

ZARZĄDZENIE NR 307/25
PREZYDENTA MIASTA SZCZECIN
z dnia 27 czerwca 2025 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Willi Lentza w Szczecinie za rok 2024

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295 i 1598 oraz z 2024 r. poz. 619, 1685 i 1863) oraz § 10 ust. 4 Statutu Willi Lentza w Szczecinie, stanowiącego załącznik do Uchwały Nr XXXI/905/21 Rady Miasta Szczecin z dnia 7 września 2021 r. w sprawie nadania Statutu samorządowej instytucji kultury o nazwie: „Willa Lentza” (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego z 2021 r. poz. 4250) **zarządzam co następuje:**

§ 1. 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury pod nazwą Willa Lentza w Szczecinie za rok 2024.

2. Sprawozdanie finansowe, o którym mowa w ust. 1 stanowi załącznik do zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta

Piotr Krzystek

Bilans

	przebiegający rok obrotowy	przebiegający poprzedni rok obrotowy	poprzedni rok obrotowy
Aktywa razem	1 100 555,70	1 432 128,85	0,00
A. Aktywa trwałe	675 461,19	734 713,79	0,00
A.I. Wartości niematerialne i prawne	50 404,50	0,00	0,00
A.I.1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
A.I.2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
A.I.3. Inne wartości niematerialne i prawne	50 404,50	0,00	0,00
A.I.4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
A.II. Rzeczowe aktywa trwałe	625 056,69	734 713,79	0,00
A.II.1. Środki trwałe	593 056,69	702 713,79	0,00
A.II.1.A. grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00
A.II.1.B. budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	69 918,49	71 762,49	0,00
A.II.1.C. urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00
A.II.1.D. środki transportu	0,00	0,00	0,00
A.II.1.E. inne środki trwałe	523 138,20	630 951,30	0,00
A.II.2. Środki trwałe w budowie	32 000,00	32 000,00	0,00
A.II.3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
A.III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
A.III.1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
A.III.2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
A.III.3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
A.IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
A.IV.1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
A.IV.2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
A.IV.3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.A. w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.A.1. – udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.A.2. – inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.A.3. – udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.A.4. – inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.B. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.B.1. – udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.B.2. – inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.B.3. – udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.B.4. – inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.C. w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.C.1. – udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.C.2. – inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.C.3. – udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.C.4. – inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00

A.IV.4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
A.V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
A.V.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
A.V.2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	425 094,51	697 415,06	0,00
B.I. Zapasy	143 494,30	105 403,73	0,00
B.I.1. Materiały	0,00	0,00	0,00
B.I.2. Półprodukty i produkty w toku	44 963,43	34 630,43	0,00
B.I.3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
B.I.4. Towary	98 530,87	70 773,30	0,00
B.I.5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
B.II. Należności krótkoterminowe	219 117,69	254 694,63	0,00
B.II.1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
B.II.1.A. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
B.II.1.A.1. – do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.II.1.A.2. – powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.II.1.B. inne	0,00	0,00	0,00
B.II.2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
B.II.2.A. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
B.II.2.A.1. – do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.II.2.A.2. – powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.II.2.B. inne	0,00	0,00	0,00
B.II.3. Należności od pozostałych jednostek	219 117,69	254 694,63	0,00
B.II.3.A. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	7 301,77	12 970,51	0,00
B.II.3.A.1. – do 12 miesięcy	7 301,77	12 970,51	0,00
B.II.3.A.2. – powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.II.3.B. z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	123 875,98	198 539,00	0,00
B.II.3.C. inne	87 939,94	43 185,12	0,00
B.II.3.D. dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
B.III. Inwestycje krótkoterminowe	60 998,27	334 667,35	0,00
B.III.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	60 998,27	334 667,35	0,00
B.III.1.A. w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
B.III.1.A.1. – udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
B.III.1.A.2. – inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
B.III.1.A.3. – udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
B.III.1.A.4. – inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
B.III.1.B. w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
B.III.1.B.1. – udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
B.III.1.B.2. – inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
B.III.1.B.3. – udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
B.III.1.B.4. – inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
B.III.1.C. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	60 998,27	334 667,35	0,00

B.III.1.C.1. – środki pieniężne w kasie i na rachunkach	60 998,27	334 667,35	0,00
B.III.1.C.2. – inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
B.III.1.C.3. – inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
B.III.2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
B.IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 484,25	2 649,35	0,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
Pasywa razem	1 100 555,70	1 432 128,85	0,00
A. Kapitał (fundusz) własny	167 131,93	667 453,21	0,00
A.I. Kapitał (fundusz) podstawowy	205 729,00	151 029,00	0,00
A.II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	0,00
A.II.1. – nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
A.III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
A.III.1. – z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
A.IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	516 424,21	815 008,54	0,00
A.IV.1. – tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
A.IV.2. – na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
A.V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-553 808,15	0,00	0,00
A.VI. Zysk (strata) netto	-1 213,13	-298 584,33	0,00
A.VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	933 423,77	764 675,64	0,00
B.I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00
B.I.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
B.I.2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00
B.I.2.1. – długoterminowa	0,00	0,00	0,00
B.I.2.2. – krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00
B.I.3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
B.I.3.1. – długoterminowe	0,00	0,00	0,00
B.I.3.2. – krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
B.II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
B.II.1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
B.II.2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
B.II.3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
B.II.3.A. kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
B.II.3.B. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
B.II.3.C. inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
B.II.3.D. zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
B.II.3.E. inne	0,00	0,00	0,00
B.III. Zobowiązania krótkoterminowe	638 691,61	390 219,96	0,00
B.III.1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
B.III.1.A. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
B.III.1.A.1. – do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00

B.III.1.A.2. – powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.III.1.B. inne	0,00	0,00	0,00
B.III.2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
B.III.2.A. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
B.III.2.A.1. – do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.III.2.A.2. – powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.III.2.B. inne	0,00	0,00	0,00
B.III.3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	638 691,61	390 219,96	0,00
B.III.3.A. kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
B.III.3.B. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
B.III.3.C. inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
B.III.3.D. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	56 457,95	48 722,92	0,00
B.III.3.D.1. – do 12 miesięcy	56 457,95	48 722,92	0,00
B.III.3.D.2. – powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.III.3.E. zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
B.III.3.F. zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
B.III.3.G. z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	582 097,76	52 984,38	0,00
B.III.3.H. z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00
B.III.3.I. inne	135,90	288 512,66	0,00
B.III.4. Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
B.IV. Rozliczenia międzyokresowe	294 732,16	374 455,68	0,00
B.IV.1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
B.IV.2. Inne rozliczenia międzyokresowe	294 732,16	374 455,68	0,00
B.IV.2.1. – długoterminowe	271 665,45	351 388,97	0,00
B.IV.2.2. – krótkoterminowe	23 066,71	23 066,71	0,00



PODPIS ZAUFANY

JADWIGA
KIMBER

11.04.2020 14:46:14 (GMT+2)

Dokument podpisany elektronicznie
podpisem zaufanym



Nagłówek sprawozdania finansowego

Data początkowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie	2024-01-01
Data końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie	2024-12-31
Data sporządzenia sprawozdania finansowego	2025-03-28
KodSprawozdania	SprFinJednostkaInnaWZlotych
WariantSprawozdania	1

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Dane identyfikujące jednostkę

Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania

NazwaFirmy	WILLA LENTZA
Siedziba	
Województwo	zachodniopomorskie
Powiat	M.Szczecin
Gmina	M.Szczecin
Miejscowość	Szczecin

Adres

Adres	
Kraj	PL
Województwo	zachodniopomorskie
Powiat	M.Szczecin
Gmina	M.Szczecin
Nazwa ulicy	Wojska Polskiego
Numer budynku	84
Nazwa miejscowości	Szczecin
Kod pocztowy	70-482
Nazwa urzędu pocztowego	Szczecin

Podstawowy przedmiot działalności jednostki

KodPKD	9004Z
Identyfikator podatkowy NIP	8522689574

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

DataOd	2024-01-01
DataDo	2024-12-31

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe: true - sprawozdanie finansowe zawiera dane łącznie; false - sprawozdanie nie zawiera danych łącznych **Nie**

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości **Tak**

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności: true - Brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności; false - Wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności **Tak**

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

metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),

Wartości niematerialne i prawne to prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok przeznaczone do używania na potrzeby Jednostki. Wycenia się je według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o dokonane odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się w szczególności:

- koszty prac rozwojowych zakończonych pozytywnym wynikiem, który zostanie wykorzystany do produkcji,
- nabytą wartość firmy,
- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych,
- know-how.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności według następujących zasad:

- koszty zakończonych prac rozwojowych 12 m-cy
- nabyta wartość firmy 60 m-cy,
- prawa majątkowe, licencje i koncesje, znaki towarowe 24 m-ce,
- oprogramowanie komputerów 24 m-ce,
- pozostałe wartości niematerialne i prawne 60 m-cy,
- wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości nieprzekraczającej 3500 zł w dniu przyjęcia do użytkowania — jednorazowe spisanie w koszty amortyzacji.

W przypadku braku możliwości wiarygodnego oszacowania okresu ekonomicznej użyteczności rezultatów prac rozwojowych/wartości firmy okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych nie przekracza 5 lat.

metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Jednostki. Wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny składników majątku), pomniejszonych o skumulowane umorzenie, a także o dokonane odpisy z tytułu utraty wartości. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania.

Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych zalicza się koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe. Koszty obsługi pomniejsza się o uzyskane przychody z nim związane.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) mogą na podstawie odrębnych przepisów ulegać aktualizacji wyceny. Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość księgowa netto środka trwałego nie powinna być wyższa od realnej wartości, której odpisanie w przewidywanym okresie jego dalszego używania jest ekonomicznie uzasadnione. Ostatnia aktualizacja wyceny środków trwałych została przeprowadzona przy użyciu stawek określonych przez prezesa GUS na dzień 1 stycznia 1995 roku.

Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową.

Dla celów podatkowych Jednostka stosuje stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nieprzekraczającym jednego roku lub wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000 zł są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Zastosowane stawki amortyzacyjne wynikają z tabeli stawek amortyzacyjnych zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych.

metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o dokonane odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe. Koszty obsługi pomniejsza się o uzyskane przychody z nim związane.

Inwestycje długoterminowe

Inwestycje w nieruchomości i wartości niematerialne i prawne

Wartość początkową inwestycji w nieruchomości ujmuje się w księgach według cen nabycia lub kosztów wytworzenia z uwzględnieniem skutków przeszacowania (aktualizacji), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Wartość początkową inwestycji w nieruchomości i dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne podlegają aktualizacjom na podstawie odrębnych przepisów.

Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia inwestycji w nieruchomości powiększają koszty jej ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa inwestycji w nieruchomości po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową.

Inwestycje w nieruchomości amortyzowane są metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie/w następnym miesiącu po przyjęciu inwestycji w nieruchomości do używania.

metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Poszczególne grupy zapasów są wyceniane w następujący sposób:

Towary: cena zakupu

Stosowane metody rozchodu:

— według cen przeciętnych, to jest ustalonych w wysokości średniej ważonej cen (kosztów) danego składnika aktywów,

Koszty wytworzenia niezakończonych usług wykonywanych na podstawie długoterminowych umów obejmują koszty poniesione od dnia zawarcia odpowiedniej umowy do dnia bilansowego. Koszty poniesione przed zawarciem umowy związane z realizacją jej przedmiotu zaliczane są do aktywów, jeżeli pokrycie w przyszłości tych kosztów przychodami uzyskanymi od zamawiającego jest prawdopodobne.

Przychody z wykonania niezakończonych usług, w tym budowlanej objętej umową, w okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy, wykonanej na dzień bilansowy w istotnym stopniu, ustala się na dzień bilansowy proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi, jeżeli stopień ten można ustalić w sposób wiarygodny.

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące). Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów, a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie tych kosztów).

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

Wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych. W tej pozycji ujmowana jest nadwyżka przychodów zarachowanych nad zafakturowanymi z tytułu realizacji kontraktów długoterminowych.

metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),

Kapitały (fundusze) własne

Fundusz instytucji kultury ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa. Fundusz instytucji kultury odzwierciedla wartość mienia wydzielonego dla instytucji kultury w momencie jej utworzenia i ulega zwiększeniu o wartość niepodlegającą amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie oraz zmniejszeniu o wartość niepokrytej straty netto.

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

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

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów, a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

Inne rozliczenia międzyokresowe

a) Rozliczenia międzyokresowe kosztów biernie dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

b) Rozliczenia międzyokresowe przychodów biernie — nie występują



PODPIS ZAUFANY

JADWIGA
KIMBER

11.04.2025 14:58:03 (UM1 + 2)

Dokument podpisany elektronicznie
podpisem zaufanym

Rachunek zysków i strat

Kwota na dzień
kończący bieżący rok
obrotowyKwota na dzień
kończący poprzedni
rok obrotowyporównawcze za
poprzedni rok
obrotowy

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	4 127 142,62	3 746 619,07	0,00
A.J. – od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	0,00
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów	4 127 142,62	3 746 619,07	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	4 433 252,49	4 366 631,11	0,00
B.I. Amortyzacja	115 701,74	110 336,49	0,00
B.II. Zużycie materiałów i energii	292 431,93	341 138,80	0,00
B.III. Usługi obce	1 792 286,95	1 946 414,89	0,00
B.IV. Podatki i opłaty, w tym:	13 217,13	41 019,77	0,00
B.IV.1. – podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
B.V. Wynagrodzenia	1 671 838,98	1 386 977,61	0,00
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	252 149,78	208 357,97	0,00
B.VI.1. – emerytalne	0,00	0,00	0,00
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	275 777,06	323 243,70	0,00
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów	19 848,92	9 141,88	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-306 109,87	-620 012,04	0,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	378 276,17	335 745,64	0,00
D.I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
D.II. Dotacje	188 809,72	190 558,21	0,00
D.III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
D.IV. Inne przychody operacyjne	189 466,45	145 187,43	0,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	72 213,80	11 471,37	0,00
E.I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
E.II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
E.III. Inne koszty operacyjne	72 213,80	11 471,37	0,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-47,50	-295 737,77	0,00
G. Przychody finansowe	8,40	0,00	0,00
G.I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
G.I.A. Od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00
G.I.A.1. – w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
G.I.B. Od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00
G.I.B.1. – w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
G.II. Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00
G.II.J. – od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
G.III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
G.III.J. – w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00

G.IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
G.V. Inne	8,40	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	1 174,03	2 846,56	0,00
H.I. Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00
H.I.J. – dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
H.II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
H.II.J. – w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
H.III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
H.IV. Inne	1 174,03	2 846,56	0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G–H)	-1 213,13	-298 584,33	0,00
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I–J–K)	-1 213,13	-298 584,33	0,00

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania
WILLA LENTZA w SZCZECINIE
dla Prezydenta Gminy Miasto Szczecin

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **WILLA LENTZA** w Szczecinie (70-482) przy ul. Wojska Polskiego 84 (Jednostka),
które składa się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2024 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową w kwocie **1 100 555,70 zł**;
- rachunku zysków i strat za rok obrotowy 01.01.2024 do 31.12.2024 r wykazujący stratę w wysokości **(1 213,13) zł**;
- dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Willa Lentza w Szczecinie na dzień 31.12.2024 r. oraz jego wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zmianami oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutem;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz.U. z 2024 r. poz. 1035 tekst jednolity). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 207/7a/2023 z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Odpowiedzialność Dyrektora za sprawozdanie finansowe

Dyrektor jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Jednostki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor uznaje

za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Organizator albo zamierza dokonać likwidacji, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są: uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Dyrektora obecnie lub w przyszłości. Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędem,

ponieważ oszustwo może dotyczyć zмовy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;

- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej w Jednostce;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Instytucja zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Teresa Monczka numer wpisu na listę 7847 działająca w imieniu Firmy Audytorsko-Konsultingowej "PER SALDO" Sp. z o.o. z siedzibą w (70-900) Szczecin, Henryka Pobożnego 5 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 1942 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

Teresa Monczka, nr w rejestrze 7847

**Teresa
Monczka**

Elektronicznie podpisany
przez Teresa Monczka
Data: 2025.04.05 15:06:38
+02'00'

Szczecin; 05.04.2025 r.





Szczecin, 09.05.2025 r.

**Wydział Kultury
Urząd Miasta Szczecin
Plac Armii Krajowej 1
70-456 Szczecin**

Dotyczy: WK-I.3021. 2. 17 .2025.MZ

W odpowiedzi na przedmiotowe pismo przekazuję informację dodatkową wraz z oświadczeniem głównego księgowego.

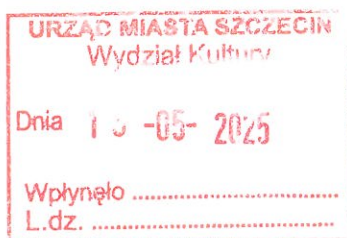
 **PODPIS ZAUFANY**
**JADWIGA
KIMBER**
12.05.2025 12:12:11 (GMT+2)
Dokument podpisany elektronicznie
podpisem zaufanym

WILLA LENTZA
Aleja Wojska Polskiego 84,
70-482 Szczecin

tel. 91 822 84 84
mail. sekretariat@willa-lentza.pl

04 1240 3813 1111 0011 0389 0550
REGON 387889842 | NIP 8522669574
KOD BIC/SWIFT: PKOPPLPW





WILLA LENTZA

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ
31.12.2024**

Szczecin, dnia 28.03.2025r.

SPIS TREŚCI

- I. OŚWIADCZENIE KIEROWNICTWA
- II. INFORMACJA DODATKOWA (WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO)
- III. BILANS
- IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
- V. INFORMACJA DODATKOWA (DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA)

I. OŚWIADCZENIE KIEROWNICTWA

Stosownie do artykułu 52 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, Dyrektor Jednostki WILLA LENTZA, przedstawia sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31.12.2024, na które składa się :

- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2024r.;
- Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2024 - 31.12.2024
- Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z przedstawionymi zasadami ustawy o rachunkowości oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Podpisy osób reprezentujących Jednostkę

Jadwiga Kimber - Dyrektor

(imię, nazwisko, stanowisko)

Główny Księgowy



PODPIS ZAUFANY

JADWIGA
KIMBER

12.05.2025 12:09:35 [GMT+2]

Dokument podpisany elektronicznie
podpisem zaufanym

II. INFORMACJA DODATKOWA

IIIA. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

Sprawozdanie finansowe Willi Lentza, z siedzibą w Szczecinie przy al. Wojska Polskiego 84, zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz ustawą z dnia 25 października 1991r.o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej

Przedmiotem działalności Jednostki jest:

- Organizowanie wydarzeń kulturalnych
- Inicjowanie i organizowanie przedsięwzięć nawiązujących w szczególności do historii Szczecina
- Inicjowanie i koordynowanie projektów badawczych w sferze kultury
- Upowszechnianie i promocja dziedzictwa kulturowego Szczecin
- Współpraca z instytucjami kultury, organizacjami pozarządowymi i twórcami indywidualnymi oraz innymi podmiotami w zakresie realizacji zadań statutowych na terenie kraju i za granicą
- Prowadzenie działalności wydawniczej

Willa Lentza może prowadzić, jako dodatkową, działalność gospodarczą, według zasad zgodnych z obowiązującymi przepisami, o ile działalność ta nie spowoduje ograniczenia zakresu jego działalności statutowej.

Do zakresu działalności gospodarczej Willi Lentza należą:

- Realizacja imprez zleconych
- Realizacja usług promocyjno-reklamowych
- Realizacja usług wydawniczych
- Realizacja usług handlowych i gastronomicznych
- Wynajem i dzierżawa posiadanych składników majątkowych

Klasyfikacja działalności według PKD 2007 przedstawia się następująco:

Działalność podstawowa:

9004Z DZIAŁALNOŚĆ OBIEKTÓW KULTURALNYCH

Jednostka została powołana z dniem 7 września 2021r roku Uchwałą Nr XXXI/905/21 Rady Miasta Szczecin z dnia 07 września 2021r.

Jednostka dokonała wpisu do Księgi Rejestrowej Instytucji Kultury pod numerem 14/20.

Czas trwania Jednostki zgodnie ze statutem Jednostki jest nieograniczony.

Dyrektor Instytucji: Jadwiga Kimber

2. Prezentacja sprawozdań finansowych

Jednostka prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się 01.01.2024r. i kończący się 31.12.2024r.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności, w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w niezmnieszonej istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Jednostka przedstawia dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy.

3. Porównywalność danych

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe za rok obrotowy 2024

4. Uproszczenia przewidziane w ustawie o rachunkowości zastosowane w sprawozdaniu finansowym:

- 4.1. Jednostka odstąpiła od sporządzania zestawienia zmian w kapitale własnym na podstawie art. 45 ust. 2 i 3.
- 4.2. Jednostka odstąpiła od sporządzania rachunku przepływów pieniężnych na podstawie art. 45 ust. 2 i 3.
- 4.3. Jednostka odstąpiła od ustalania aktywów i pasywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na podstawie art. 37 ust. 10.
- 4.4. Jednostka odstąpiła od wyceny kontraktów długoterminowych określonych w art. 34a–34c na podstawie art. 34d.
- 4.5. Jednostka odstąpiła od zaliczania do aktywów trwałych używanych obcych składników majątkowych na podstawie art. 3 ust. 6.

5. Zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność.

Przyjęte przez Instytucję zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

W sprawozdaniu finansowym Jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

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

5.1. Rachunek zysków i strat

5.1.1. Przychody

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży, tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do produktów, towarów i materiałów przekazano nabywcy.

5.1.2. Koszty

Jednostka prowadzi koszty w układzie rodzajowym. Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów obejmuje koszty bezpośrednio z nimi związane oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich.

Część stałych pośrednich kosztów produkcji, która nie odpowiada poziomowi tych kosztów przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych, stanowi koszt okresu, w którym została poniesiona.

Na wynik finansowy Jednostki wpływają ponadto:

- pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Jednostki w zakresie m.in. grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,
- przychody finansowe z tytułu odsetek, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- koszty finansowe z tytułu odsetek, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

5.1.3. Opodatkowanie

Wynik finansowy brutto korygują:

□□ bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,

Podatek odroczony – Jednostka korzysta z uproszczeń określonych w art. 37 ust. 10 ustawy o rachunkowości pozwalających odstąpić od ustalania aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego.

5.1.4. Podatek dochodowy bieżący

Podatek dochodowy bieżący - Jednostka

- podlega pod przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- podlega zwolnieniu z podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art. 17 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych są naliczone zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi.

5.2. Bilans

5.2.1. Wartości niematerialne i prawne to prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok przeznaczone do używania na potrzeby Jednostki. Wycenia się je według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o dokonane odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się w szczególności:

- koszty prac rozwojowych zakończonych pozytywnym wynikiem, który zostanie wykorzystany do produkcji,
- nabytą wartość firmy,
- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych,
- know-how.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności według następujących zasad:

- koszty zakończonych prac rozwojowych 12 m-cy
- nabyta wartość firmy 60 m-cy,
- prawa majątkowe, licencje i koncesje, znaki towarowe 24 m-ce,
- oprogramowanie komputerów 24 m-ce,
- pozostałe wartości niematerialne i prawne 60 m-cy,
- wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości nieprzekraczającej 3500 zł w dniu przyjęcia do użytkowania – jednorazowe spisanie w koszty amortyzacji.

W przypadku braku możliwości wiarygodnego oszacowania okresu ekonomicznej użyteczności rezultatów prac rozwojowych/wartości firmy okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych nie przekracza 5 lat.

5.2.2. Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Jednostki. Wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny składników majątku), pomniejszonych o skumulowane umorzenie, a także o dokonane odpisy z tytułu utraty wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania.

Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych zalicza się koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe. Koszty obsługi pomniejsza się o uzyskane przychody z nim związane.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) mogą na podstawie odrębnych przepisów ulegać aktualizacji wyceny. Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość księgowa netto środka trwałego nie powinna być wyższa od realnej wartości, której odpisanie w przewidywanym okresie jego dalszego używania jest ekonomicznie uzasadnione. Ostatnia

aktualizacja wyceny środków trwałych została przeprowadzona przy użyciu stawek określonych przez prezesa GUS na dzień 1 stycznia 1995 roku.

Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową. Dla celów podatkowych Jednostka stosuje stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nieprzekraczającym jednego roku lub wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000 zł są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Zastosowane stawki amortyzacyjne wynikają z tabeli stawek amortyzacyjnych zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych.

5.2.3. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o dokonane odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe. Koszty obsługi pomniejsza się o uzyskane przychody z nim związane.

5.2.4. Inwestycje długoterminowe

5.2.4.1. Inwestycje w nieruchomości i wartości niematerialne i prawne

Wartość początkową inwestycji w nieruchomości ujmuje się w księgach według cen nabycia lub kosztów wytworzenia z uwzględnieniem skutków przeszacowania (aktualizacji), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Wartość początkowa inwestycji w nieruchomości i dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne podlegają aktualizacjom na podstawie odrębnych przepisów.

Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia inwestycji w nieruchomości powiększają koszty jej ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa inwestycji w nieruchomości po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową.

Inwestycje w nieruchomości amortyzowane są metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie/w następnym miesiącu po przyjęciu inwestycji w nieruchomości do używania.

5.2.4.1. Długoterminowe aktywa finansowe

Nie występują

5.2.5. Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe (instrumenty finansowe)

Nie występują

5.2.5.2. Pożyczki udzielone i należności własne

Nie występują

5.2.5.3. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Nie występują

5.2.5.4. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Nie występują

5.2.5.5. Zobowiązania finansowe

Nie występują

5.2.5.6. Instrumenty pochodne

Nie występują

5.2.6. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Poszczególne grupy zapasów są wyceniane w następujący sposób:

Towary: cena zakupu

Stosowane metody rozchodu:

– według cen przeciętnych, to jest ustalonych w wysokości średniej ważonej cen (kosztów) danego składnika aktywów,

Koszty wytworzenia niezakończonych usług wykonywanych na podstawie długoterwałych umów obejmują koszty poniesione od dnia zawarcia odpowiedniej umowy do dnia bilansowego. Koszty poniesione przed zawarciem umowy związane z realizacją jej

przedmiotu zaliczane są do aktywów, jeżeli pokrycie w przyszłości tych kosztów przychodami uzyskanymi od zamawiającego jest prawdopodobne.

Przychody z wykonania niezakończonych usług, w tym budowlanej objętej umową, w okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy, wykonanej na dzień bilansowy w istotnym stopniu, ustala się na dzień bilansowy proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi, jeżeli stopień ten można ustalić w sposób wiarygodny.

5.2.7. Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów, a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie tych kosztów).

5.2.8. Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

Wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

5.2.9. Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

W tej pozycji ujmowana jest nadwyżka przychodów zarachowanych nad zafakturowanymi z tytułu realizacji kontraktów długoterminowych.

5.2.10. Należne wpłaty na kapitał podstawowy

Nie dotyczy

5.2.11. Udziały lub akcje własne to nabyte aktywa od udziałowców/akcjonariuszy w celu ich umorzenia bądź zbycia.

Nie dotyczy

5.2.12. Kapitały (fundusze) własne

Fundusz instytucji kultury ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa. 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.

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

5.2.13. Rezerwy Nie

tworzy się.

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

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów, a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

5.2.15. Inne rozliczenia międzyokresowe

Strona:

a) Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

b) Rozliczenia międzyokresowe przychodów bierne - nie występują

5.2.16. Wycena transakcji w walutach obcych

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- 1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
- 2) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji.

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych:

- 1) składniki aktywów (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności) i pasywów – po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, z zastrzeżeniem pkt 2;
- 2) gotówkę znajdującą się w jednostkach prowadzących kupno i sprzedaż walut obcych – 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.

Różnice kursowe dotyczące aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych zalicza się do przychodów i kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach - do kosztu wytworzenia produktu lub ceny nabycia towaru, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

5.3. Czynniki ryzyka finansowego oraz sposób zarządzania ryzykiem finansowym informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Nie dotyczy

Podpisy osób reprezentujących Jednostkę

Jadwiga Kimber - Dyrektor
(imię, nazwisko, stanowisko)

Główny Księgowy

Szczecin dn. 28.03.2025 r.



PODPIS ZAUFANY

JADWIGA
KIMBER

12.05.2025 12:07:10 [GMT+2]

Dokument podpisany elektronicznie
podpisem zaufanym



PODPIS ZAUFANY

GABRIELA KAZIMIERA
WOJSZWIŁŁO-PISZCZEK
31.03.2025 07:57:03 [GMT+2]
Dokument podpisany elektronicznie
podpisem zaufanym

Szczecin, 2025.03.31

OŚWIADCZENIE

Ja, niżej podpisana Gabriela Wojszwiłło-Piszczek, prowadząca dla WILLI LENTZA z siedzibą przy al. Wojska Polskiego 84 w Szczecinie (NIP 8522669574) księgi rachunkowe na podstawie umowy o pracę od 1 stycznia 2025 r. do 31 marca 2025 r. na stanowisku głównego księgowego, niniejszym oświadczam, iż odmawiam podpisania sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. z powodu nieprowadzenia ksiąg rachunkowych przez cały rok obrachunkowy.

Szczecin, dn. 10.04.2025 r.

Oświadczenie o odmowie podpisu

Ja, Daniel Romanowski, w myśl art. 52 ust. 2c ustawy o rachunkowości, oświadczam, że nie podpisałem sprawozdania finansowego Willi Lentza za rok obrotowy kończący się dnia 31.12.2024 roku. Powodem niezłożenia przeze mnie podpisu jest fakt zatrudnienia mnie w Willi Lentza na stanowisku Głównego Księgowego od dnia 01.04.2025 r.

**Daniel
Romanowski**

Elektronicznie podpisany
przez Daniel Romanowski
Data: 2025.04.14 22:24:57
+02'00'