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 2017 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 2018 r. poz. 395, z późn. zm.) oraz zasady gospodarki finansowej określone w Ustawie z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 406).

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 01.01.2017 do 31.12.2017 r.

10. Podstawą otwarcia ksiąg na dzień 1 stycznia 2017 roku był bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku. Została zachowana ciągłość bilansowa.

Za zgodność z oryginałem

DYREKTOR Naczelny i Artystyczny Teatru Muzycznego CAPITOL
Konrad Imiela

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 50%, a dla innych wartości niematerialnych i prawnych 20%. 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 umarzane 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 równolegle 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 są wyceniane według rzeczywistych cen zakupu lub kosztu wytworzenia, nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto. Wartość rozchodu zapasów jest ustalana przy zastosowaniu metody FIFO. W przypadku, gdy zapasy utraciły swoją wartość na skutek utraty wartości handlowej i użytkowej dokonuje się odpisu aktualizującego. Odpis aktualizujący wartość składników zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

Za zgodność z oryginałem

DYREKTOR Naczelny Artystyczny Teatru Muzycznego CAPITOL Konrad Imiela

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 wg średniego kursu NBP na ten dzień. 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

Do aktywów pieniężnych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Do aktywów pieniężnych zaliczane są także naliczone odsetki od aktywów finansowych. Aktywa finansowe płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty) zaliczane są do środków pieniężnych dla potrzeb rachunku przepływów środków pieniężnych . Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunku wycenia się według wartości nominalnej. Wpływ walut na dewizowy rachunek bankowy wycenia się wg kursów średniego kursu NBP. Rozchód walut wycenia się wg zasady pierwsze przyszło pierwsze wyszło (jest to tzw. metoda FIFO). Na dzień bilansowy środki pieniężne wycenia się według średniego kursu danej waluty ustalonym przez NBP na dzień bilansowy.

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 praw z tyt. wieczystego użytkowania gruntów odnosi się na zwiększenie rozliczeń międzyokresowych biernych.

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.

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.

Za zgodność z oryginałem

DYREKTOR Naczelny i Artystyczny Teatru Muzycznego CAPITOL
Konrad Imiela

i) Inwentaryzacja

Wykazane w księgach stany aktywów i pasywów poddawane były inwentaryzacji z częstotliwością określoną przepisami ustawy o rachunkowości.
W roku 2017 przeprowadzono inwentaryzację następujących składników majątkowych:

- środków trwałych w budowie – na dzień 31 grudnia 2017 roku.
- rozrachunków – na dzień 31 grudnia 2017 roku,
- środków pieniężnych w kasie i banku – na dzień 31 grudnia 2017 roku.
- materiałów i towarów w magazynie – na dzień 31 grudnia 2017 roku.
- produkcji w toku – na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Środki trwałe zinwentaryzowano w roku 2015, według stanu na dzień 31 sierpnia 2015r.

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 póź. 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 fukcjonowania 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.**

Za zgodność z oryginałem

DYREKTOR Naczelny i Artystyczny Teatru Muzycznego CAPITOL
Konrad Imiela

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.

W roku 2017 nie dokonywano 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.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Sporządził:

Danuta Kowalczyk

. .....
(Główny Księgowy)

.....
(Kierownik Jednostki)

Wrocław, dnia 26.03.2018 r.

Za zgodność z oryginałem

DYREKTOR Naczelny i Artystyczny Teatru Muzycznego CAPITOL
Konrad Kania

CZĘŚĆ II . SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Sprawozdanie finansowe za rok 2017 obejmuje:

a) **bilans** sporządzony-na dzień 31 grudnia 2017 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **101.532413,62 zł.**

b) **rachunek zysków i strat** za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku wykazujący **dodatni** wynik finansowy w wysokości: **31.887,90 zł.**

c) **zestawienie zmian w funduszu własnym** za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku wykazujące zwiększenie funduszu własnego o kwotę **31.887,90 zł.**

b) rachunek przepływów środków pieniężnych za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **302.180,18 zł.**

d) **dodatkowe informacje**

W przedstawionych do sprawozdania tabelach „RZiS" oraz „Bilansu" usunięto pozycje niemające zastosowania w instytucjach kultury, zachowując jednak oznaczenia pozycji zastosowane we wzorach załączonych do ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.
W sprawozdaniu finansowym jednostki ujęto wszystkie pozycje, które wystąpiły w Teatrze zarówno w roku obrotowym, jak i za rok poprzedzający zgodnie z zapisem art.50 ust.3 Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Danuta Kowalczyk

Za zgodność z oryginałem

DYREKTOR
Naczelny i Artystyczny
Teatru Muzycznego CAPITOL
Konrad Imiela