

SPRAWOZDANIE FINANSOWE
TEATRU POWSZECHNEGO W ŁODZI
za 2018 rok

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje identyfikujące jednostkę

1.1. Nazwa i siedziba jednostki

Teatr Powszechny w Łodzi z siedzibą w Łodzi przy ul. Legionów 21.

1.2. Podstawowy przedmiot działalności

wynikający z rozdziału 2 statutu i wpisu do Rejestru Instytucji Kultury to prowadzenie działalności kulturalnej z udziałem twórców i wykonawców posiadających odpowiednie kwalifikacje zawodowe w celu zaspokajania potrzeb kulturalnych społeczeństwa oraz rozwoju kultury i sztuki w Łodzi i regionie łódzkim, jak również na terenach pozbawionych dostępu do instytucji kulturalnych.

Działalność kulturalna Teatru polega na przygotowaniu i realizowaniu widowisk teatralnych w siedzibie Teatru i poza jego siedzibą.

1.3. Podstawa prawna działalności

- 1.3.1. ustawa z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 862 z późniejszymi zmianami);
- 1.3.2. uchwała Nr XLV/891/12 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 05.07.2012 r. w sprawie nadania statutu Teatrowi Powszechnemu w Łodzi.

1.4. Organ rejestrowy

Teatr wpisany jest do Rejestru Instytucji Kultury (RIK) prowadzonego przez organizatora: Urząd Miasta Łodzi Wydział Kultury. Jednostka wpisana jest do Rejestru Instytucji Kultury pod nr **RIK 21/94**. Instytucja powołana jest na czas nieokreślony.

W roku obrotowym nie nastąpiło połączenie, ani podział instytucji kultury.

1.5. Rejestracja podatkowa i statystyczna

- 1.5.1. NIP 724-000-46-79 nadany przez Urząd Skarbowy Łódź-Śródmieście w dniu 13 lutego 1998r .
- 1.5.2. NIP UE 724-000-46-79 nadany przez Urząd Skarbowy Łódź-Śródmieście w dniu 04 maja 2010r.
- 1.5.3. REGON 000279166 nadany przez Urząd Statystyczny w Łodzi w dniu 27 kwietnia 2010r.

1.6. Roczne sprawozdanie finansowe

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzono za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. Jako dane porównawcze przedstawiono dane za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

1.7. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności. Nie są nam znane żadne okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez Teatr działalności lub jej istotnego ograniczenia.

1.8. Pozostałe zagadnienia

- a) Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w zł i gr., z pełną szczegółowością określoną w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późniejszymi zmianami);
- b) Rachunek zysków i strat sporządzono w postaci porównawczej, zgodnie z zapisami w Zakładowej Polityce Rachunkowości. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metoda pośrednią.
- c) Sprawozdanie finansowe sporządzono na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, po uzyskaniu zgodności analityki z syntetyką oraz zgodności dzienników częściowych z obrotami i saldami kont księgi głównej.
- d) Księgi rachunkowe na dzień bilansowy zawierają salda, które po uwzględnieniu sald korygujących bądź aktualizujących zostały wykazane odpowiednio w sprawozdaniu finansowym.
- e) Dowody księgowe i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane.

1.9. Zasady polityki rachunkowości

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z ustawą o rachunkowości, a w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru zostały zawarte w zarządzeniu Dyrektora Teatru Powszechnego w Łodzi nr 38/2016 z dnia 19.09.2016 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości. Zmiany do zasad (polityki) rachunkowości wprowadzono aneksami od nr 1 do nr 4.

- a) Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. W ramach roku obrotowego okresami sprawozdawczymi jest miesiąc - do sumowania obrotów na kontach księgi głównej i uzgodnienia z dziennikami oraz z zapisami na kontach ksiąg pomocniczych. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont analitycznych. Analityka do kont syntetycznych może być rozbudowana w zależności od potrzeb. Dodanie konta analitycznego nie wymaga każdorazowo zmiany planu kont i szczegółowych zasad rachunkowości.
- b) Ewidencję i rozliczenie kosztów prowadzi się według rodzajów na kontach zespołu 4 oraz w układzie funkcjonalnym na kontach zespołu 5, według miejsc powstawania kosztów.
- c) Operacje gospodarcze dotyczące przychodów i kosztów ujmowane są w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych z zachowaniem zasady memoriału oraz współmierności kosztów i przychodów.

1.10. Metody wyceny

- 1.10.1 Wartość początkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych ujmowano w księgach w wysokości cen nabycia Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, przy czym:

- a) środki trwałe otrzymane nieodpłatnie rozliczane są przez rozliczenia międzyokresowe przychodów
- b) tytuły wartości niematerialnych i prawnych, których wartość jednostkowa, stanowiąca wartość początkową nie przekracza kwoty 10.000,00 zł są odpisywane jednorazowo w koszty, w pełnej wartości w miesiącu oddania ich do używania. Pozostałe tytuły wartości niematerialnych i prawnych o wartości wyższej są amortyzowane wg zasad podatkowych począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ta wartość została wprowadzona do ewidencji.
- c) środki trwałe o wartości jednostkowej do 10.000,00 złotych odpisywane są w koszty materiałów jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania.
- d) pozostałe środki trwałe umarżane są metodą liniową, za pomocą stawek podatkowych począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek wprowadzono do ewidencji i użytkowania;
- e) nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
- f) Od 01.01.2012 r. środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nowego zadania inwestycyjnego dotyczącego nabycia lub wytworzenia środków trwałych oraz przyjętych nieodpłatnie zalicza się do rozliczeń międzyokresowych przychodów.
- g) Od 01.01.2012 r. otrzymane na zakup środków trwałych środki oraz darowizny na nabycie środków trwałych księgowane są na rozliczenia międzyokresowe przychodów (art. 41 ust. 1 pkt 2 Ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości). Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty rozliczane są sukcesywnie w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi równoległe do dokonanych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych.
- h) Wartość odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej podlegających amortyzacji aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed 1 stycznia 2012 r. fundusz instytucji kultury, przeniesiona została na rozliczenia międzyokresowe przychodów. Przeniesione do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty rozliczane są począwszy od 2015 roku sukcesywnie w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi równoległe do dokonanych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych.

1.10.2 Bilansowa wycena pozostałych aktywów i pasywów dokonana została w sposób następujący:

- a) środki trwałe w budowie — w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;

- b) materiały według cen zakupu nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy, z przyjętą zasadą ustalania wartości rozchodu metodą "pierwsze weszło, pierwsze wyszło";
- c) należności w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności,
- d) roszczenia i zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty,
- e) środki pieniężne w wartości nominalnej,
- f) fundusz instytucji w wartości nominalnej,
- g) rezerwy na zobowiązania w wiarygodnie oszacowanej wysokości,
- h) fundusze specjalne w wartości nominalnej,
- i) rozliczenia międzyokresowe w wartości nominalnej,
- j) wyrażone w walutach obcych składniki aktywów i pasywów, po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski,
- k) wynik finansowy w wiarygodnie ustalonej wartości, przy zachowaniu zasady memoriału, współmierności kosztów i przychodów.

1.10.3 Od 2017r. zgodnie z zasadami wprowadzonymi aneksem nr 2 i 4 do polityki rachunkowości Teatr tworzy rezerw na zobowiązania z tytułu przyszłych świadczeń dla pracowników z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych. Utworzone rezerwy na odprawy emerytalne dotyczą oszacowanych skorygowanych na moment bilansowy planowanych do wypłaty świadczeń w okresie 2 lat po dniu bilansowym. Utworzone rezerwy na nagrody jubileuszowe dotyczą oszacowanych skorygowanych na moment bilansowy planowanych do wypłaty świadczeń w okresie 5 lat po dniu bilansowym.

1.10.4 Inwentaryzację przeprowadza się zgodnie z obowiązującą instrukcją inwentaryzacyjną wg planu sporządzonego na każdy rok obrachunkowy.

Sporządził:
Główny Księgowy
Małgorzata Kwiecińska

Imię i nazwisko oraz podpis Dyrektora Teatru
Ewa Pilawska