

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

**TEATRU MUZYCZNEGO „CAPITOL” Z SIEDZIBĄ WE WROCŁAWIU
PRZY ULICY PIŁSUDSKIEGO 67.**

ZA ROK OBROTOWY

OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2015 ROKU



Wrocław - MARZEC 2016



Teatr Muzyczny CAPITOL ul. Piłsudskiego 67, 50-019 Wrocław, NIP 896-000-56-21

sekretariat 71 78 90 431, fax 71 78 90 470

CZĘŚĆ I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. PODSTAWOWE INFORMACJE O JEDNOSTCE

Firma: Teatr Muzyczny „Capitol”

Adres: 50-019 Wrocław , ulica Piłsudskiego 67.

Regon: 000278959

Numer rejestracji podatkowej NIP: 896-000-56-21

Tel: (071) 78 90 431

2. Teatr Muzyczny „Capitol” został w dniu 01.01.1994 roku wpisany do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Urząd Miejski Wrocławia pod numerem 22/94.
3. Przedmiotem działalności Teatru, zgodnie z statutem jest działalność muzyczna polegająca na zaspokajaniu potrzeb i aspiracji kulturalnych społeczeństwa poprzez tworzenie spektakli teatralnych i upowszechnianie sztuki teatralnej w formie spektakli operetkowych, widowisk i imprez muzycznych, baletowych itp.
4. Na dzień 31 grudnia 2015 r. Teatrem zarządzał :
 - Dyrektor Naczelny i Artystyczny – Konrad Imiela
5. W zakresie rachunkowości Teatr jako Instytucja Kultury stosuje przepisy prawa bilansowego tj. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.) oraz zasady gospodarki finansowej określone w u.o.p.d.k.
6. Sprawozdanie finansowe Teatru zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności statutowej w dającej przewidzieć się przyszłości oraz oświadczamy, że nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie naszej działalności w najbliższym czasie.
7. Czas trwania jednostki jest nieograniczony.
8. Sprawozdanie finansowe dotyczy jednostki samodzielnie bilansującej się.
9. Okres objęty sprawozdaniem finansowym: od 01.01.2015 do 31.12.2015 r.
10. Podstawą otwarcia ksiąg na dzień 1 stycznia 2015 roku był bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku. Została zachowana ciągłość bilansowa.

11. STOSOWANE PRZEZ JEDNOSTKĘ METODY WYCENY

a) Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia i wykazane w bilansie po pomniejszeniu o umorzenie. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane metodą liniową, zgodnie z planem amortyzacji, w którym dla autorskich praw majątkowych przyjęto stawkę 20%, a dla innych wartości niematerialnych i prawnych 50%. Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3.500 zł obciążają koszty działalności Teatru jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.

b) Rzeczowy majątek trwały

Rzeczowy majątek trwały stanowią środki trwałe. Wartość środków trwałych wyceniona została według cen nabycia. Środki trwałe Teatr amortyzuje metodą liniową. Środki trwałe o wartości początkowej od 1.000 zł do 3.500 zł umarżane są jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania. Natomiast środki trwałe o wartości poniżej 1.000 zł obciążają bezpośrednio koszty bieżącej działalności Teatru z wyjątkiem „pierwszego wyposażenia” w nowo powstałych nieruchomościach.

Nieodpłatnie otrzymane prawo wieczystego użytkowania gruntu ujmuje się w księgach rachunkowych odpowiednio jako środki trwałe oraz rozliczenia międzyokresowe przychodów, które rozlicza się na pozostałe przychody operacyjne równoległe do odpisów amortyzacyjnych. W przypadku zbycia, lub likwidacji rozliczenia międzyokresowe przychodów rozlicza się w wysokości ich wartości księgowej netto. Natomiast w przypadku trwałej utraty wartości, w wysokości odpisu z tytułu tej utraty wartości.

Prawa użytkowania wieczystego gruntów otrzymane od Gminy na podstawie decyzji administracyjnej, wprowadza się do ksiąg rachunkowych w wartości godziwej, za którą przyjmuje się wartość prawa własności gruntu określonej w ostatnio otrzymanej decyzji ustalającej opłatę roczną za użytkowanie wieczyste gruntu.

Prawa użytkowania wieczystego gruntów otrzymane od Gminy na podstawie umowy nabycia, wprowadza się do ksiąg rachunkowych w wartości godziwej, za którą przyjmuje się wartość rynkową prawa wynikającą z wyceny gruntu ustaloną przez rzeczoznawcę majątkowego.

Od wieczystego użytkowania Spółka dokonuje odpisów amortyzacyjnych na okres 25 lat.

Spółka stosuje dla podstawowych grup majątku następujące roczne stawki amortyzacyjne:

- Budynki i budowle 2,50% - 4,50%
- Urządzenia techniczne i maszyny 10% - 30%
- Środki transportu 20%
- Pozostałe środki trwałe 5% - 20%

c) Zapasy

Zapasy Teatru to materiały i towary, które w ciągu roku obrotowego ujmowane są według ceny zakupu.

Produkcja w toku w Teatrze oznacza częściowo wykonane produkty (premiery oraz imprezy kulturalne) będące w trakcie cyklu produkcyjnego lub będące w trakcie realizacji. W Teatrze produkcję w toku wycenia się według poniesionych kosztów (zespół”4”) poprzez jednoczesną rejestrację nakładów poniesionych (księgowanie równoległe) na koncie 600 po stronie WN i 490 po stronie MA.



Za wyroby gotowe w Tatrze uznaje się te zakończone produkty (premiery oraz imprezy kulturalne), które nie posiadają rzeczywistej daty wystawienia lub, dla których nie określono terminu premiery.

d) Należności i zobowiązania

Należności na dzień bilansowy ujmowane są w wartości wymagającej zapłaty wraz z odsetkami i zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące. Zobowiązania wykazywane są w wartości wymagającej zapłaty. Na dzień kończący rok obrotowy ujmuje się wyrażone w walutach obcych nierozliczone zobowiązania i należności po obowiązującym na ten dzień kursie sprzedaży i kupna banku, z którego usług Teatr korzystał. Zrealizowane różnice kursowe wynikające z różnicy między kursem waluty z dnia powstania zobowiązania a kursem z dnia rozliczenia, zaliczane są odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

e) Środki pieniężne

- Środki pieniężne znajdujące się w kasie i na rachunkach bankowych wycenione według wartości nominalnej.
- Zagraniczne środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się:
 - o na bieżąco w wartości nominalnej, która należy przeliczyć na walutę polską według kursu ustalonego przez bank dewizowy, z którego usług korzysta jednostka,
 - o na koniec roku obrotowego wg średniego kursu danej waluty ustalonego przez prezesa NBP.

f) Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe czynne stanowią koszty do rozliczenia w przyszłych okresach obrachunkowych i wykazane zostały w wartości ich poniesienia.

Rozliczenia międzyokresowe bierne wykazywane jako rezerwy stanowią koszty dotyczące bieżącego okresu sprawozdawczego, które nie zostały poniesione, ale ich wysokość jest znana jednostce.

Z dniem 1 stycznia 2012 r. zostały zmienione zasady księgowania dotacji celowych i unijnych na zakupy środków trwałych (o wartości netto powyżej 3,5 tys. zł.). I tak otrzymane w/w dotacje oraz otrzymane nieodpłatnie (także w drodze darowizny) środki trwałe oraz środki trwałe w budowie ujmuje się jako „**Rozliczenia międzyokresowe przychodów**”. Wartość nieodpłatnie otrzymanych gruntów (które zalicza się do środków trwałych, lecz nie podlegają amortyzacji) odnosi się również na zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów.

g) Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy tworzy się na pewne lub od dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi wiążą się przyszłe zobowiązania.

Teatr w roku 2015 nie tworzył rezerw na odprawy emerytalne z uwagi na małą ich istotność.



h) Kapitał własny

Kapitał własny stanowią fundusze tworzone przez Teatr zgodnie z obowiązującym prawem, to jest ustawą o instytucjach kultury i statutem. Składają się na nie: kapitał zapasowy (fundusz instytucji kultury), fundusz rezerwowy, kapitał z aktualizacji majątku, zyski /straty z lat ubiegłych oraz bieżący wynik finansowy.

i) Inwentaryzacja

Wykazane w księgach stany aktywów i pasywów poddawane były inwentaryzacji z częstotliwością określoną przepisami ustawy o rachunkowości.

W roku 2015 przeprowadzono inwentaryzację następujących składników majątkowych:

- środków trwałych – na dzień 31 sierpnia 2015 roku,
- środków trwałych w budowie – na dzień 31 grudnia 2015 roku.
- rozrachunków – na dzień 31 grudnia 2015 roku,
- środków pieniężnych w kasie i banku – na dzień 31 grudnia 2015 roku.
- materiałów i towarów w magazynie – na dzień 31 grudnia 2015 roku.
- produkcji w toku – na dzień 31 grudnia 2015 roku.

j) Przychody ze sprzedaży produktów i usług

Przychodem ze sprzedaży produktów i usług jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Momentem sprzedaży jest przekazanie produktów odbiorcom lub odebranie przez nich usługi, bez względu na termin zapłaty.

k) Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to przychody i koszty nie związane bezpośrednio ze zwykłą działalnością Teatru, wywierające wpływ na ustalenie wyniku – zysku/straty na działalności operacyjnej.

W pozostałych przychodach operacyjnych ujmuje się kwoty przekazanych i wydatkowanych dotacji przedmiotowych i celowych otrzymanych od Organizatora (UM) i Ministerstwa Kultury, które są prezentowane w R Z i S w pozycji **D II „Dotacje”**.

l) Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe obejmują otrzymane i należne za dany rok obrotowy odsetki od środków na rachunkach bankowych oraz odsetki uzyskane od dłużników.

Koszty finansowe są to poniesione koszty operacji finansowych, które obejmują odsetki i różnice kursowe od zobowiązań i należności zapłacone lub zasądzone.

Różnice kursowe, które wpływają na wynik finansowy (ujęte na kontach 751 i 752), wykazuje się w rachunku zysków i strat „per saldo”, czyli po skompensowaniu ze sobą różnic kursowych dodatnich i ujemnych.



m) System rachunkowości

Teatr posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości wynikające z ustawy o rachunkowości, tj. ZAKŁADOWY PLAN KONT TEATRU MUZYCZNEGO CAPITOL, który został wdrożony Zarządzeniem nr 40/2012 z dnia 31.07.2012 r. z późn. zmianami. Majątkiem Teatr zarządza i gospodaruje Dyrektor Jednostki na podstawie Zarządzenie nr 87/2007 Dyrektora Teatru Muzycznego Capitol z dnia 4 grudnia 2007 r. w sprawie „Instrukcji gospodarowania majątkiem trwałym oraz zasad funkcjonowania gospodarki materiałowej w Teatrze Muzycznym Capitol”. Od stycznia 2013 roku ewidencja majątku Teatru prowadzona jest dodatkowo w systemie oprogramowania komputerowego **EMID** firmy **IDSOFT**, umożliwiającym oznakowanie środków trwałych i ich inwentaryzację przy pomocy kodów kreskowych.

Księgi rachunkowe Teatru od 1 stycznia 2009 r. prowadzone są techniką komputerową przy użyciu programu finansowo-księgowego „**JPROBIT**” (zawierającego moduły: F-K, Środki Trwałe, Logistyka) oraz systemu płacowo-kadrowego **RESET 2**.

Dokumentacja zasad rachunkowości zawiera uregulowania w zakresie:

- określenia roku obrotowego i okresów sprawozdawczych,
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
- zakładowego planu kont,
- wykazu ksiąg rachunkowych (wykazu zbiorów danych),
- opisu systemu przetwarzania danych (opisu systemu informatycznego),
- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

n) Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale własnym.

o) W roku 2012 dokonano w jednostce zmian zasad rachunkowości wynikające z nowelizacji przepisów ustawy o działalności kulturalnej – ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 406). Zmiany te zostały opisane w ZPK jednostki i wprowadzone w życie z dniem 1 stycznia 2012r.

p) W roku 2015 dokonano w jednostce zmian zasad rachunkowości wynikające z nowelizacji przepisów ustawy o działalności kulturalnej. Zmiany te polegają na obowiązku przeniesienia — zgodnie z art. 41 Ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (dalej: ustawa o rachunkowości) — na rozliczenia międzyokresowe przychodów niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, które do końca 2011 r. zwiększały fundusz instytucji kultury. W księgach rachunkowych Teatru przeksięgowano niezamortyzowaną wartość w/w aktywów, ustaloną na dzień 31 grudnia 2014 r. Ponadto w ZPK Teatru utworzono nowe konto „Fundusz Rezerwowy”, który zgodnie z art.29 pkt 3 tworzy zysk netto za poprzedni rok obrotowy. Zmiany w art. 29 ustawy o działalności kulturalnej wprowadził art. 4 pkt.3 deregulacji (tj. ustawy z 5 sierpnia 2015 r. o zmianie ustaw regulujących warunki dostępu do wykonywania niektórych zawodów). Natomiast art. 22 deregulacji wprowadza korekty w majątku instytucji, które będą miały wpływ na ustalenie wyniku finansowego za 2015 r. Powyższe zmiany zostały opisane w zarządzeniu nr 48 /20015do ZPK jednostki i wprowadzone w życie z dniem 1 stycznia 2015r.

CZEŚĆ II . DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za rok 2015 dotyczą :

- a) **bilansu** sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **110.378.440,27 zł,**
- b) **rachunku zysków i strat** za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku wykazujący **dodatni** wynik finansowy w wysokości: **190.115,36 zł.**
- c) **zestawienie zmian w funduszu własnym** za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę **(8.378.159,87),**
- d) **rachunek przepływów środków pieniężnych** za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **533.640,56 zł,**
- e) **dodatkowe informacje i wyjaśnienia.**

W tabeli nr 1a i nr 1b przedstawiono Bilans Teatru Muzycznego CAPITOL we Wrocławiu.

W tabeli nr 2 przedstawiono Rachunek Zysków i Strat.

W tabeli nr 3 przedstawiono Zestawienie zmian w funduszu własnym.

W tabeli nr 4 przedstawiono Rachunek przepływów środków pieniężnych.



Tabela 1a

Analityczny bilans (Aktywa)
Teatru Muzycznego Capitol we Wrocławiu (w zł.)

Teatr Muzyczny „CAPITOL”			
50-020 Wrocław, ul. Piłsudskiego 72			
Bilans na dzień 31.12.2015r.			
Pozycja	Wyszczególnienie	BZ.31.12.2015	BZ.31.12.2014
1	2		
AKTYWA			
A.	Aktywa trwałe	108 152 953,86	113 134 671,21
I.	Wartości niematerialne i prawne	15 744,94	50 281,83
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2	Wartość firmy		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	15 744,94	50 281,83
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	108 137 208,92	113 084 389,38
1	Środki trwałe	108 137 208,92	113 084 389,38
a)	grunty	1 670 995,15	1 907 616,79
b)	budynki, lokale i obiekty	94 817 176,97	97 354 720,61
c)	urządzenia techniczne i maszyny	9 704 562,07	11 303 040,35
d)	środki transportu	8 180,40	10 284,36
e)	inne środki trwałe	1 936 294,33	2 508 727,27
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe		
B.	Aktywa obrotowe	2 225 486,41	1 655 948,88
I.	Zapasy	667 878,13	598 101,90
1	Materiały	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	640 661,01	561 976,94
3	Produkty gotowe	0,00	0,00
4	Towary	27 217,12	36 124,96
5	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	503 799,14	535 403,80
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek	503 799,14	535 403,80
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	107 498,97	14 451,08
	- do 12 miesięcy	107 498,97	14 451,08
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	z tytułów budżetowych	309 219,67	438 486,76
c)	inne	87 080,50	82 465,96
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 038 392,35	504 751,79
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 038 392,35	504 751,79
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 038 392,35	504 751,79
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 001 400,09	456 995,03
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00
	- inne aktywa pieniężne	36 992,26	47 756,76
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15 416,79	17 691,39
	RAZEM AKTYWA	110 378 440,27	114 790 620,09
Data sporządzenia: 25.03.2016 r.		Zatwierdził :	
Sporządził:			

Analityczny bilans (Pasywa)
Teatru Muzycznego Capitol we Wrocławiu (w zł.)

Bilans na dzień 31.12.2015 r.			
Pozycja	Wyszczególnienie	BZ-31.12.2015	BZ-31.12.2014
1	2		
PASYWA			
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 809 278,30	10 187 438,17
I.	Kapitał podstawowy		
II.	<i>Należne wpłaty na kapitał podstawowy</i>		
III.	<i>Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)</i>		
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 486 929,84	10 499 272,37
V.	Kapitał z aktualizacji wyceny	132 233,10	132 233,10
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VIII.	Zysk (strata) netto	190 115,36	-444 067,30
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	108 569 161,97	104 603 181,92
I.	Rezerwy na zobowiązania	39 243,60	24 426,23
1	<i>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	0,00	0,00
2	<i>Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</i>	0,00	0,00
3	<i>Pozostałe rezerwy</i>	39 243,60	24 426,23
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1	<i>Wobec jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00
2	<i>Wobec pozostałych jednostek</i>	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 169 758,43	817 890,92
1	<i>Wobec jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00
2	<i>Wobec pozostałych jednostek</i>	1 084 036,03	729 978,87
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług	316 310,54	319 366,11
	- do 12 miesięcy	316 310,54	319 366,11
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	650 055,28	216 420,89
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	g) z tytułu podatków, ceł, ZUS i innych świadczeń	10 869,50	13 861,49
	h) z tytułu wynagrodzeń	48 600,26	61 773,17
	i) inne	58 200,45	118 557,21
3	<i>Fundusze specjalne</i>	85 722,40	87 912,05
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	107 360 159,94	103 760 864,77
1	<i>Ujemna wartość firmy</i>	0,00	0,00
2	<i>Inne rozliczenia międzyokresowe</i>	107 360 159,94	103 760 864,77
	- długoterminowe	102 347 818,84	99 234 838,53
	- krótkoterminowe	5 012 341,10	4 526 026,24
	RAZEM PASYWA	110 378 440,27	114 790 620,09
Data sporządzenia: 25.03.2015 r.		Zatwierdził :	
Sporządził:			

Tabela 2

Analityczny rachunek zysków i strat
Teatru Muzycznego Capitol we Wrocławiu (w zł.)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za 2015 r.			
Lp	Wyszczególnienie	Za okres od 1.01.do 31.12 2015	Za okres od 1.01.do 31.12 2014
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	17 551 807,87	16 967 870,80
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	17 439 444,30	16 943 417,34
II	Zmiana stanu produktów	78 684,07	-10 305,74
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	33 679,50	34 759,20
B	Koszty działalności operacyjnej	22 433 401,64	21 959 244,46
I	Amortyzacja	5 120 072,43	5 100 853,26
II	Zużycie materiałów i energii	2 312 991,23	2 359 550,16
III	Usługi obce	4 373 162,32	4 023 900,31
IV	Podatki i opłaty	190 047,80	190 393,97
V	Wynagrodzenia	8 134 381,74	7 978 626,52
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 249 837,64	1 216 360,26
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	1 034 628,33	1 075 514,83
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	18 280,15	14 045,15
C	Zysk / strata ze sprzedaży (A - B)	-4 881 593,77	-4 991 373,66
D	Pozostałe przychody operacyjne	5 145 127,84	4 583 915,34
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje *	4 809 967,89	4 338 228,04
III	Inne przychody operacyjne	335 159,95	245 687,30
E	Pozostałe koszty operacyjne	84 325,05	51 960,72
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	3 655,16	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	36 034,73	0,00
III	Inne koszty operacyjne	44 635,16	51 960,72
F	Zysk / strata z działalności operacyjnej (C + D - E)	179 209,02	-459 419,04
G	Przychody finansowe	18 970,30	24 555,43
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym	0,00	0,00
II	Odsetki	18 970,30	24 555,43
III	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	8 063,96	9 203,69
I	Odsetki	1,02	34,71
II	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV	Inne	8 062,94	9 168,98
I	Zysk/strata z działalności gospodarczej (F+G-H)	190 115,36	-444 067,30
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I-J.II)	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
K	Zysk / strata brutto (I+/-J)	190 115,36	-444 067,30
L	Podatek dochodowy		
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)		
N	Zysk / strata netto (K- L-M)	190 115,36	-444 067,30

* Raty odpisu dotacji otrzymanych uprzednio na sfinansowane aktywów trwałych

Data sporządzenia: 25.03.2016 r.	Zatwierdził:
Sporządził:	

Tabela 3

**Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym
Teatru Muzycznego Capitol we Wrocławiu (w zł.)**

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM			31.12.2015	31.12.2014
sporządzone na dzień 31.12.2015 r.				
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		10 187 438,17	10 631 688,50
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		0,00	0,00
	- korekty błędów		0,00	0,00
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach		10 187 438,17	10 631 688,50
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu		0,00	0,00
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		0,00	0,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu		0,00	0,00
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		0,00	0,00
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		0,00	0,00
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		0,00	0,00
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu		0,00	0,00
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu		0,00	0,00
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		10 499 272,37	10 856 582,89
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		-9 012 342,53	-357 310,52
a)	zwiększenie (z tytułu)		0,00	563 753,81
	- otrzymane środki na inwestycje		0,00	0,00
	- otrzymane w drodze zamiany wart. nieruchomości niezabudowanej		0,00	0,00
	- wartość umorzenia środków trwał.sfinans.dotacją celową		0,00	447 283,97
	- zysku z lat ubiegłych (zgodnie z uchwałą oraganizatora)		0,00	116 469,84
	- pokrycie nakładów inwestycyjnych -przebudowa Teatru		0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)		-9 012 342,53	-921 064,33
	- pokrycia straty		-444 067,30	-473 597,33
	- wartość amortyzacji środ. trwał. sfinans. dotacją celową		0,00	-447 283,97
	- wartość amortyzacji środ. trwał. sfinans. darowizną		0,00	-183,03
	- przekształcenie kapitału		-8 568 275,23	0,00
	- pokrycie straty z lat ubiegłych (zgodnie z uchwałą oraganizatora)		0,00	0,00
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		1 486 929,84	10 499 272,37
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		132 233,10	132 233,10
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)		0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)		0,00	0,00
	- zbycia środków trwałych		0,00	0,00
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		132 233,10	132 233,10
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		0,00	0,00
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		0,00	0,00
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		0,00	0,00
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		-444 067,30	-473 597,33
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		0,00	0,00
	- korekty błędów podstawowych		0,00	0,00
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		0,00	0,00
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		0,00	0,00
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		-444 067,30	-473 597,33
	- korekty błędów podstawowych		0,00	0,00
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		-444 067,30	-473 597,33
a)	zwiększenie (z tytułu)		0,00	0,00
	-		0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)		444 067,30	473 597,33
	- pokrycie straty z lat ubiegłych w wyniku podziału zysku		444 067,30	473 597,33
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		0,00	0,00
	- korekty błędów podstawowych		0,00	0,00
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		0,00	0,00
8.	Wynik netto		190 115,36	-444 067,30
a)	zysk netto		190 115,36	0,00
b)	strata netto		0,00	-444 067,30
c)	odpisy z zysku		0,00	0,00
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)		1 809 278,30	10 187 438,17
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		0,00	0,00
Data sporządzenia: 25.03.2016 r.			Zatwierdził:	
Sporządził:				

Tabela 4

**Rachunek przepływów środków pieniężnych
Teatru Muzycznego Capitol we Wrocławiu (w zł.)**

Przepływy środków pieniężnych sporządzone na dzień 31.12.2015 r.			
Lp.	Wyszczególnienie	Za okres	
		01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2014 - 31.12.2014
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I.	Zysk / Strata netto	190 115,36	-444 067,30
II.	Korekty razem	485 535,44	1 241 277,44
1.	Amortyzacja	5 120 072,43	5 100 853,26
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	3 655,16	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	14 817,37	24 426,23
6.	Zmiana stanu zapasów	-69 776,23	20 194,00
7.	Zmiana stanu należności	31 604,66	338 093,79
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	351 867,51	-646 861,23
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-4 966 705,46	-3 595 245,58
10.	Inne korekty	0,00	-183,03
III.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych (I-II)	675 650,80	797 210,14
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
-	Wpływy	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz WN i P	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	Wydatki	142 010,24	1 005 871,31
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	142 010,24	1 005 871,31
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-142 010,24	-1 005 871,31
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i in. dopłaty	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II.	Wydatki	0,00	0,00
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne niż wypł. na rzecz właścicieli, wydat. z tyt. podz. zysku	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0,00	0,00
D.	Przepływy pieniężne netto razem	533 640,56	-208 661,17
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	533 640,56	-208 661,17
	- zmiana stanu środ. pienięż. z tyt. różnic kursowych	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	504 751,79	713 412,96
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym	1 038 392,35	504 751,79
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		
Data sporządzenia: 25.03.2016 r.			
Sporządził:		Zatwierdził:	