

7. Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:
7A. Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe.
<p>Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Przy ustalaniu okresu amortyzacji bilansowej i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.</p> <p>Zasady amortyzacji dla celów ustalenia podstawy opodatkowania wynikają z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Składniki majątkowe, których wartość mieści się w przedziale 3 500 zł - 10 000 zł objęte są ewidencją ilościowo-wartościową pozabilansową i odpisywane są jednorazowo w ciężar kosztów w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia ich do użytkowania. Nie dotyczy zbiorów bibliotecznych, które bez względu na wartość podlegają ewidencji bilansowej i amortyzowane są od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia.</p> <p>Zgodnie z Uchwałą Zarządu spółka dokonuje weryfikacji stawek amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych raz na dwa lata. Ostatnia weryfikacja odbyła się na dzień 1 stycznia 2024 r.</p> <p>Posiadane przez spółkę prawo wieczystego użytkowania gruntu wprowadzono do ewidencji księgowej środków trwałych w roku 2002 w korespondencji z przychodami przyszłych okresów i amortyzowano. Przyjęto 20-letni okres umorzenia. Równowartość amortyzacji odnosi się na pozostałe przychody operacyjne.</p>
Zasady w zakresie kwalifikacji umów leasingu
<p>Spółka przyjęła zasadę wykazywania w aktywach, nabytych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych na podstawie umów leasingu finansowego.</p> <p>Przedmiot leasingu amortyzowany jest przez okres trwania umowy leasingowej.</p>
Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczone do inwestycji
<p>Wycenia się według ceny rynkowej bądź inaczej określonej wartości godziwej.</p>
Aktywa finansowe
<p>Spółka jest zobowiązana do stosowania przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Rozporządzenie).</p> <p>W roku 2024 Spółka przystąpiła jako członek zwyczajny do Towarzystwa Ubezpieczeń Wzajemnych Polskiego Zakładu Ubezpieczeń Wzajemnych z siedzibą w Warszawie i nabyła jeden udział w kapitale rezerwowym.</p> <p>Spółka nie posiada innych aktywów finansowych które należałoby wykazać w inwestycjach długoterminowych.</p> <p>Pozostałe aktywa finansowe spółka klasyfikuje zgodnie z Rozporządzeniem, w dniu ich nabycia lub powstania.</p>
<p>Środki pieniężne wykazano w wartości nominalnej.</p>
Należności
<p>Należności długoterminowe oraz należności krótkoterminowe, w tym należności z tytułu dostaw i usług wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące wartość należności.</p> <p>Odpisy aktualizacyjne zostały dokonane w oparciu o analizę struktury wiekowej sald należności z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością.</p> <p>Odpisy aktualizujące tworzone są dla należności przeterminowanych powyżej 180 dni lub windykowanych, chyba że do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego zostaną uregulowane.</p>
Zapasy
<p>Zapasy są wykazywane w bilansie w wartości netto tj. pomniejszonej o odpisy aktualizujące.</p> <p>Zapasy wyceniane są według cen zakupu lub kosztu wytworzenia nie wyższych od cen sprzedaży netto. Poszczególne grupy zapasów są wyceniane w następujący sposób:</p> <p>materiały i towary według cen zakupu;</p> <p>półprodukty i produkty w toku wg kosztu wytworzenia;</p> <p>produkty gotowe wg stałych cen ewidencyjnych opartych na planowanym koszcie wytworzenia.</p> <p>W przypadku, gdy zapasy utraciły swoje cechy użytkowe lub przydatność, albo podlegają obniżce cen spowodowanej konkurencją a także gdy zalegają dłużej niż jeden rok na skutek braku zbytu to ceny nabycia, zakupu lub koszty wytworzenia podlegają odpisom aktualizacyjnym do wysokości możliwych do uzyskania cen sprzedaży netto.</p> <p>Spółka przyjęła zasadę ustalania wartości rozchodu zapasów metodą "pierwsze przyszło - pierwsze wyszło"</p> <p>Spółka jako jednostka usługowa nie ustala poziomu niewykorzystanych zdolności produkcyjnych.</p>

Zobowiązania
<p>W bilansie zaprezentowano wszystkie zobowiązania wynikające z operacji dokonanych i dotyczących roku obrotowego. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty łącznie z odsetkami z tytułu zwłoki w zapłacie jeśli wystąpiły.</p> <p>Spółka jest zobowiązana do stosowania przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Rozporządzenie).</p> <p>Długoterminowe zobowiązania finansowe nie występują.</p> <p>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, podatków oraz pozostałe zostały wycenione w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p>Krótkoterminowe zobowiązania finansowe nie występują.</p>
Rezerwy i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów
<p>Spółka tworzy rezerwy na pewne lub prawdopodobne straty oraz na jeszcze nie poniesione, lecz przypadające na rok obrotowy (zgodnie z zasadą współmierności), koszty.</p> <p>Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego Spółka tworzy w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.</p> <p>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego Spółka ustala w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności tj do wysokości rezerwy z tyt. podatku odroczonego.</p> <p>Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawki podatku dochodowego obowiązującej w roku powstania obowiązku podatkowego.</p> <p>Rezerwy na krótkoterminowe świadczenia emerytalno-rentowe i nagrody jubileuszowe naliczane są na podstawie danych o zatrudnieniu. Spółka tworzy też rezerwy na niewykorzystane urlopy. Z uwagi na rozpoczęcie procesu likwidacji, spółka nie tworzy rezerw długoterminowych.</p> <p>Spółka tworzy rezerwy na rabaty i zwroty z tytułu sprzedaży oraz przychody niezafakturowane z uwagi na sposób rozliczenia z kontrahentem (np. tantiemy posprzedażowe) a także rezerwy na zobowiązania, głównie w zakresie tantiem posprzedażowych z tytułu licencji i praw do fonogramów oraz toczących się przeciwko spółce spraw sądowych.</p> <p>W związku z rozpoczęciem procesu likwidacji spółka naliczyła rezerwy na świadczenia pracownicze związane ze zwolnieniami w odniesieniu na kapitał z aktualizacji wyceny.</p>
7B. zasady ustalenia wyniku finansowego
<p>Na wynik finansowy netto składają się:</p> <ul style="list-style-type: none">- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;- wynik operacji finansowych;- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, <p>Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między przychodami netto ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług oraz innych podatków bezpośrednio związanych z obrotem, oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a wartością sprzedanych produktów, towarów i materiałów wycenionych w kosztach wytworzenia albo cenach zakupu, powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych zarządu, sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz pozostałych kosztów operacyjnych.</p> <p>Wynik operacji finansowych stanowi różnicę między przychodami finansowymi a kosztami finansowymi, w szczególności z tytułu odsetek.</p>
7C. Sposób sporządzenia sprawozdania finansowego
<p>Sprawozdanie finansowe składa się z:</p> <ul style="list-style-type: none">- bilansu,- rachunku zysków i strat,- informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. <p>Rachunek zysków i strat sporządzono w układzie kalkulacyjnym.</p>

7D. Pozostałe informacje

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Wyceny aktywów dokonano na podstawie art 29 ustawy o rachunkowości we własnym zakresie lub opierając się na operatach szacunkowych dla budynków i budowli.

Opisane zasady zastosowane zostały we wszystkich prezentowanych okresach w sposób ciągły.

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się z zachowaniem zasady ostrożności.

Wynik finansowy za dany okres obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na rzecz Jednostki przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Spółki w języku polskim i w walucie polskiej.