki**

### **1.8.1 Pozostałe**

W bieżącym roku obrotowym nie uległy zmianie:

- zasady rachunkowości;
- metody wyceny aktywów i pasywów;
- sposób ustalania wyniku finansowego;
- sposób sporządzenia rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych.

### **1.8.2 Uproszczenia stosowane przez jednostkę.**

#### **Ujmowanie i wycena instrumentów finansowych**

Jednostka stosuje uproszczenia wynikające z art. 28b ust. 1 UoR i w związku z tym nie stosuje przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

#### **Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

Zgodnie z uproszczeniem wynikającym z Art. 37 ust 10 UoR Jednostka odstąpiła od ustalania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

#### **Ujmowanie leasingu**



Zgodnie z uproszczeniem wynikającym z Art. 3 ust. 6 UoR Jednostka nie ujmuje w aktywach trwałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych użytkowanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, leasingu i umów o podobnym charakterze. Kwalifikuje te umowy zgodnie z przepisami prawa podatkowego, tj. ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

### **1.8.3 Wpływ pandemii COVID-19 na sytuację finansową Jednostki.**

Pod koniec 2019 r. po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin dotyczące COVID-19. W pierwszych miesiącach 2020 r. wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ objął wiele krajów. Chociaż sytuacja ta wciąż się zmienia, Dyrektor zidentyfikował negatywne konsekwencje pandemii na działalność jednostki i podjął działania w celu ich ograniczenia. Opis wpływu aktualnej sytuacji na sprawozdanie finansowe jednostki znajduje się w nocie 1.39 informacji dodatkowych oraz w sporządzonym przez Dyrekcję sprawozdaniu z działalności.

### **1.8.4 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym, w tym dotyczące zabezpieczenia podstawowych rodzajów planowanych transakcji oraz uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań**

#### **Ryzyko związane z prowadzoną działalnością**

Działalność Jednostki narażona jest na następujące rodzaje ryzyka wynikające z posiadania instrumentów finansowych:

1. Ryzyko rynkowe
2. Ryzyko kredytowe
3. Ryzyko płynności
4. Ryzyko stopy procentowej

Jednostka jest narażona na częściowe ryzyko rynkowe obejmujące ryzyko zmiany kursów wymiany walut. Jednostka minimalizuje ryzyko walutowe poprzez odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych. Jednostka nie posiada, ani nie emituje pochodnych instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Ryzyko kredytowe związane jest przede wszystkim z należnościami handlowymi. Celem zarządzania ryzykiem jest utrzymywanie stabilnego i zrównoważonego pod względem jakości i wartości portfela wierzytelności z tytułu dostaw i usług, dzięki polityce skutecznego monitorowania i ściągania przeterminowanych należności.

Ryzyko płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Jednostkę obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych. Zarządzanie płynnością przez polega na zapewnianiu, aby w możliwie najwyższym stopniu, Jednostka posiadała płynność wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na niedopuszczalne straty lub podważenie reputacji Jednostki. W tym celu Jednostka monitoruje przepływy pieniężne, zapewnia środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących oraz utrzymuje założone wskaźniki płynności.

Narażenie Jednostki na ryzyko rynkowe wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych. Jednostka minimalizuje ryzyko stopy procentowej poprzez odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów o zmiennej i stałej stopie procentowej.

Ośrodek "Pamięć i Przyszłość", ul. Grabiszyńska 184, 53-235 Wrocław  
Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 r.

Svitlana Avilova 26.06.2023 r.

*Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych*  
Wrocław, 26 czerwca 2023 r.

Andrzej Jerie 26.06.2023 r.

.....  
*Data i podpis*

# Dodatkowe informacje i objaśnienia (noty)

## 2.1 Wartości niematerialne i prawne

### 2.1.1 Koszty zakończonych prac rozwojowych

Nie dotyczy

### 2.1.2 Wartość firmy

Nie dotyczy

### 2.1.3 Inne wartości niematerialne i prawne

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.1.

Tabela 2.1: Inne wartości niematerialne i prawne

	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	204 588,65	-	-	204 588,65
Umorzenie / amortyzacja	83 293,99	36 388,40	-	119 682,39
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	121 294,66	-36 388,40	-	84 906,26

### 2.1.4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne

Nie dotyczy

## 2.2 Rzeczowe aktywa trwałe. Środki trwałe

### 2.2.1 Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)

Jednostka nie posiada gruntów

### 2.2.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.2

Tabela 2.2: Zmiana stanu wartości budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej za rok bieżący

	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	935 197,83	-	-	935 197,83
Umorzenie / amortyzacja	423 078,86	80 831,27	-	503 910,13
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	512 118,97	-80 831,27	-	431 287,70

### 2.2.3 Urządzenia techniczne i maszyny

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.3 i 2.4

Tabela 2.3: 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	1 010 197,26	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-

Tabela 2.4: Zmiana stanu wartości stanu urządzeń technicznych i maszyn za rok bieżący

	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	622 804,62	1 010 197,26	-	1 633 001,88
Umorzenie / amortyzacja	410 613,99	61 012,86	-	471 626,85
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	212 190,63	949 184,40	-	1 161 375,03

## 2.2.4 Środki transportu

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.5

Tabela 2.5: Zmiana stanu wartości środków transportu za rok bieżący

	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	1 001 865,89	-	-	1 001 865,89
Umorzenie / amortyzacja	370 618,20	127 486,27	-	498 104,47
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	631 247,69	- 127 486,27	-	503 761,42

## 2.2.5 Inne środki trwałe

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.6 i 2.7

Tabela 2.6: 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	69 000,00	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-

Tabela 2.7: Zmiana wartości innych środków trwałych za rok bieżący

	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	471 642,23	69 000,00	-	540 642,23
Umorzenie / amortyzacja	396 162,26	24 185,93	-	420 348,19
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	75 479,97	44 814,07	-	120 294,04

## 2.3 Środki trwałe w budowie

Dane przedstawiono w tabeli 2.8.

## 2.4 Środki trwałe w budowie – koszt wytworzenia

Dane przedstawiono w tabeli 2.9.

Tabela 2.8: Środki trwałe w budowie – zmiany stanu

	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	-	15 006,00	-	15 006,00
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	-	15 006,00	-	15 006,00

Tabela 2.9: Środki trwałe w budowie – koszt wytworzenia

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022
Koszty wytworzenia, w tym:	-	15 006,00	-	15 006,00
– Odsetki	-	-	-	-
– Skapitalizowane różnice kursowe	-	-	-	-
– Pozostałe	-	15 006,00	-	15 006,00
– Odpisy aktualizujące	-	-	-	-

## 2.5 Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nieumarzane

Dane przedstawiono w tabeli 2.10.

Tabela 2.10: Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nieumarzane

Rodzaj umowy KW Nr	Stan na 31.12.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022
najem	-	-	-	-
dzierżawa	8 077,80	-	8 077,80	0,00
leasing operacyjny	-	-	-	-
użyczenie	3 999 955,31	-	-	3 999 955,31

Dzierżawa: umowa nr 83/2016 - budynek administracyjny - 8077,80 zł opłata roczna

## 2.6 Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.11.

Tabela 2.11: Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych

Wyszczególnienie	Stan odpisów na 31.12.2021	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan odpisów na 31.12.2022
Zapasy	-	-	-	-	-
Należności krótkoterminowe	26 618,12	34 883,31	-	13 327,20	48 174,23
Inwestycje krótkoterminowe	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-
Razem	26 618,12	34 883,31	-	13 327,20	48 174,23

## 2.7 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa

Dane przedstawiono w tabeli 2.12.

Tabela 2.12: 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	-	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący	-	-	-	-	-	-
Netto w bilansie	-	-	-	-	-	-
Brutto od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący	-	-	-	-	-	-
Netto w bilansie	-	-	-	-	-	-
Brutto od pozostałych jednostek	6 123,86	4 808,28	10 056,70	6 876,31	35 252,31	63 117,46
Odpis aktualizujący	-	-	-	-	35 252,31	35 252,31
Netto w bilansie	6 123,86	4 808,28	10 056,70	6 876,31	0,00	27 865,15

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.13.

Tabela 2.13: Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych

Wyszczególnienie tytułów należności	Stan na 31.12.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	Odpisy	Stan na 31.12.2022
ROZRACHUNKI Z TYTUŁU VAT	282 426,00	88 761,00	282 426,00	-	88 761,00
PODATEK VAT DO ROZLICZENIA W NASTĘPNYM OKRESIE	-	-	-	-	-
PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI-GMINA WROCLAW	-	-	-	-	-
PODATEK CIT	-	-	-	-	-
Razem	282 426,00	88 761,00	282 426,00	-	88 761,00

## 2.9 Inne należności oraz należności dochodzone na drodze sądowej

Dane przedstawiono w tabeli 2.14.

Tabela 2.14: Inne należności oraz należności dochodzone na drodze sądowej

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022
Inne należności	25 193,90	95 539,57	46 067,90	74 665,57
ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI	24 345,04	71 988,07	24 345,04	71 988,07
ROZLICZENIE TERMINALI	848,86	22 255,50	21 722,86	1 381,50
KAUCJA	-	1 296,00	-	1 296,00
Należności dochodzone na drodze sądowej	-	-	-	-
	-	-	-	-
Ogółem	25 193,90	95 539,57	46 067,90	74 665,57

## 2.10 Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Dane przedstawiono w tabeli 2.15.

## 2.11 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.16.

Tabela 2.15: Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Stan środków pieniężnych zgromadzonych na dzień bilansowy na rachunkach VAT	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
– według prawa bankowego	128,30	-
– według prawa o SKOK	-	-
Razem	128,30	-

Tabela 2.16: Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022
Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie, w tym	52 355,07	13 015,74	52 355,07	13 015,74
– kredyty	-	-	-	-
– obligacje	-	-	-	-
– inne	52 355,07	13 015,74	52 355,07	13 015,74
podatek od towarów i usług do rozliczenia w następnym okresie	7 317,85	2 612,49	7 317,85	2 612,49
Razem	59 672,92	15 628,23	59 672,92	15 628,23

## 2.12 Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego

Dane przedstawiono w tabeli 2.17.

Tabela 2.17: Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego

Wyszczególnienie udziałowców/akcjonariuszy	Liczba w tym: uprzywilejowanych udziałów/akcji		Udział w kapitale podstawowym %	Wartość w tym: uprzywilejowanych udziałów/akcji	
Oranizator	-	-		16 669,27	-
Razem	0	0	100,00 %	16 669,27	-

Kwota 16669,27 dotyczy funduszu własnego wypracowanego z zysku przez Instytucję.

## 2.13 Kapitał rezerwowy

Dane przedstawiono w tabeli 2.18.

Tabela 2.18: Kapitał rezerwowy

Wyszczególnienie	Kwoty
Stan na początek okresu	1 514 696,24
Zwiększenia:	-
– z zysku z lat poprzednich	-
– z dopłat	-
– inne	-
Zmniejszenia:	-
– pokrycie straty	-
– z zysku z lat poprzednich	-
– dywidendy	-
– inne	-
Stan na koniec okresu 31.12.2022	1 514 696,24

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.19.

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

Wyszczególnienie	Kwota
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	27 705,63
Nierozliczony zysk/strata z lat ubiegłych	-
Zysk netto z lat ubiegłych, w tym objęty kapitałem rezerwowym, przeznaczony do podziału	-
Razem do podziału (pokrycia)	27 705,63
Proponowany podział zysku netto	27 705,63
- pokrycie straty z lat ubiegłych	-
- wypłata dywidendy	-
- zwiększenie kapitału zapasowego	-
- zwiększenie kapitału rezerwowego	27 705,63
- 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) rezerwowo	-
- 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

## 2.15 Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie

Dane przedstawiono w tabeli 2.20.

Tabela 2.20: Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie

Rezerwy	Stan na 31.12.2021	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie (uznanie za zbędną)	Stan na 31.12.2022
Długoterminowe	186 956,16	52 534,31	19 329,04	-	220 161,43
- na świadczenia emerytalne i podobne	186 956,16	52 534,31	19 329,04	-	220 161,43
- na pozostałe koszty	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe	132 715,33	42 705,89	-	132 715,33	42 705,89
- na świadczenia emerytalne i podobne	-	41 430,00	-	-	41 430,00
- na pozostałe koszty	132 715,33	1 275,89	-	132 715,33	1 275,89
Razem	319 671,49	95 240,20	19 329,04	132 715,33	262 867,32

Przemieszczono kwotę 132715,33 zł roku 2021 z pozycji Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowe na Pozostałe rezerwy krótkoterminowe

## 2.16 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa

Dane przedstawiono w tabeli 2.21.



Tabela 2.21: 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 31.12.2022
Do 90 dni	-	-	93 101,20	93 101,20
Powyżej 90 dni	-	-	-	-
Powyżej 180 dni	-	-	-	-
Powyżej 365 dni	-	-	-	-
Razem	-	-	93 101,20	93 101,20

## 2.17 Zobowiązania wekslowe – pozabilansowe

Nie dotyczy

## 2.18 Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku

Nie dotyczy

## 2.19 Zobowiązania warunkowe

Nie dotyczy

## 2.20 Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych

Dane przedstawiono w tabeli 2.22.

Tabela 2.22: Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2022
PIT4R, PIT8AR	142 041,00
PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI	256,00
ZUS	572 746,51
MKiDN	77,58
VAT	244,13
Razem	715 365,22

## 2.21 Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Dane przedstawiono w tabeli 2.23.

Tabela 2.23: Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Wyszczególnienie	Długoterminowe	Krótkoterminowe
Rozliczenie dotacji uzyskane na sfinansowanie środków trwałych	973 609,02	1 277 962,88
Razem	973 609,02	1 277 962,88

## 2.22 Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (ryunki geograficzne) przychodów netto

Dane przedstawiono w tabeli 2.24.

Tabela 2.24: Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (ryunki geograficzne) przychodów netto

Wyszczególnienie	Za rok 2021				Za rok 2022			
	w kraju	Unia	Eksport	Razem	w kraju	Unia	Eksport	Razem
dotacje bieżące	11 444 949,00	-	-	11 444 949,00	14 370 287,07	-	-	14 370 287,07
sprzedaż usług	283 480,52	-	-	283 480,52	998 408,80	-	-	998 408,80
Razem	11 728 429,52	-	-	11 728 429,52	15 368 695,87	-	-	15 368 695,87

## 2.23 Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług

Dane przedstawiono w tabeli 2.25.

Tabela 2.25: Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług

Sprzedaż produktów i usług Kraj	Za rok 2021		Za rok 2022	
	Wartość	%	Wartość	%
Przychody z uzyskanych dotacji podmiotowych	11 444 949,00	97,58%	14 370 287,07	93,50%
Pozostałe przychody	283 480,52	2,42%	998 408,80	6,50%
Razem	11 728 429,52	100,00%	15 368 695,87	100,00%

## 2.24 Przychody z długotrwałych usług

Nie dotyczy

## 2.25 Pozostałe przychody operacyjne

Dane przedstawiono w tabeli 2.26.

Tabela 2.26: Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	Za rok 2022	Za rok 2021
rozliczenie odpisu aktualizującego zapasy	-	-
inne przychody	17 661,24	38 143,96
amortyzacja od środków trwałych sfinansowanych obcymi środkami pieniężnymi	266 696,18	125 673,55
rozliczenie rezerw	-	19 987,05
inne dotacje na finansowanie	100 624,82	167 685,26
Razem	384 982,24	351 489,82

## 2.26 Pozostałe koszty operacyjne

Dane przedstawiono w tabeli 2.27.

## 2.27 Przychody finansowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.28.

Tabela 2.27: Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	Za rok 2022	Za rok 2021
utworzenie rezerwy	95 240,20	41 569,51
odpis aktualizujący na należności trudnościamiagalne	-	34 883,31
	-	-
ZAKUP LICENCJI DO DALSZEJ ODSPRZEDAŻY	9 922,29	24 747,66
pozostałe koszty operacyjne	79 492,78	31 920,54
zwrot dotacji	103 189,10	-
<b>Razem</b>	<b>287 844,37</b>	<b>133 121,02</b>

Tabela 2.28: Przychody finansowe

Wyszczególnienie	Za rok 2022	Za rok 2021
wycena bilansowa - różnice dodatnie	-	-
noty obciążeniowe	514,37	-
odsetki otrzymane	67 867,89	-
kara umowna	-	727,50
dodatnie różnice groszowe	-	-
<b>Razem</b>	<b>68 382,26</b>	<b>727,50</b>

## 2.28 Koszty finansowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.29.

Tabela 2.29: Koszty finansowe

Wyszczególnienie	Za rok 2022	Za rok 2021
odsetki	17 369,10	0,05
wycena bilansowa - różnice ujemne	-	773,91
ujemne różnice kursowe	4 649,84	1 399,92
ujemne różnice groszowe	-	0,01
<b>Razem</b>	<b>22 018,94</b>	<b>2 173,89</b>

## 2.29 Kluczowe szacunki księgowe i ich ujawnienie

Dane przedstawiono w tabeli 2.30.

Tabela 2.30: Kluczowe szacunki księgowe i ich ujawnienie

Nazwa aktywa lub zobowiązania	Wpływ szacunku na:			
	Aktywa		Pasywa	
	Rok bieżący	Rok poprzedni	Rok bieżący	Rok poprzedni
odpis aktualizujący należności trudnościamiagalne	48 174,23	48 174,23	-	-
rezerwy na prawdopodobne koszty	-	-	327 884,59	319 671,49

## 2.30 Informacje o podatku ryczałtowym (art. 28 ust. 1 pkt 2 updog)

Nie dotyczy

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.31.

Tabela 2.31: Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

Treść	Kwoty
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	27 705,63
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	266 696,18
– DOTACJE NA ŚRODKI TRWAŁE (art. 17, ust. 1, pkt. 21)	266 696,18
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	19 329,04
– ROZWIĄZANIE REZERW (art. 12, ust. 1, pkt. 5, lit. a)	19 329,04
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:	-
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	326 565,18
– AMORTYZACJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH SFINANSOWANA DOTACJĄ (art. 16, ust. 1, pkt. 48)	266 696,18
– PFRON (art. 16, ust. 1, pkt. 36)	59 869,00
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	280 920,47
– REZERWA NA NAGRODY JUBILEUSZOWE (art. 16, ust. 1, pkt. 27)	280 920,47
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:	- 336 190,80
– DOCHODY WOLNE OD PODATKU W CZĘŚCI PRZEZNACZONEJ NA CELE STATUTOWE (art. 17, ust. 1, pkt. 4)	- 336 190,80
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	12 975,26
Stawka podatkowa	
K. Podatek dochodowy (część bieżąca)	-
Podatek dochodowy za rok obrotowy – część odroczonea	-
• 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	-
Łączna wartość podatku (część bieżąca i odroczonea)	-

## 2.32 Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.32.

Tabela 2.32: Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

Wyszczególnienie	Za rok 2022			Za rok 2021		
	kobiety	mężczyźni	Razem	kobiety	mężczyźni	Razem
Pracownicy umysłowi	51	34	85	55	32	87
Pracownicy fizyczni	7	7	14	6	7	13
Razem	58	41	99	61	39	100
W tym: uczniowie	-	-	0	-	-	0
Urlop wychowawczy i macierzyński	-	-	0	5	-	5

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.33.

Tabela 2.33: 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	
	Za rok 2021	Za rok 2022	Za rok 2021	Za rok 2022	Za rok 2021	Za rok 2022
Zarząd	168 127,48	183 297,79	-	-	-	-
Rada Nadzorcza	-	-	-	-	-	-
Organ administrujący	-	-	-	-	-	-
Razem	168 127,48	183 297,79	-	-	-	-

## 2.34 Informacja o kredytach i zaliczkach, udzielonych osobom wchodzącym w skład organów administrujących, zarządzających i nadzorujących

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

## 2.36 Transakcje z jednostkami powiązаныmi kapitałowo, które nie są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nie dotyczy

## **2.37 Transakcje z jednostkami powiązаныmi kapitałowo, które są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym**

Nie dotyczy

## **2.38 Wykaz spółek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów**

Nie dotyczy

## **2.39 Informacja o zwolnieniu lub wyłączeniu ze sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

## **2.41 Wykaz jednostek, w których jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową**

Nie dotyczy

## **2.42 Wynagrodzenia firmy audytorskiej**

Dane przedstawiono w tabeli 2.34.

Tabela 2.34: Wynagrodzenia firmy audytorskiej

Wyszczególnienie	Wartość
Badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach	17 000,00
Inne usługi atestacyjne	-
Usługi doradztwa podatkowego	-
Pozostałe usługi	-
Razem	17 000,00

Umowa o badanie sprawozdania finansowego z dnia 01.02.2023 r. nr 22/2023

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

Nie wystąpiły znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych w tym popełnione błędy (art. 54 ust. 3 uor)

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

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

#### **2.45 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**

Została zapewniona porównywalności danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem roku obrotowego.

#### **2.47 Wspólne przedsięwzięcia (opis i zakres)**

Nie wystąpiły wspólne przedsięwzięcia.

#### **2.48 Udziały w spółkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych na dzień bilansowy**

Nie dotyczy.

#### **2.49 Spółki zależne nieobjęte konsolidacją i przyczyny od jej odstąpienia**

Nie dotyczy.

#### **2.50 Informacja o jednostkach połączonych metodą nabycia lub łączenia udziałów**

Nie dotyczy.

#### **2.51 Poważne zagrożenia dla kontynuowania działalności**

Jednostka nie widzi poważnych zagrożeń dla kontynuacji działalności.

#### **2.52 Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki**

Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki nie wystąpiły.

#### **2.53 Prawa do emisji gazów cieplarnianych**

Nie dotyczy.

## **2.54 Informacja o działalności zaniechanej**

Nie dotyczy.

## **2.55 Nakłady na finansowanie niefinansowych aktywów trwałych**

Nakłady na finansowanie niefinansowych aktywów trwałych wynoszą 1.084.486,26 zł.

## **2.56 Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie**

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

## **2.57 Koszty związane z pracami badawczymi i rozwojowymi, nie zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 33 ust.2 uor**

Nie występują.

## **2.58 Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym**

Nie dotyczy.

## **2.59 Kursy walut przyjęte do wyceny sprawozdania finansowego**

Kurs EUR na dzień 31.12.2022 - 4,6899

## **2.60 Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych**

## **2.61 Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych umów nieuwzględnionych w bilansie**

Nie zawarto umów, które nie zostały uwzględnione w bilansie.

## **2.62 Transakcje z jednostkami powiązаныmi zawarte na innych warunkach niż rynkowe**

Nie występują transakcje z jednostkami powiązаныmi zawarte na innych warunkach niż rynkowe.

## **2.63 Wspólnicy ponoszący nieograniczoną odpowiedzialność majątkową**

Nie dotyczy

## **2.64 Składniki aktywów i pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu**

Nie dotyczy.



## 2.65 Wzrost wartości towarów i kosztu wytworzenia o odsetki i różnice kursowe w roku obrotowym

Nie dotyczy.

Svitlana Avilova 26.06.2023 r.  
*Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych*  
Wrocław, 26 czerwca 2023 r.

Andrzej Jerie 26.06.2023 r.  
.....  
*Data i podpis*

# Lista not wykluczonych

1. Grunty – stan i zmiany stanu
2. Zaliczki na środki trwałe w budowie
3. Wartość nieużywanych środków trwałych
4. Odpisy aktualizujące należności
5. Zmiany w inwestycjach długoterminowych
6. Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych
7. Wartość godziwa inwestycji w nieruchomościach
8. Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych
9. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy
10. Kapitał zapasowy
11. Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym z tytułu aktualizacji wartości godziwej
12. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego
13. Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
14. Zobowiązania długoterminowe
15. Spłata zobowiązań długoterminowych w latach 2024 – 2028 i dalszych
16. Zobowiązania wekslowe – bilansowe
17. Informacja o udziałach (akcjach) własnych
18. Inne istotne informacje

# Spis tabel

2.1	Inne wartości niematerialne i prawne . . . . .	19
2.2	Zmiana stanu wartości budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej za rok bieżący . . . . .	19
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący . . . . .	20
2.4	Zmiana stanu wartości stanu urządzeń technicznych i maszyn za rok bieżący . . . . .	20
2.5	Zmiana stanu wartości środków transportu za rok bieżący . . . . .	20
2.6	Inne środki trwałe. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący . . . . .	20
2.7	Zmiana wartości innych środków trwałych za rok bieżący . . . . .	20
2.8	Środki trwałe w budowie – zmiany stanu . . . . .	21
2.9	Środki trwałe w budowie – koszt wytworzenia . . . . .	21
2.10	Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nieumarzane . . . . .	21
2.11	Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych . . . . .	21
2.12	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa . . . . .	22
2.13	Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych . . . . .	22
2.14	Inne należności oraz należności dochodzone na drodze sądowej . . . . .	22
2.15	Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT . . . . .	23
2.16	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe . . . . .	23
2.17	Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego . . . . .	23
2.18	Kapitał rezerwowy . . . . .	23
2.19	Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy . . . . .	24
2.20	Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie . . . . .	24
2.21	Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa . . . . .	25
2.22	Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych . . . . .	25
2.23	Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa) . . . . .	25
2.24	Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynków geograficznych) przychodów netto . . . . .	26
2.25	Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług . . . . .	26
2.26	Pozostałe przychody operacyjne . . . . .	26
2.27	Pozostałe koszty operacyjne . . . . .	27
2.28	Przychody finansowe . . . . .	27
2.29	Koszty finansowe . . . . .	27
2.30	Kluczowe szacunki księgowe i ich ujawnienie . . . . .	27
2.31	Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto . . . . .	28
2.32	Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych . . . . .	29
2.33	Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym spółek kapitałowych . . . . .	29
2.34	Wynagrodzenia firmy audytorskiej . . . . .	30

# Spis treści

Oświadczenie kierownictwa	2
Bilans. Aktywa	3
Bilans. Pasywa	5
Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)	6
Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)	7
Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym	8
<b>1 Wprowadzenie do sprawozdania</b>	<b>10</b>
1.1 Dane identyfikujące jednostkę	10
1.1.1 Podstawowy przedmiot działalności jednostki	10
1.2 Czas trwania działalności jednostki	10
1.3 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym	10
1.4 Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	10
1.5 Założenie kontynuacji działalności	10
1.6 Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek	11
1.7 Zasady (polityka) rachunkowości	11
1.7.1 Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	11
1.7.1.1 Wartości niematerialne i prawne	11
1.7.1.2 Rzeczowe aktywa trwałe	11
1.7.1.3 Środki trwałe w budowie	11
1.7.1.4 Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	12
1.7.1.5 Należności długoterminowe	12
1.7.1.6 Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe	12
1.7.1.7 Zapasy materiałów i surowców, towarów handlowych	12
1.7.1.8 Zapasy towarów	12
1.7.1.9 Należności krótkoterminowe	12
1.7.1.10 Środki pieniężne	13
1.7.1.11 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13
1.7.1.12 Kapitał własny	13
1.7.1.13 Rezerwy	13
1.7.1.14 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	13
1.7.1.15 Zobowiązania długo i krótkoterminowe	13
1.7.1.16 Fundusze specjalne	14
1.7.1.17 Inne rozliczenia międzyokresowe	14
1.7.1.18 Ujęcie w księgach aktywów finansowych	14
1.7.1.19 Instrumenty finansowe	14
1.7.2 Ustalenie wyniku finansowego	14
1.7.2.1 Przychody i zyski	14
1.7.2.2 Koszty i straty	15
1.7.2.3 Obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	15
1.7.2.4 Rachunek zysków i strat	15
1.7.2.5 Rezerwy na urlopy pracownicze, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne	15
1.7.2.6 Przychody i koszty z tytułu niezakończonych usług w okresie realizacji dłuższym niż 6 m-cy	15
1.7.3 Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego	15
1.7.3.1 Sposób sporządzania sprawozdania finansowego	15
1.7.4 Pozostałe	16
1.7.4.1 Polityka (zasady) rachunkowości	16

1.7.4.2	Zasada ustalania sposobu istotności	16
1.7.4.3	Trwała utrata wartości	16
1.8	Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki	16
1.8.1	Pozostałe	16
1.8.2	Uproszczenia stosowane przez jednostkę	16
1.8.3	Wpływ pandemii COVID-19 na sytuację finansową Jednostki	17
1.8.4	Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym, w tym dotyczące zabezpieczenia podstawowych rodzajów planowanych transakcji oraz uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań	17
<b>2</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia (noty)</b>	<b>19</b>
2.1	Wartości niematerialne i prawne	19
2.1.1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	19
2.1.2	Wartość firmy	19
2.1.3	Inne wartości niematerialne i prawne	19
2.1.4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	19
2.2	Rzeczowe aktywa trwałe. Środki trwałe	19
2.2.1	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	19
2.2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19
2.2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	19
2.2.4	Środki transportu	20
2.2.5	Inne środki trwałe	20
2.3	Środki trwałe w budowie	20
2.4	Środki trwałe w budowie – koszt wytworzenia	20
2.5	Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nieumarzane	21
2.6	Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych	21
2.7	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa	21
2.8	Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	22
2.9	Inne należności oraz należności dochodzone na drodze sądowej	22
2.10	Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	22
2.11	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22
2.12	Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego	23
2.13	Kapitał rezerwowy	23
2.14	Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy	24
2.15	Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie	24
2.16	Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa	24
2.17	Zobowiązania wekslowe – pozabilansowe	25
2.18	Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku	25
2.19	Zobowiązania warunkowe	25
2.20	Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	25
2.21	Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)	25
2.22	Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynk geograficzne) przychodów netto	26
2.23	Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług	26
2.24	Przychody z długotrwałych usług	26
2.25	Pozostałe przychody operacyjne	26
2.26	Pozostałe koszty operacyjne	26
2.27	Przychody finansowe	26
2.28	Koszty finansowe	27
2.29	Kluczowe szacunki księgowe i ich ujawnienie	27
2.30	Informacje o podatku ryczałtowym (art. 28 ust. 1 pkt 2 updop)	27
2.31	Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto	27
2.32	Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych	29
2.33	Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym spółek kapitałowych	29
2.34	Informacja o kredytach i zaliczkach, udzielonych osobom wchodzącym w skład organów administrujących, zarządzających i nadzorujących	29
2.35	Informacja o zobowiązaniach zaciągniętych tytułem gwarancji i poręczeń w imieniu organów zarządzających, nadzorujących i administrujących	29
2.36	Transakcje z jednostkami powiązanymi kapitałowo, które nie są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	29

2.37	Transakcje z jednostkami powiązаныmi kapitałowo, które są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym . . . . .	30
2.38	Wykaz spółek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów . . . . .	30
2.39	Informacja o zwolnieniu lub wyłączeniu ze sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego . . . . .	30
2.40	Informacje o jednostce sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym i najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna . . . . .	30
2.41	Wykaz jednostek, w których jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową . . . . .	30
2.42	Wynagrodzenia firmy audytorskiej . . . . .	30
2.43	Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych w tym popełnione błędy (art. 54 ust. 3 uor) . . . . .	30
2.44	Zmiany w roku obrotowym zasad polityki rachunkowości wywierające istotny wpływ na sytuację finansową i wynik finansowy lub kapitał własny . . . . .	31
2.45	Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym . . . . .	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	Udziały w spółkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych na dzień bilansowy . . . . .	31
2.49	Spółki zależne nieobjęte konsolidacją i przyczyny od jej odstąpienia . . . . .	31
2.50	Informacja o jednostkach połączonych metodą nabycia lub łączenia udziałów . . . . .	31
2.51	Poważne zagrożenia dla kontynuowania działalności . . . . .	31
2.52	Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki . . . . .	31
2.53	Prawa do emisji gazów cieplarnianych . . . . .	31
2.54	Informacja o działalności zaniechanej . . . . .	32
2.55	Nakłady na finansowanie niefinansowych aktywów trwałych . . . . .	32
2.56	Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie . . . . .	32
2.57	Koszty związane z pracami badawczymi i rozwojowymi, nie zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 33 ust.2 uor . . . . .	32
2.58	Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym . . . . .	32
2.59	Kursy walut przyjęte do wyceny sprawozdania finansowego . . . . .	32
2.60	Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych . . . . .	32
2.61	Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych umów nieuwzględnionych w bilansie . . . . .	32
2.62	Transakcje z jednostkami powiązаныmi zawarte na innych warunkach niż rynkowe . . . . .	32
2.63	Wspólnicy ponoszący nieograniczoną odpowiedzialność majątkową . . . . .	32
2.64	Składniki aktywów i pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu . . . . .	32
2.65	Wzrost wartości towarów i kosztu wytworzenia o odsetki i różnice kursowe w roku obrotowym . . . . .	33
<b>3</b>	<b>Lista not wykluczonych</b>	<b>34</b>
	<b>Spis tabel</b>	<b>35</b>