

BILANS - SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2011 r.

AKTYWA (Wyszczególnienie)		Stan w zł na 31.12.2010 r.	Stan w zł na 31.12.2011 r.	PASYWA (Wyszczególnienie)		Stan w zł na 31.12.2010 r.	Stan w zł na 31.12.2011 r.
1		3	3	4		5	6
A. AKTYWA TRWAŁE		503 100,40	492 651,66	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		483 053,11	494 332,98
I. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	I. Kapitał (fundusz) podstawowy		418 001,66	483 053,12
1 Koszty prac rozwojowych				II. Należne, lecz nie wniesione wpłaty na kapitał podstawowy (wartość ujemna)			
2 Wartość firmy				III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)			
3 Inne wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy			
4 Zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych				V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
II. Rzeczowe aktywa trwałe		503 100,40	492 651,66	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
1 Środki trwałe		503 100,40	492 651,66	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych		0,00	0,00
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)				VIII. Zysk (strata) netto		65 051,45	11 278,86
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
c) urządzenia techniczne i maszyny		3 208,75	462,01	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		65 603,79	35 906,10
d) środki transportu				I. Rezerwy na zobowiązania		7 367,62	5 578,87
e) inne środki trwałe		499 891,65	491 189,65	1 Rezerwa w tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2 Środki trwałe w budowie				2 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		7 367,62	5 578,87
3 Zaliczki na środki trwałe w budowie				- długoterminowa		5 567,62	0,00
III. Należności długoterminowe		0,00	0,00	- krótkoterminowa		1 800,00	5 578,87
1 Od jednostek powiązanych				3 Pozostałe rezerwy			0,00
2 Od pozostałych jednostek				- długoterminowa			0,00
IV. Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	- krótkoterminowa			0,00
1 Nieruchomości				II. Zobowiązania długoterminowe		0,00	0,00
2 Wartości niematerialne i prawne				1 Wobec jednostek powiązanych			
3 Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	2 Wobec pozostałych jednostek		0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych		0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki			
- udziały lub akcje				b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
- inne papiery wartościowe				c) inne zobowiązania finansowe			
- udzielone pożyczki				d) inne			
- inne długoterminowe aktywa finansowe				III. Zobowiązania krótkoterminowe		40 483,32	19 303,92
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	1 Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
- udziały lub akcje				a) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:			
- inne papiery wartościowe				- do 12 miesięcy			
- udzielone pożyczki				- powyżej 12 miesięcy			
- inne długoterminowe aktywa finansowe				b) inne			
4 Inne inwestycje długoterminowe				2 Wobec pozostałych jednostek		39 412,48	18 527,79
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki			
1 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
2 Inne rozliczenia międzyokresowe				c) inne zobowiązania finansowe			
				d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:		15 967,20	4 855,64
				- do 12 miesięcy		15 967,20	4 855,64
				- powyżej 12 miesięcy			
				e) zaliczki otrzymane na dostawy			
				f) zobowiązania wokalowe			
				g) zobowiązania z tytułu podatków, cel. ubezpieczeń i innych świadczeń		22 066,23	13 508,99
				h) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		0,00	0,00
				i) inne		1 378,05	153,16
				3 Fundusze specjalne		1 070,84	776,13
				IV. Rozliczenia międzyokresowe		17 752,85	11 023,31
				1 Ujemna wartość firmy			
				2 Inne rozliczenia międzyokresowe		17 752,85	11 023,31
				- długoterminowe			
				- krótkoterminowe		17 752,85	11 023,31
AKTYWA RAZEM		548 656,90	530 239,08	PASYWA RAZEM		548 656,90	530 239,08

Wałbrzych, 23.03.2012

WZRODOWE / DATA

GŁÓWNA KSIĘGOWA
 DATA: 23.03.2012
 PROWADZENIE KASOWE

13.03.12

WAŁBRZYCH GALERIA SZTUKI
 BIURO WYSTAW ARTYSTYCZNYCH
 "ZAMEK HŚIA2"
 ul. Piastów 51a, tel/fax (74) 655 62 62
 PIEKARSKA 58-300 WAŁBRZYCH
 NIP 885-12-73-382 REG. 000836086
 mar Aleksa Aniołowska
 23.03.2012 DATA WPROSZE
 KIEROWNIA JEDNOSTKI

Rachunek Zysków i Strat sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 r. (wariant porównawczy)

Wyszczególnienie	Kwota w zł	
	na 31.12.2010 r.	na 31.12.2011 r.
1	3	3
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	381 363,75	22 235,68
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	347 193,67	+ 15 669,03
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	27 041,28	-2 029,57
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	7 128,80	+ 8 596,22
B. Koszty działalności operacyjnej	848 622,68	519 649,86
I. Amortyzacja	2 397,02	✓ 1 746,75
II. Zużycie materiałów i energii	41 231,50	39 852,30
III. Usługi obce	191 413,95	62 707,00
IV. Podatki i opłaty, w tym:	18 137,01	6 715,12
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	384 209,51	327 431,78
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	62 997,95	64 922,15
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	142 703,91	9 959,50
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5 531,83	6 315,26
C. Zysk (strata) na sprzedaży (A-B)	-467 258,93	-497 414,18
D. Pozostałe przychody operacyjne	558 926,22	522 166,15
I. (Przychody ze sprzedaży majątku trwałego) Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2 954,96	2 517,52
II. Dotacje	554 971,26	+ 511 579,80
III. Inne przychody operacyjne	1 000,00	+ 8 068,83
E. Pozostałe koszty operacyjne	24 296,40	13 680,33
I. (Wartość sprzedanych składników majątku trwałego) Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	24 296,40	13 676,90
III. Inne koszty operacyjne	0,00	3,43
F. Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	67 370,89	11 071,64
G. Przychody finansowe	421,86	208,22
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
- od jednostek zależnych		
II. Odsetki, w tym:	287,22	+ 208,22
- od jednostek zależnych		
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne	134,64	0,00
H. Koszty finansowe	2 741,30	0,00
I. Odsetki, w tym:	0,00	0,00
- od jednostek zależnych		
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne	2 741,30	0,00
I. Zysk (strata) na działalności gospodarczej (F+G-H)	65 051,45	11 279,86
J. Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne		
II. Straty nadzwyczajne		
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	65 051,45	11 279,86
L. Podatek dochodowy		
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	65 051,45	11 279,86

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Anna Korcniak-Girin
mgr inż.

23.03.2012

DYREKTOR
WALBRZYŃSKIEJ GALERII SZTUKI
BIURO WYSTAW ARTYSTYCZNYCH
"ZAMEK KSIĄŻ" w WalbrzychuJ. Mioduska
Kierownik

23.03.2012

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2011

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2011

I. WGS BWA „Zamek Książ” jest instytucją kultury posiadającą osobowość prawną, której organizatorem jest Gmina Wałbrzych. Instytucja rozpoczęła swoją działalność 01.01.1976 r., a zarejestrowana została w Rejestrze Instytucji Kultury prowadzonym przez Urząd Miejski w Wałbrzychu pod nr RIK 3/99 w dniu 24.06.1999 r.

Podstawowym przedmiotem działalności Wałbrzyskiej Galerii Sztuki Biuro Wystaw Artystycznych „Zamek Książ” z siedzibą przy ul. Piastów Śląskich 1 58-306 Wałbrzych jest upowszechnianie kultury, głównie poprzez promocję, prezentację i propagowanie współczesnej twórczości plastycznej i fotograficznej oraz edukację kulturalną. Prowadzi się też działalność handlową, usługową i komisową w zakresie obrotu dziełami sztuki.

Galeria działa m.in. w oparciu o Ustawę z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. nr 13 poz. 123 z 2001, z późniejszymi zmianami).

II. Czas trwania Galerii nie jest ograniczony.

III. Okres objęty niniejszym sprawozdaniem finansowym obejmuje rok kalendarzowy tj. od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.

IV. W skład Galerii nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdanie finansowe.

V. Sprawozdanie finansowe za rok 2011 zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, bez postawienia w stan likwidacji lub upadłości.

VI. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości.

1) Miejscem prowadzenia ksiąg rachunkowych jest siedziba Wałbrzyskiej Galerii Sztuki BWA „Zamek Książ”, mieszcząca się przy ul. Piastów Śląskich 1, 58 – 306 Wałbrzych. Księgi rachunkowe ewidencjonuje się przy zastosowaniu komputerowej techniki ewidencji księgowej.

2) Rokiem obrotowym instytucji jest rok kalendarzowy. W jego skład wchodzi krótsze okresy sprawozdawcze:

a) Miesiąc – dla zsumowania kont księgi głównej, zawierających:

- salda kont na dzień otwarcia ksiąg tj. 1 stycznia
- obroty za miesiąc
- obroty narastające od początku roku obrotowego
- salda na koniec miesiąca,

na podstawie których sporządza się zestawienie obrotów i sald, którego obroty powinny być zgodne z obrotami dziennika.

b) Kwartał – dla zsumowania należności i zobowiązań wymagalnych i niewymagalnych i uzgodnienia ich z odpowiednimi kontami syntetycznymi.

c) Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się zestawienia sald wszystkich ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników.

3) Instytucja sporządza następującą roczną sprawozdawczość finansową:

- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)
- bilans jednostek w wersji pełnej
- informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Coroczne badanie sprawozdania finansowego nie jest obowiązkowe.

Sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu przez organizatora tzn. Gminę Wałbrzych.

Ponadto zgodnie z Ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej Galeria sporządza corocznie plan działalności, na który składa się w miarę potrzeb:

- plan finansowy
- plan inwestycji.

Dyrektor Galerii składa w Rejestrze Instytucji Kultury, prowadzonym przez Urząd Miejski w Wałbrzychu roczne sprawozdanie finansowe, odpis uchwały organu zatwierdzającego o zatwierdzeniu tegoż sprawozdania oraz wykonanie planu działalności Galerii za dany rok.

) Poszczególne operacje na kontach syntetycznych grupuje się prowadząc do każdego konta z wyjątkiem kont 32, 490 ewidencję analityczną przez dodanie jednej (2 lub 3 liczb) do konta syntetycznego. Nie wyodrębnia się stanowiska kosztów zespołu „5”.

Galeria nie jest powiązana z żadnymi jednostkami w rozumieniu art.3 ust.1 pkt 43 znowelizowanej ustawy o rachunkowości, wobec czego wszelkie rozrachunki, inwestycje, krótkoterminowe aktywa finansowe, rozliczenia przychody dotyczą pozostałych jednostek.

) Inwentaryzację aktywów trwałych i obrotowych własnych jak i będących własnością innych jednostek przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego, z tym że:

inwentaryzację środków pieniężnych, weksli i czeków w kasie przeprowadza się dodatkowo na półroczu,

inwentaryzację środków trwałych, środków trwałych w budowie przeprowadza się raz na 4 lata na ostatni dzień m-ca września

inwentaryzację dóbr kultury przeprowadza się raz na 3 lata na ostatni dzień m-ca września lub grudnia,

inwentaryzację zapasów materiałów, towarów, produktów gotowych, znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościową – wartościową przeprowadza się raz na 2 lata.

) Omówienie stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów oraz sposobu ustalania wyniku finansowego w okresie, w jakim ustawa pozostawia prawo wyboru.

) **Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne** ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości początkowej (brutto), którą jest cena nabycia, koszt wytworzenia lub wartość przeszacowana wraz z dotychczas wykonanymi odpisami amortyzacyjnymi (w przypadku środków trwałych) na podstawie odrębnych przepisów. Na dzień bilansowy wycenia się je według cen nabycia lub kosztu wytworzenia, lub wartości przeszacowanej, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe (dóbr kultury nie pomniejsza się o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe), a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Dzieła sztuki nieodpłatnie otrzymane lub stanowiące nadwyżki inwentaryzacyjne wycenia się zgodnie z omisyjnym oszacowaniem ich wartości wg cen sprzedaży podobnych dzieł tego samego autora obowiązujących w galeriach w Polsce oraz z uwzględnieniem wyceny autora. Przyjmuje się ceny obowiązujące w Polsce ze względu na słabo rozwinięty regionalny rynek dzieł sztuki. Rozchodowane dzieła sztuki wycenia się w wartości, jakiej były ujęte w ewidencji.

Ponieważ nie zniekształca to wyniku finansowego środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się co miesiąc metodą liniową, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania ich do użytku. Podstawę dokonania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych stanowi aktualny Plan odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych WGS BWA „Zamek Książ”, określający stawki oraz kwoty rocznych i miesięcznych odpisów amortyzacyjnych poszczególnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Odpisy oblicza się od wartości początkowej, z uwzględnieniem:

1. Tempa postępu techniczno – ekonomicznego
2. Wydajności środka trwałego
3. Prawnych lub innych ograniczeń czasu użytkowania
4. Przewidywaną przy likwidacji wartością sprzedaży netto
5. Stawek wynikających z Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, o ile są one ekonomicznie uzasadnione dla danego rodzaju środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych.

Plan zawiera również dane o umorzeniu tych składników majątku trwałego.

Dyrektor jednostki może podjąć decyzję o likwidacji i zniesieniu ze stanu księgowego wartości niematerialnych i prawnych całkowicie umorzonych.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych mogą zostać umorzone w sposób uproszczony w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania.

Nie umarza się i nie amortyzuje dóbr kultury, ponieważ okres ich ekonomicznej użyteczności jest właściwie nieograniczony.

Zakupy książek oraz małowartościowego wyposażenia o cechach środków trwałych i wartości początkowej do 2 500 zł włącznie (nie dotyczy dóbr kultury) księguje się w koszty materiałów w miesiącu nabycia. Małowartościowe wyposażenie o cechach środków trwałych i wartości początkowej do 200 zł wprowadza do pozabilansowej ewidencji ilościowej. Małowartościowe wyposażenie o cechach środków trwałych i wartości początkowej wyższej niż 200 zł wprowadza do pozabilansowej ewidencji ilościowo-wartościowej.

Wydatki na ulepszenie środków trwałych powiększają ich wartość początkową, z tym, że wydatki na ulepszenie środków trwałych oraz na nabycie części składowych i peryferyjnych o wartości nie przekraczającej wielkości określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych mogą zostać spisane w koszty materiałów w momencie zakupu i ewidencjonowane pozabilansowo.

Na kontach pozabilansowych ewidencjonuje się również obce składniki majątku trwałego, używane przez Galerię na podstawie zawartych umów.

Wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne mogą na podstawie odrębnych przepisów ulegać aktualizacji wyceny. Powstałą na skutek aktualizacji wyceny różnicę wartości netto środków trwałych odnosi się na fundusz instytucji kultury.

Odpisy dokonane z powodu trwałej utraty wartości środka trwałego odnosi się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

b). Wartość długoterminowych aktywów finansowych (z wyjątkiem pożyczek) na dzień ich nabycia wycenia się w cenie nabycia, natomiast na dzień bilansowy wartość tych aktywów ustala się:

- w przypadku inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne - według zasad stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- w przypadku pozostałych inwestycji oraz udziałów w innych jednostkach według cen nabycia pomniejszonych o odpisy tytułu trwałej utraty wartości. Wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnicę z przeszacowania rozliczyć zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Pożyczki długoterminowe udzielone w złotych wykazuje się w ciągu roku w wartości nominalnej, a udzielone w walucie obcej przelicza się na złote polskie po kursie średnim, ustalonym dla danej waluty przez NBP na dzień przeprowadzenia operacji. Na dzień bilansowy powiększa się je o należne odsetki, a pożyczki udzielone w walucie obcej przelicza się podobnie jak i pozostałe długoterminowe aktywa finansowe posiadane w walucie obcej, na złote polskie po kursie średnim, ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

c). Środki trwale w budowie obejmują ogół kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

d). Krajowe środki pieniężne (gotówka, środki na rachunkach bankowych, bony pieniężne, weksle i czeki obce, środki pieniężne w drodze) i kredyty bankowe ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Wyrażone w walutach obcych środki pieniężne i kredyty bankowe wykazuje się w ciągu roku obrotowego w wartości nominalnej, przeliczonej:

- w przypadku kupna lub sprzedaży środków pieniężnych - na walutę polską po kursie kupna lub sprzedaży, zastosowanym dla danej waluty przez bank, z którego korzysta Galeria,
- w przypadku kredytów bankowych - na walutę polską po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP na dzień poprzedzający przeprowadzenia operacji.

Na dzień bilansowy w księgach rachunkowych wykazuje się wyrażone w walucie polskiej:

- krajowe środki pieniężne w ich wartości nominalnej, co dotyczy również czeków i weksli
- kredyty bankowe w kwocie wymaganej zapłaty, nawet, jeżeli ich płatność na ten dzień jeszcze nie zapadła, łącznie z odsetkami przypadającymi do zapłaty do dnia bilansowego

Środki pieniężne i kredyty bankowe wyrażone w walutach obcych przelicza się na złote polskie po kursie średnim, ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

e) Ewidencja krótkoterminowych aktywów finansowych (udziałów, akcji, obligacji i innych papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu) jest prowadzona w cenach nabycia nie wyższych od cen rynkowych. Aktywa nabyte w walucie obcej przelicza się na dzień nabycia oraz na dzień bilansowy na złote polskie wg obowiązującego średniego kursu walut ustalonego przez NBP dla danej waluty obcej na ten dzień.

) Rozrachunki i roszczenia ujmują się w ewidencji księgowej od momentu ich powstania, aż do całkowitego rozliczenia tj. spłacenia, oddalenia w postępowaniu spornym lub egzekucyjnym, umorzenia, odpisania na odstawie decyzji Dyrektora Galerii lub przedawnienia.

Należności i zobowiązania przy ich powstaniu ujmują się w księgach w wartości nominalnej ustalonej (łącznie z odatkami VAT), a wyrażone w walutach obcych w wartości nominalnej, przeliczonej na złote polskie wg obowiązującego średniego kursu walut ustalonego przez NBP dla danej waluty obcej z dnia transakcji. Należności, roszczenia i zobowiązania na dzień bilansowy ujmują się w kwotach wymagających zapłaty m.in. wraz z podatkiem, z uwzględnieniem zasady ostrożności, z należnymi na koniec roku obrachunkowego odsetkami zwłoki. Odsetki zwłoki w ciągu roku obrachunkowego ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, a nie zapłacone a naliczone odsetki księguje na koniec każdego kwartału.

Należności, roszczenia i zobowiązania, wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Wyrażone w walutach obcych transakcje dotyczące zapłaty należności i zobowiązań przelicza się na złote polskie na dzień ich przeprowadzenia:

w przypadku spłaty zobowiązań po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

w przypadku zapłaty należności po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Rozliczane niedobory ujmują się:

w rzeczowych składnikach majątku obrotowego wg cen zakupu lub kosztów wytworzenia,

w składnikach majątku trwałego w wartości początkowej, z uwzględnieniem szacunkowego stopnia zużycia,

w środkach pieniężnych w ich wartości nominalnej,

w krótkoterminowych aktywach finansowych w cenie nabycia.

Szkody wycenia się w wysokości różnicy między wartością jaką składnik posiadał przed powstaniem szkody a jego wartością po powstaniu szkody. Szkodę można wycenić w wysokości kosztu naprawy.

Wartość księgową nadwyżek składników majątkowych ustala się w oparciu o dostępne dokumenty np. zakupu i wycenia się:

środki pieniężne w ich wartości nominalnej

rzeczowe składniki majątku obrotowego wg cen zakupu, kosztów wytworzenia, a w przypadku ich braku wg cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania (z uwzględnieniem stopnia zużycia)

rzeczowe składniki majątku trwałego - dzieła sztuki i eksponaty muzealne - wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości wg cen nabycia obowiązujących w galeriach w Polsce oraz z uwzględnieniem wyceny autora, a w przypadku ich braku wg cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania.

pozostałe rzeczowe składniki majątku trwałego wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości wg cen nabycia, a w przypadku ich braku wg cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania.

Zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny wartość należności jest aktualizowana nie później niż na dzień bilansowy.

Odpisy aktualizujące stanowią równowartość zmniejszenia ich wartości użytkowej lub handlowej. Uwzględniają one stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty wynikający z wątpliwości co do ich spłaty w przewidywanej wysokości. Odpisy aktualizujące tworzy się na następujące należności:

od dłużników postawionych w stan likwidacji, upadłości – do wysokości należności nie objętej gwarancją, ani innym zabezpieczeniem, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym- nie później niż w dniu kończącym okres sprawozdawczy, w którym skierowano wniosek do masy upadłości

od dłużników których majątek nie wystarcza na pokrycie kosztów postępowania upadłościowego, w związku z czym wniosek o ogłoszenie upadłości został oddalony – w pełnej wysokości należności

od dłużników kwestionujących należności (sporne) i zalegających z zapłatą, jeżeli ocena sytuacji gospodarczej i ekonomicznej wskazuje iż spłata należności w umówionej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem

- przeterminowane lub nie przeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub struktury odbiorców – do wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także odpisu ogólnego, na należności nieściągalne
- stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania.

g) Większość materiałów nabywanych przez Galerię, a w szczególności: środki czystości, części zamienne, materiały potrzebne do organizacji wystaw (z wyłączeniem wydawnictw dziełowych – katalogów) oraz materiały biurowe administracyjne odpisywana jest w całości w koszty w momencie dokonania zakupu. Materiały, które nie zostały odpisane w całości w koszty w momencie dokonania zakupu (m.in. wydawnictwa dziełowe towarzyszące wystawie) oraz towary ewidencjonuje się ilościowo-wartościowo w rzeczywistych cenach zakupu. Jeżeli nie można ustalić ceny zakupu (np. w wypadku darowizny) to dokonuje się wyceny według ceny takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Towary, które nie stanowią własności Galerii, a zostały przyjęte w komis ujmuje się w pozabilansowej ewidencji ilościowo-wartościowej.

Koszty pozostałe związane z zakupem tych składników majątkowych zalicza się w całości do kosztów okresu, w którym je poniesiono, gdyż są one minimalne.

Na dzień bilansowy zapasy materiałów i towarów wycenia się wg cen zakupu jednak nie wyższych od cen sprzedaży netto na ten dzień. Gdy nie można ustalić cen sprzedaży netto to określa się ich wartość godziwą.

Jeżeli na dzień bilansowy zapasy materiałów czy towarów utracą swoją wartość handlową lub użytkową dokonuje się odpisów aktualizacyjnych, które mają na celu doprowadzić wartość księgową tych zapasów do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku do ustalonej w inny sposób wartości godziwej. Odpisy aktualizujące wartość materiałów i towarów zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego, zwiększa się wartość materiałów i towarów w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi.

Rozchód zapasów towarów i materiałów wycenia się po cenie zakupu netto.

h) Produkty gotowe stanowiące rzeczowe składniki aktywów obrotowych wprowadza się do ewidencji ilościowo-wartościowej w wysokości rzeczywistych kosztów wytworzenia, na które składają się bezpośrednio ich koszty produkcji oraz uzasadniony narzut kosztów pośrednich.

Półfabrykaty oraz produkcję w toku wycenia się również wg rzeczywistych kosztów wytworzenia.

Powyższe koszty wytworzenia wpływają na wynik finansowy tego okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło zużycie na cele prowadzonej działalności lub przychody ze sprzedaży w/w składników.

Na dzień bilansowy zapasy produktów gotowych wycenia się wg rzeczywistych kosztów wytworzenia jednak nie wyższych od cen sprzedaży netto.

Odpisy aktualizujące wartość produktów gotowych zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego, zwiększa się ich wartość w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi.

i) Rozliczenia międzyokresowe kosztów:

- czynnych – dokonywane są gdy dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych. Dotyczy to w szczególności odpisów na ZFŚS, kosztów najmu opłaconych z góry itp.
- biernych – w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Odpisy rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu – np. co miesiąc lub odpowiednio do wielkości świadczeń.

j) Rozliczenia międzyokresowe obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów zaliczek z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłych okresach sprawozdawczych oraz dostawy nie fakturowane

k) Rezerwy tworzy się w wiarygodnie oszacowanej wysokości na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego,

Nie tworzy się rezerw i nie ustala aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ponieważ:

Galeria go nie płaci, a swój cały dochód jeżeli wystąpi przeznacza na cele statutowe związane z prowadzoną działalnością kulturalną,

- sprawozdanie finansowe Galerii nie podlega obowiązkowi badania i ogłoszenia.

l) Wartość majątku Galerii odzwierciedla Fundusz instytucji kultury, który wycenia się w wartości nominalnej.

l) Wynik finansowy ustala się w wariantcie porównawczym.

Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego nie występuje, ponieważ dochód Galerii, jeżeli wystąpi jest przeznaczany na realizację zadań statutowych z zakresu upowszechniania kultury.

m) Decyzję o utworzeniu rezerw i odpisów aktualizujących wartość aktywów podejmuje dyrektor jednostki.

Ujęcie w ewidencji rozwiązania (zmniejszenia) rezerw i korekty odpisów aktualizujących następuje nie później niż w dniu kończącym rok obrotowy, w którym wystąpiły zdarzenia to uzasadniające.

n) Wszystkie poniesione w okresie rozliczeniowym koszty księguje się na kontach zespołu 4 i 7, niezależnie czy dotyczą bieżącego czy przyszłych okresów sprawozdawczych. W celu uzyskania kompletnych danych o kosztach dotyczących okresu sprawozdawczego, na poniesione koszty, na które nie otrzymano (do momentu zamknięcia okresu sprawozdawczego) dokumentów wystawia się własne dowody wewnętrzne i ujmuje w ewidencji kosztów w korespondencji z kontem 300 jako dostawy niefakturowane (np. za zużytą energię, wykonane usługi).

Koszty proste dotyczące przyszłych okresów rozliczane są w czasie, czyli przenosi się je na konto 640 (Wn 640 i Ma 490).

o) Za przychód uważa się:

- należne bez podatku VAT kwoty za sprzedane towary, materiały oraz produkty, skorygowane o wartość uznanych reklamacji, bonifikat i upustów. Za moment sprzedaży usług uważa się datę wykonania lub przyjęcia świadczenia bez względu na termin zapłaty. Za moment sprzedaży krajowej dostaw oraz wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów uważa się datę wysłania lub datę przyjęcia przez odbiorcę (zgodnie z umową kupna-sprzedaży) na magazyn przedmiotów dostawy, a w eksporcie datę przewiezienia dostawy przez granicę, potwierdzoną dokumentem odprawy celnej. Przy sprzedaży detalicznej za zaliczeniem pocztowym za moment sprzedaży uznaje się datę wpłaty należności na rachunek bankowy. Przy świadczeniu usług ciągłych momentem uzyskania przychodu jest moment określony w zawartej między stronami umowy.
- świadczenia wg kosztów wytworzenia wykonane na własne potrzeby,
- przychody z operacji finansowych jak np.: dywidendy, odsetki od należności, bankowe, od udzielonych pożyczek, aktualizacja wartości inwestycji, zyski ze zbycia inwestycji, nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, rozwiązanie rezerw utworzonych przedtem w ciężar kosztów finansowych,
- pozostałe przychody operacyjne, w tym: otrzymane i należne dotacje, subwencje i dopłaty, z wyjątkiem przeznaczonych na cele inwestycyjne, zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, odpisanie zobowiązań przedawnionych lub umorzonych, otrzymanie odszkodowań, kar oraz darowizn środków obrotowych, nadwyżki inwentaryzacyjne, zwrot zasądzonych kosztów sądowych, rozwiązanie utworzonych rezerw na wierzytelności i przewidywane straty, korekty odpisów aktualizujących wartość aktywów niefinansowych,
- zyski nadzwyczajne, do których zalicza się skutki finansowe zdarzeń występujących niepowtarzalnie poza zwykłą działalnością jednostki.

Nie stanowią przychodu ze sprzedaży:

- należny podatek VAT wykazany w fakturach i rejestrze z kasy fiskalnej,
- przychody pobierane i fakturowane przed wykonaniem usługi lub dostawy.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1.

1) Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych aktywów trwałych.

Aktywa trwale w wartości brutto - obroty za rok 2011

Składnik aktywów trwałych - numer konta	BO na 01.01.2011 r.	Przychody		Rozchody		BZ na 31.12.2011 r.
		Zakupy	Inne	Sprzedaż	Inne	
Środki trwale - konto 011, w tym:	25 738,20	0,00	0,00	0,00	0,00	25 738,20
Grupa 4	7 790,80		0,00		0,00	7 790,80
Grupa 6	9 052,40	0,00				9 052,40
Grupa 8	8 895,00				0,00	8 895,00
Dobra kultury - konto 016, w tym:	499 891,65	0,00	0,00	8 702,00	0,00	491 189,65
Kolekcja malarstwa, grafiki i rysunku	106 161,53		0,00	2 702,00		103 459,53
Kolekcja szkła artystycznego	393 730,12			6 000,00		387 730,12
RAZEM ŚRODKI TRWAŁE	525 629,85	0,00	0,00	8 702,00	0,00	516 927,85
Wartości niematerialne i prawne - konto 020	0,00					0,00
Długoterminowe aktywa finansowe – konto 030	0,00					0,00
Środki trwale w budowie – konto 080	0,00					0,00
RAZEM AKTYWA TRWAŁE	525 629,85	0,00	0,00	8 702,00	0,00	516 927,85

Umorzenie aktywów trwałych - obroty za rok 2011

Składnik aktywów trwałych - numer konta	BO na 01.01.2011 r.	Przychody		Rozchody		BZ na 31.12.2011 r.
		Umorzenie za rok 2011	Inne	Sprzedaż	Inne	
Umorzenie środków trwałych, w tym:	22 529,45	1 746,74	0,00	0,00	0,00	24 276,19
Umorzenie Grupy 4 - konto 071-4	5 232,30	1 096,49	0,00		0,00	6 328,79
Umorzenie Grupy 6 - konto 071-6	8 402,15	650,25				9 052,40
Umorzenie Grupy 8 - konto 071-8	8 895,00	0,00			0,00	8 895,00
Umorzenie wartości niemater. i prawnych - konto 071-2	0,00					0,00
Odpisy aktualizujące aktywa trwale – konto 090	0,00					0,00
RAZEM UMORZENIE AKTYWÓW TRWAŁYCH	22 529,45	1 746,74	0,00	0,00	0,00	24 276,19

Aktywa trwale w wartości netto - stan na 31.12.2011 w zł

Składnik aktywów trwałych - numer konta	BO na 01.01.2011r.	BZ na 31.12.2011r.
Środki trwale - 011	3 208,75	1 462,01
Grupa 4 - 011-4 <i>WATER i WĘGIEL</i>	2 558,50	1 462,01
Grupa 6 - 011-6	650,25	0,00
Grupa 8 - 011-8	0,00	0,00
Dziela sztuki i eksponaty muzealne- 016, w tym:	499 891,65	491 189,65
Malarstwo, grafika, rysunki - 016-1	106 161,53	103 459,53
Szkło artystyczne - 016-2	393 730,12	387 730,12
RAZEM ŚRODKI TRWAŁE	503 100,40	492 651,66
Wartości niematerialne i prawne 020		
Długoterminowe aktywa finansowe – konto 030		
Środki trwale w budowie – konto 080		
RAZEM AKTYWA TRWAŁE	503 100,40	492 651,66

- o) Jednostka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.
- p) Jednostka nie posiada środków trwałych używanych na podstawie najmu, dzierżawy i innych umów. Jednocześnie w Galerii w ramach prowadzonej działalności wystawienniczej ekspozycja się dzieła sztuki stanowiące własność innych podmiotów, które są przyjmowane i zwracane na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych lub specyfikacji ilościowo – wartościowych. Na dzień 31 grudnia 2011 ekspozycja zawierała 57 dzieł przekazanych na wystawę „VI Forum Malarstwa Polskiego „Widzieć”,” o wartości 17 100 zł. W ramach prowadzonej działalności komisowej sprzedaje się dzieła sztuki i inne towary powierzone w komis. Na dzień 31 grudnia 2011 r. Galeria posiadała dzieła sztuki powierzone w komis o łącznej wartości 186 091,00 zł.
- q) Jednostka nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.
- r) Dane o strukturze funduszu instytucji kultury.

Fundusz instytucji kultury - obroty za rok 2011

Numer i nazwa konta	BO na 01.01.2011 r.	Zwiększenia			Zmniejszenia		BZ na 31.12.2011 r.
		Amortyzacja za rok 2011	Rozliczenie błędów za lata ubiegłe	Rozliczenie wyniku za rok 2010	Umorzenie za rok 2011	Rozliczenie wyniku za rok 2010	
Fundusz aktywów obrotowych - konto 800-2	-83 790,84	1 746,75		65 051,45			-16 992,64
Fundusz aktywów trwałych - konto 800-1	501 792,50				✓ 1 746,74	0,00	500 045,76
Razem	418 001,66	1 746,75	0,00	65 051,45	1 746,74	0,00	483 053,12

- s) Instytucja nie tworzy funduszy zapasowych i rezerwowych.
- t) Propozycja co do podziału zysku za rok obrotowy 2011. Zgodnie z Ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności, fundusz instytucji kultury należy pomniejszyć o wysokość straty lub zwiększyć o wartość zysku. Za rok obrotowy 2011 zysk WGSZ BWA „Zamek Książ” w kwocie 11 279,86 zł powiększy w/w fundusz.
- u) Stan rezerw. Na koniec roku obrotowego występują rezerwy na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne i rentowe. – opisane poniżej jako rozliczenia międzyokresowe.

Rezerwy na nagrody jubileuszowe, odprawy emer. i rentowe - obroty za rok 2011

Numer i nazwa konta	BO na 01.01.2011 r.	Zwiększenia			Zmniejszenia		BZ na 31.12.2011 r.
		Przebieg. z długoter. b.	Rezerw na inne koszty za rok 2010	Rezerw na nagrody jubileuszowe i odprawy za rok 2010	Rzowiązanie rezerwy w związku z wypłatą wynagrodzenia	Przebieg. do krótkoter. b.	
Krótkoter. bierne rozliczenia międzyok. kosztów- konto 641-1	✓ 1 800,00	5 567,62	0,00	0,00	1 788,75		5 578,87
Długoter. bierne rozliczenia międzyok. kosztów- konto 641-2	✓ 5 567,62			0,00	0,00	5 567,62	0,00
Razem	7 367,62	5 567,62	0,00	0,00	1 788,75	5 567,62	5 578,87

- v) Odpisy aktualizujące wartość należności nie występują.

10) Stan zobowiązań.

Występują jedynie następujące zobowiązania krótkoterminowe niewymagalne:

Nazwa konta	Kwota w zł
Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	✓ 4 865,64
Rozrachunki publiczno-prawne	✓ 13 508,99
Pozostałe rozrachunki z pracownikami – ryczałt za samochód	✓ 153,16
Razem	✓ 18 527,79
Rozliczenie zakupu – dostawy niefakturowane	✓ 1 011,00

11) Rozliczenia międzyokresowe.

- Rozliczenia międzyokresowych czynne nie wystąpiły.
- Na rozliczeniach międzyokresowych biernych ujęto dofinansowanie do druku wydawnictw w kwocie 10 012,31 pozostałe z kwoty 100 000,00 zł otrzymanych z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w 2006 r., z których przychody realizowane będą w następnych latach oraz dostawy niefakturowane w kwocie 1 011,00 zł. ✓

12) Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki, zobowiązania warunkowe, poręczenia i gwarancje nie występują.

13) Zobowiązania warunkowe nie występują

2.

1) Dane o przychodach.

Lp.	PRZYCHODY BILANSOWE	Rok 2010 kwota w zł	Rok 2011 kwota w zł
1	Przychody ze sprzedaży usług Razem	347 193,67	+ 15 669,03 ✓
	Usługi reklamowe i marketingowe	105 000,00	+ ✓ 1 500,00
	Komis i inne	10 449,36	+ 9 331,74
	Udostępnienie wystawy	210 141,62	+ ✓ 1 200,00
	Sprzedaż wyrobów-katalogów	21 423,00	+ 3 622,98
	Pozostałe usługi	179,69	+ ✓ 14,31
2	Przychody ze sprzedaży towarów Razem	5 937,34	+ ✓ 6 550,49
	Sprzedaż obrazów	845,90	+ 1 125,20
	Sprzedaż ram i antyram	0	+ 8,94
	Sprzedaż katalogów i innych wydawnictw	5091,44	+ 5 416,35
3	Przychody ze sprzedaży materiałów Razem	1 191,46	+ 2 045,73
	Sprzedaż katalogów	1 191,46	+ 2 045,73
	Sprzedaż pozostałych materiałów	0,00	+ 0,00
4	Przychody finansowe Razem	421,86	+ 208,22 ✓
	Odsetki bankowe	287,22	+ ✓ 208,22 ✓
	Odsetki od należności		
	Dodatnie różnice kursowe	134,64	
5	Przychody sprzedaży majątku trwałego-kolekcji własnej	3 959,02	11 219,52 ✓
6	Pozost.przychody operac.-dotacje z budżetu	512 000,00	✓ 511 579,80 ✓
	Dotacje z budżetu samorządowego i centralnego	512 000,00	✓ 511 579,80 ✓
7	Pozostałe przychody operacyjne	43 971,26	✓ 8 068,83 ✓
	Pozostałe darowizny	42 533,50	✓ ✓ 3 034,00
	Inne przychody	1 437,76	✓ ✓ 5 034,83
	Przychody ogółem	987 196,5	555 341,62

2) Odpisy aktualizujące środki trwałe nie wystąpiły.

-) Odpisy aktualizujące wartość zapasów, o których mowa w art. 34 ust.5 Ustawy o rachunkowości dotyczą katalogów (materiałów i wyrobów) i wynoszą:
-) odpisy aktualizujące, powodujące zmniejszenie wartości zapasów **13 676,90 zł**, w tym: ✓
 odpisy aktualizujące wartość zapasów materiałów – 2 737,18 zł
 odpisy aktualizujące wartość zapasów wyrobów – 10 939,72 zł
-) W roku obrotowym nie zaniechano żadnej działalności, ani nie przewiduje się zaniechania w roku następnym.
-) Różnice podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto:

Tytuł	Kwota w zł za rok 2011
Wynik finansowy netto	11 279,86
Odpisy aktualizujące wartość wydawnictw katalogowych nie stanowiących kosztów uzyskania przychodu	13 676,90 ✓
Wartość odpisów aktualizujących dot. zużytych katalogów	-20 468,44
Niewypłacone ryczałty samochodowe	186,16
Vypłacone ryczałty samochodowe	-239,53
Korekta podatku VAT	-5 030,00
Uzwiązana rezerwa na nagrody jubileuszowe	-1 788,75
Vypłacone świadczenia BHP	-987,61
Razem koszty wg rodzaju i pozostałe koszty w części finansowanej z dochodu zwolnionego, obliczone wg struktury	514 703,74
Razem	513 421,08
Przychód nie podlegający opodatkowaniu art. 12 ust.4 pkt.14	-511 579,80
Wynik podatkowy	-247,47
Dochód przeznaczony na cele statutowe i zwolniony z podatku dochodowego z Art.17 Ust.1 pkt 4	0
Dochód do opodatkowania	0,00

i) Dane o kosztach.

Obliczenie kosztów uzyskania przychodu, sfinansowanych z przychodów opodatkowanych – ustalenie wartości **38 979,29 zł**, oraz rodzajowe i pozostałe koszty w wysokości **514 703,74 zł** sfinansowane i dotyczące przychodów opodatkowanych i zwolnionych.

Ustalono stosunek przychodów opodatkowanych do sumy tych przychodów i przychodów zwolnionych (kwoty podano w tabeli poniżej), który wyniósł **7,04 %**

Przychody podatkowe razem	550 311,62
Przychody zwolnione	511 579,80
Przychody opodatkowane ogółem	38 731,82

Z wartości kosztów związanych z przychodami zwolnionymi i opodatkowanymi w kwocie **53 683,03 zł** wyodrębniono koszty uzyskania przychodu sfinansowane z przychodów opodatkowanych w wysokości **38 979,29 (53 683,03 zł x 7,04 %)**.

- 7) Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie i środków trwałych na własne potrzeby nie wystąpiły.
- 8) W bieżącym roku nie zakupiono żadnych środków trwałych.
- 9) Zyski i straty nadzwyczajne nie pojawiły się.
- 10) Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych nie wystąpił.

2a. Nie dotyczy.

3.

Jednostka nie sporządza rachunku przepływu środków pieniężnych.

4.

1)- 2) Nie dotyczy WGS BWA „Zamek Książ”.

3) Przeciętne zatrudnienie w 2011 roku w grupach zawodowych.

Pracownicy administracyjni - 3,50

Pracownicy merytoryczni - 6,74

Razem - 10,24

4)- 6) Nie dotyczy WGS BWA „Zamek Książ”.

5.

1) Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych i ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego nie wystąpiły.

2) Znaczące zdarzenia nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym po dniu bilansowym nie wystąpiły.

3 i 4) Zmiany metod rachunkowości oraz informacje liczbowe, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy nie wystąpiły.

6. Nie dotyczy.

7. Nie dotyczy.

8. Nie występuje niepewność co do możliwości kontynuowania działalności.

9. Nie występują inne informacje niż wymienione powyżej, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy.

Wałbrzych, 23 marca 2012 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Anna Koronkiewicz-Girin
mgr inż. Anna Koronkiewicz-Girin

15.03.12

DYREKTOR

WYSTAWIENIE GALERII SZTUKI
STATYSTYCZNYCH
w Wałbrzychu

Anna Miodęcha
mgr Anna Miodęcha

23.03.12 r.