

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ORAZ
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA
DO BILANSU, RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT
ZA 2018 R.
TEATRU WSPÓŁCZESNEGO W SZCZECINIE

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacja dodatkowa została sporządzona przez Teatr Współczesny z siedzibą w Szczecinie przy ulicy Wały Chrobrego 3, zarejestrowanym w Urzędzie Miejskim w dniu 13.03.1997r. Wydział Kultury Księga rejestrowa Teatru Współczesnego RIK 8/97
2. Podstawowym przedmiotem działalności firmy wg PKD jest:
 - działalność podstawowa – działalność zespołów teatralnych, dramatycznych i lalkowych.
3. Rozpoczęcie działalności - 2.10.1975r.
4. Sprawozdanie finansowe oraz informacja dodatkowa sporządzone zostało za okres od 1 stycznia 2018r. do 31 grudnia 2018r. Sprawozdanie finansowe Teatru jest sprawozdaniem jednostkowym.
5. Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.
6. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy oraz nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na poważne zagrożenia działalności Teatru.
7. Sporządzając sprawozdanie finansowe za rok 2018 oraz informację dodatkową zgodnie ze znowelizowaną ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. z późn. zmianami oraz z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w ustawie z dnia 25.10.1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej z późniejszymi zmianami, zastosowano ogólną zasadę istotności tj. wskazane zostały te informacje, które są istotne dla oceny działalności Teatru. Zakres informacji dodatkowej, sporządzanej przez Teatr zawiera istotne dane i objaśnienia niezbędne do tego, aby

sprawozdanie finansowe odpowiadało warunkom określonym w art. 4 ust 1, a w szczególności obejmowało opis przyjętych zasad rachunkowości, w tym metody wyceny i sporządzania sprawozdania finansowego jak i uzupełniające dane o pozycjach aktywów i pasywów oraz o proponowanym podziale zysku.

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

8. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metody wyceny poszczególnych składników bilansu oraz ich wpływ na wynik finansowy brutto.

Rachunkowość Teatru Współczesnego prowadzona jest na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości i innych przepisach powszechnie obowiązujących, z uwzględnieniem zasad szczególnych, określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz w polityce rachunkowości Teatru Współczesnego określoną zarządzeniem.

Zgodnie z ww. przepisami Teatr Współczesny, rzeczowe składniki majątku ujmuje w księgach rachunkowych, amortyzuje i wycenia je wg zasad określonych ustawą o rachunkowości.

Aktywa i pasywa wyceniane są w następujący sposób:

- środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

Dla celów podatkowych przyjmowane są stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów. Środki trwałe o wartości według ceny nabycia wyższej lub równej 1.000 zł podlegają ewidencji na koncie środki trwałe i w księdze inwentarzowej prowadzonej w systemie komputerowym. Dla potrzeb amortyzacji dla tych środków trwałych stosuje się metodę liniową przy zastosowaniu stawek przewidzianych ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartość początkową powiększają koszty ich ulepszenia o ile spowoduje to podwyższenie ich wartości użytkowej, a koszty ulepszeń przekroczą 1.000 zł.

Pozostałe środki trwałe o wartości:

- nie przekraczającej 1.000 zł, ale wyższej lub równej 500 zł umarzane są w 100 % ich wartości w dacie przyjęcia do używania,
 - nie przekraczającej 500 zł, za wyjątkiem zakupu mebli oraz sprzętu typu drukarki, reflektory, ewidencjonuje się w ewidencji komputerowej i księguje na kontach 093 i 094 „Wyposażenie TW”, „Wyposażenie TM” oraz 411 „Zużycie materiałów”.
- nabywane wartości niematerialne i prawne (*np. oprogramowanie komputerowe, itp.*), ewidencjonowane są na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Wycenie się je według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe. Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych oraz umorzeniowych są jednakowe jak dla środków trwałych,
- inwestycje rozpoczęte tj. środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
 - rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto, z uwzględnieniem odpisów aktualizacyjnych,
 - zobowiązania i należności w kwocie wymagającej zapłaty, za zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące),
- Należności krótkoterminowe. Wszystkie należności i zobowiązania z tytułu dostaw wykazane w sprawozdaniu finansowym są należnościami krótkoterminowymi. Na dzień bilansowy wykazano je w kwotach wymagających zapłaty. Należności z tytułu dostaw i usług podano w wysokości uzgodnionej i potwierdzonej na piśmie z kontrahentami wzajemnym potwierdzeniem sald.
- rezerwy na należności tj. odpisy aktualizujące stan należności wg wartości wynikającej z faktur oraz pozostałych tytułów prawnych,
 - fundusz instytucji oraz pozostałe fundusze zostały wycenione wg ich rodzaju i zasad określonych przepisami prawa oraz w statucie. W dzienniku ustaw z dnia 30.09.2015r. poz. 1505 wprowadzono nowelizację do ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, do art. 29 ustawy, polegającą na zasadach tworzenia funduszu instytucji kultury oraz funduszu rezerwowego. Fundusz Instytucji odzwierciedla wartość mienia wydzielonego 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 na pokrycie strat instytucji,

- rezerwy i przychody przyszłych okresów tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania. Wartość niezamortyzowanej części wartości początkowej środków trwałych amortyzowanych, sfinansowanych z dotacji Instytucja przenosi na „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”,

- wycena bilansowa aktywów i pasywów uwzględnia dokonane odpisy umorzeniowe.

9. W roku obrotowym 2018 nie wprowadzono istotnych zmian metod księgowości.
10. Sprawozdanie finansowe tj. bilans oraz rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za rok 2018r.
11. Sprawozdanie sporządzone zostało według zasad stosowanych w roku poprzednim. Informacje liczbowe w zakresie sprawozdań za rok 2017 i 2018 zapewniają porównywalność danych.
Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwe należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży towarów i usług. Wynik finansowy za rok obrotowy 2018 obejmuje (uzyskane do dnia sporządzenia sprawozdania) osiągnięte i przypadające na ten rok przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów z uwzględnieniem zasady istotności wobec kosztów i ostrożnej wyceny. Na wynik finansowy wpływają ponadto pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz przychody finansowe i koszty finansowe, głównie z tytułu odsetek za zwłokę oraz od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.
11. Teatr Współczesny nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku (weksel, hipoteka, zastaw).
12. Teatr współczesny nie posiada zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń.
13. Teatr Współczesny prowadzi działalność w zakresie upowszechniania kultury, która jest przedmiotowo zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych. Wszystkie uzyskiwane dochody Teatr przeznacza na cele statutowe.
14. Roczne sprawozdanie Teatru Współczesnego nie podlega obowiązkowi badania i ogłaszania w myśl art. 61 ust.1 ustawy o rachunkowości, natomiast podlega corocznemu badaniu przed jego zatwierdzeniem przez biegłego rewidenta na podstawie uchwały Nr

XLVI/1169/10 Rady Miasta Szczecin z dnia 26.04.2010r. Roczne sprawozdanie Instytucji zatwierdza Organizator Instytucji.

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Omówienie ważniejszych pozycji aktywów i pasywów za okres sprawozdawczy objęty sprawozdaniem finansowym:
 - amortyzacji lub umorzenia - przedstawia Tabela Nr 1 – 2,
 - wartości nie amortyzowanych i nie umarzanych przez Teatr środków trwałych, używanych na podstawie umowy najmu oraz niskocennych składników majątkowych, ujętych w ewidencji pozabilansowej - przedstawia Tabela Nr 3,
 - Teatr zakończył działalność w roku 2018 ujemnym wynikiem finansowym – stratą w wysokości 221.754,57zł netto. Strata za rok 2018 zostanie z zysku lat przyszłych.
 - dane o stanie rezerw na zobowiązania według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększenie, wykorzystanie, rozwiązanie i stan na koniec roku obrotowego oraz rozliczenia międzyokresowe przychodów – przedstawia Tabela Nr 4. Stan odpisów aktualizujących wartość rzeczowych zapasów aktywów obrotowych przedstawia Tabela Nr 5,
 - stan kapitału podstawowego (funduszu instytucji) wraz ze zmianami w ciągu roku 2018 – przedstawia Tabela Nr 6,
 - podział zobowiązań według pozycji bilansu o powstałym na dzień bilansowy okresie spłaty – przedstawia Tabela Nr 7,
 - wykaz czynnych rozliczeń międzyokresowych - przedstawia Tabela Nr 8,
 - struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży produktów – przedstawia Tabela Nr 9,
 - specyfikacja pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych - przedstawia Tabela Nr 10,
 - specyfikacja przychodów i kosztów finansowych - przedstawia Tabela Nr 11.
2. Pozostałe informacje dodatkowe:
 - przeciętne zatrudnienie w osobach w roku obrotowym 2018 oraz przeciętną liczbę zatrudnionych w etatach – przedstawia Tabela Nr 12,
 - wynik na operacjach nadzwyczajnych - przedstawia Tabela Nr 13,

- fundusz rezerwowany – przedstawia Tabela nr 14.

3. Wynagrodzenie dla Kancelarii Audytorskiej za badanie sprawozdania finansowego za rok 2018 wynosi 4.900zł netto.

Data sporządzenia: 28.01.2019r.

Sporządził: B.Ziajka

Kierownik Jednostki: