Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 r.

zgodnie z załącznikiem nr 1
do ustawy o rachunkowości

Teatr Muzyczny ″Capitol″
ul. marsz. Józefa Piłsudskiego 67
50-019 Wrocław
NIP: 8960005621

WROCŁAW, 28 lutego 2023 r.

Oświadczenie kierownictwa

Stosownie do artykułu 4 oraz 52 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, Kierownik jednostki **Teatr Muzyczny ″Capitol″** przedstawia sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31 grudnia 2022 roku, na które składa się:

- Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2022;
- Rachunek zysków i strat za okres 1 stycznia 2022 – 31 grudnia 2022;
- Rachunek przepływów pieniężnych za okres 1 stycznia 2022 – 31 grudnia 2022;
- Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres 1 stycznia 2022 – 31 grudnia 2022;
- Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostka przedstawiła wszelkie dodatkowe informacje konieczne do spełnienia tego obowiązku w informacji dodatkowej.

Jednostka nie sporządza:

- Sprawozdania z działalności na podstawie art. 49 ust. 1 Ustawy o rachunkowości.

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez Hubert Grzegorz Zasina
Data: 2023.02.28 14:17:17 CET

Hubert Grzegorz Zasina, 28.02.2023

Data i podpis

Bilans. Aktywa

	31.12.2022	31.12.2021	Noty
A. Aktywa trwałe	78 962 107,83	82 632 765,48	
I. Wartości niematerialne i prawne	-	249,82	
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-	
2. Wartość firmy	-	-	
3. Inne wartości niematerialne i prawne	-	249,82	2.1
II. Rzeczowe aktywa trwałe	78 962 107,83	82 632 515,66	
1. Środki trwałe	78 922 107,83	82 632 515,66	
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	195 513,91	252 085,51	2.2, 2.3
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	77 171 914,90	79 712 638,54	2.2
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 369 310,11	2 403 961,30	2.2
d) środki transportu	-	1 020,31	2.2
e) inne środki trwałe	185 368,91	262 810,00	2.2
2. Środki trwałe w budowie	40 000,00	-	2.4
B. Aktywa obrotowe	3 611 506,13	3 343 792,82	
I. Zapasy	53 568,62	56 112,61	
1. Materiały	-	-	
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-	
3. Produkty gotowe	-	-	
4. Towary	51 291,83	54 941,61	
5. Zaliczki na dostawy i usługi	2 276,79	1 171,00	
II. Należności krótkoterminowe	307 064,32	369 773,36	
1. Należności od jednostek powiązanych	8 073,51	4 200,00	2.6
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 873,51	-	
– do 12 miesięcy	2 873,51	-	
b) inne	5 200,00	4 200,00	
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	
3. Należności od pozostałych jednostek	298 990,81	365 573,36	2.6
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	39 021,61	19 583,16	
– do 12 miesięcy	39 021,61	19 583,16	
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	191 245,00	255 960,00	2.7
c) inne	68 724,20	90 030,20	2.8
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 954 854,23	2 254 918,08	
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 954 854,23	2 254 918,08	
a) w jednostkach powiązanych	-	-	
b) w pozostałych jednostkach	-	-	
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 954 854,23	2 254 918,08	
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 954 854,23	2 254 918,08	
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	296 018,96	662 988,77	2.10
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	
Aktywa razem	82 573 613,96	85 976 558,30	

Signature Not Verified
Monika [illegible] 02.2023
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
WROCŁAW, 28 lutego 2023 r.
Dokument podpisany przez Monika Połujan
Data: 2023.02.28 10:18:25 CET

Signature Not Verified
Hubert Grzego[illegible] 28.02.2023
Data i podpis
Dokument podpisany przez Hubert Grzegorz Zasina
Data: 2023.02.28 14:17:44 CET

Bilans. Pasywa

	31.12.2022	31.12.2021	Noty
A. Kapitał (fundusz) własny	1 331 807,63	1 686 450,98	
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 245 080,83	1 245 080,83	2.11
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	-	-	
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	132 233,10	132 233,10	2.12
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	309 137,05	448 691,24	2.13
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-	
VI. Zysk (strata) netto	- 354 643,35	- 139 554,19	2.14
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	81 241 806,33	84 290 107,32	
I. Rezerwy na zobowiązania	728 250,06	679 805,45	
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	636 249,34	562 128,22	2.15
– długoterminowa	325 612,22	326 517,28	
– krótkoterminowa	310 637,12	235 610,94	
3. Pozostałe rezerwy	92 000,72	117 677,23	2.15
– długoterminowe	92 000,72	-	
– krótkoterminowe	-	117 677,23	
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-	
III. Zobowiązania krótkoterminowe	2 321 871,56	1 837 563,96	
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	6 916,35	10 039,35	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 346,93	5 250,61	2.16
– do 12 miesięcy	1 346,93	5 250,61	
b) inne	5 569,42	4 788,74	
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 237 061,94	1 737 154,03	
a) kredyty i pożyczki	-	-	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	
c) inne zobowiązania finansowe	-	-	
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	527 850,37	390 494,51	2.16
– do 12 miesięcy	527 850,37	390 494,51	
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	1 487 293,16	1 161 894,33	
f) zobowiązania wekslowe	-	-	
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	31 142,35	26 584,92	2.17
h) z tytułu wynagrodzeń	147 619,21	106 641,78	
i) inne	43 156,85	51 538,49	
4. Fundusze specjalne	77 893,27	90 370,58	
IV. Rozliczenia międzyokresowe	78 191 684,71	81 772 737,91	
1. Ujemna wartość firmy	-	-	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	78 191 684,71	81 772 737,91	2.18
– długoterminowe	74 836 135,00	77 825 511,25	
– krótkoterminowe	3 355 549,71	3 947 226,66	
Pasywa razem	82 573 613,96	85 976 558,30	

Signature Not Verified

Monika Poźjan 2023
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Monika Poźjan 6 2023 r.
Dokument podpisany przez Monika Poźjan
Data: 2023.02.28 10:19:08 CET

Signature Not Verified

Hubert Grzegorz Zasina 02.2023
Data i podpis
Dokument podpisany przez Hubert Grzegorz Zasina
Data: 2023.02.28 14:18:14 CET

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

	01.01.2022 do 31.12.2022	01.01.2021 do 31.12.2021	Noty
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	21 421 138,72	18 668 487,23	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	21 701 983,97	18 568 711,11	2.19, 2.20
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	- 337 775,27	39 971,81	
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	56 930,02	59 804,31	2.19
B. Koszty działalności operacyjnej	25 845 128,69	22 851 085,85	
I. Amortyzacja	4 044 099,66	4 122 201,12	
II. Zużycie materiałów i energii	2 750 710,79	2 232 876,74	
III. Usługi obce	5 707 422,74	4 455 322,83	
IV. Podatki i opłaty, w tym:	255 916,91	260 267,92	
V. Wynagrodzenia	10 223 829,78	9 172 635,06	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 783 043,81	1 742 442,42	
– emerytalne	719 401,83	689 510,22	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 045 529,94	831 041,85	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	34 575,06	34 297,91	
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-4 423 989,97	-4 182 598,62	
D. Pozostałe przychody operacyjne	4 660 208,58	4 666 104,79	2.21
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	
II. Dotacje	4 005 680,17	3 813 038,77	
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	18 478,28	33 374,77	
IV. Inne przychody operacyjne	636 050,13	819 691,25	
E. Pozostałe koszty operacyjne	660 412,72	612 705,79	2.22
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	43,49	9 301,00	
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	23 965,39	18 478,28	
III. Inne koszty operacyjne	636 403,84	584 926,51	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 424 194,11	- 129 199,62	
G. Przychody finansowe	78 741,04	3 374,22	2.23
I. Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	
II. Odsetki, w tym:	78 741,04	3 374,22	
H. Koszty finansowe	9 190,28	13 728,79	2.24
I. Odsetki	-	-	
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	-	
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	
IV. Inne	9 190,28	13 728,79	
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	- 354 643,35	- 139 554,19	
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	- 354 643,35	- 139 554,19	

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez Monika Rolian
Data: 2023.02.28 10:20:37 CET

Monika Rolian
Osoba, która sporządziła dokument księgi rachunkowych
WROCŁAW, 28 lutego 2023 r.

Signature Not Verified

Hubert Grzegorz Zasina
Dokument podpisany przez Hubert Grzegorz Zasina
Data: 2023.02.28 14:18:41 CET

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

	01.01.2022 do 31.12.2022	01.01.2021 do 31.12.2021	Noty
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I. Zysk (strata) netto	- 354 643,35	- 139 554,19	
II. Korekty razem	1 428 065,00	1 575 011,78	
1. Amortyzacja	4 044 099,66	4 122 201,12	
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-	-	
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	43,49	9 301,00	
5. Zmiana stanu rezerw	48 444,61	11 335,96	
6. Zmiana stanu zapasów	2 543,99	-9 175,94	
7. Zmiana stanu należności	62 709,04	220 352,94	
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	484 307,60	1 123 640,94	
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-3 214 083,39	-3 902 644,24	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I-II)	1 073 421,65	1 435 457,59	
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy	-	-	
II. Wydatki	373 485,50	220 050,89	
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	373 485,50	220 050,89	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	- 373 485,50	- 220 050,89	
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy	-	-	
II. Wydatki	-	-	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-	-	
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)	699 936,15	1 215 406,70	
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	699 936,15	1 215 406,70	
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	
F. Środki pieniężne na początek okresu	2 254 918,08	1 039 511,38	2.42
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym:	2 954 854,23	2 254 918,08	2.42
– o ograniczonej możliwości dysponowania	-	1 447,38	

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Monika Połujan
Data: 2023.02.28 10:21:33 CET

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Hubert Grzegorz Zasina
Data: 2023.02.28 14:19:04 CET

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

	01.01.2022 do 31.12.2022	01.01.2021 do 31.12.2021	Noty
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	1 686 450,98	1 826 005,17	
I.A. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	1 686 450,98	1 826 005,17	
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 245 080,83	1 245 080,83	
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-	-	
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 245 080,83	1 245 080,83	
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	-	-	
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-	-	
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	-	-	
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	132 233,10	132 233,10	
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-	
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	132 233,10	132 233,10	
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	448 691,24	-	
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	- 139 554,19	448 691,24	
a) zwiększenie (z tytułu)	-	448 691,24	
– zysk z lat ubiegłych	-	448 691,24	
b) zmniejszenie (z tytułu)	139 554,19	-	
– strata z lat ubiegłych	139 554,19	-	
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	309 137,05	448 691,24	
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-	448 691,24	
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	448 691,24	
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	448 691,24	
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-	
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	448 691,24	
– fundusz rezerwowy	-	448 691,24	
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	0,00	
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-	-	
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-	
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-	
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-	0,00	
6. Wynik netto	- 354 643,35	- 139 554,19	
a) zysk netto	-	-	
b) strata netto	354 643,35	139 554,19	
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	1 331 807,63	1 686 450,98	
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	1 331 807,63	1 686 450,98	

Signature Not Verified

Monika Pohujan 28.02.2023

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

WROCŁAW, 28.02.2023 r.

Dokument podpisany przez Monika Pohujan
Data: 2023.02.28 10:22:26 CET

Signature Not Verified

Hubert Grzegorz Zasina 28.02.2023

Data i podpis

Dokument podpisany przez Hubert Grzegorz Zasina
Data: 2023.02.28 14:19:30 CET

Wprowadzenie do sprawozdania

1.1 Dane identyfikujące jednostkę

Nazwa	Teatr Muzyczny ″Capitol″
Miejscowość	Wrocław
Kod pocztowy	50019
Poczta	Wrocław
Ulica	ul. marsz. Józefa Piłsudskiego
Numer nieruchomości	67
Województwo	dolnośląskie
Powiat	m. Wrocław
Gmina	Wrocław-Stare Miasto
NIP	8960005621

Jednostka została zarejestrowana 15 grudnia 1975 r przez Prezydent Miasta Wrocław pod numerem 22/94 w rejestrze: Rejestr Instytucji Kultury.

1.1.1 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest:

- 9001Z działalność związana z wystawianiem przedstawień artystycznych

1.2 Czas trwania działalności jednostki

Okres trwania działalności oznaczony został na czas nieokreślony.

1.3 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie sporządzono za okres 1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r.

1.4 Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

W skład jednostki nie wchodzą jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe.

1.5 Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

1.6 Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek

W okresie za jaki sporządzono sprawozdanie finansowe nie nastąpiło połączenie spółek.

1.7 Zasady (polityka) rachunkowości

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:

1.7.1 Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1.7.1.1 Wartości niematerialne i prawne

Jednostka za wartości niematerialne przyjmuje przedmioty o wartości od 3500,00 zł.

Ewidencja następuje według cen nabycia pomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, z zastosowaniem art. 34 ust.3, oraz art. 33 ustawy o rachunkowości.

1.7.1.2 Rzeczowe aktywa trwałe

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 3.500,00 do 10 000,00 zł umarzane są jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania. Natomiast środki trwałe o wartości poniżej 3500,00 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:

- grunty (w tym wieczyste użytkowanie gruntu) 5,0 %
- budynki i budowle 2,5 %
- maszyny i urządzenia 10 % - 20 %
- zestawy komputerowe 30 %
- środki transportu 14 % - 20 %
- pozostałe środki trwałe 10 % - 20 %

Ewidencja następuje według cen nabycia pomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości z zastosowaniem art. 31 oraz 32 ustawy o rachunkowości.

1.7.1.3 Środki trwałe w budowie

Wycena następuje według zasad określonych w artykule 28 ustęp 8 ustawy o rachunkowości.

Ewidencja następuje w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Trwała utrata wartości następuje w sytuacji, gdy środek trwały w budowie przez okres 2 lat nie wykazuje ruchu wartości lub wcześniej zapadła decyzja o zaprzestaniu kontynuowania budowy środka trwałego.

1.7.1.4 Rzeczowe składniki aktywów obrotowych

Wycenianie następuje według zakupu lub kosztu wytworzenia, nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto na dzień bilansowy. Rozchód materiałów i towarów jest ustalana przy zastosowaniu metody FIFO. Na zapasy dokonuje się odpisu aktualizującego, które nie rokują sprzedaży prawdopodobnej.

1.7.1.5 Należności długoterminowe

Wycena następuje według cen sprzedaży z ewentualnym zastosowaniem kursów walut na dzień bilansowy pomniejszone o wartość odpisów aktualizujących.

1.7.1.6 Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe

Wycena następuje według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa albo według skorygowanej ceny nabycia – jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej.

1.7.1.7 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Wycena następuje w oparciu o programy aktuarialne.

Wartości aktualizowane są każdorazowo, co najmniej na koniec okresu sprawozdawczego.

1.7.1.8 Zapasy materiałów i surowców, towarów handlowych

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.

1.7.1.9 Zapasy towarów

Wycena następuje według cen zakupu, nabycia z uwzględnieniem przypadających odchyleń od cen ewidencyjnych towarów oraz odpisów aktualizujących w przypadku braku płynności w okresie co najmniej 1 roku.

1.7.1.10 Należności krótkoterminowe

Do należności krótkoterminowych zalicza się te, których okres spłaty na dzień bilansowy jest krótszy niż 1 rok.

Należności krótkoterminowe wycenia się w ciągu roku obrotowego w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem wymogów wyceny wskazanych w art. 30 ustawy o rachunkowości.

Należności wykazuje się w sprawozdaniu finansowym w wartości netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące). Odpisy aktualizujące tworzy się w sytuacji, gdy zaległość w spłatach należności jest dłuższa aniżeli 6 m-cy od końca roku obrotowego, oraz w stosunku do kontrahentów, którzy nie gwarantują spłat swoich zobowiązań.

1.7.1.11 Środki pieniężne

Do aktywów pieniężnych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Do aktywów pieniężnych zalicza się także naliczone odsetki od aktywów finansowych. Aktywa finansowe płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty) zalicza się 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 kursu średniego banku NBP. Rozchód walut wycenia się wg zasady pierwsze przyszło pierwsze wyszło (to jest tzw.metoda FIFO). Na dzień bilansowy środki pieniężne wycenia się według średniego kursu danej waluty ustalonym przez NBP na dzień bilansowy.

1.7.1.12 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Wycena następuje według cen zakupu usług w ratach przypadających na okresy następne, lub innych kosztach dotyczących okresów następnych.

1.7.1.13 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.

1.7.1.14 Rezerwy

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, zależnie od okoliczności, z którymi wiążą się przyszłe zobowiązania.

1.7.1.15 Zobowiązania długo i krótkoterminowe

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty za wyjątkiem zobowiązań finansowych, które mogą być wyceniane według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznacza je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Zobowiązania długoterminowe są to zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest dłuższy niż 1 rok.

Zobowiązania krótkoterminowe są to zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest krótszy niż 1 rok.

Zobowiązania wykazywane są w ciągu roku obrotowego w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

1.7.1.16 Fundusze specjalne

Fundusze specjalne wykazuje się jako saldo naliczonych i wykorzystanych środków powiększonych o saldo z roku poprzedniego. Wycenia się według wartości nominalnej.

1.7.1.17 Ujemna wartość firmy

Wycena następuje według zasad wskazanych w ustawie o rachunkowości według art. 33.

1.7.1.18 Inne rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności:

1. środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł;

Wskazane powyżej zasady stosuje się odpowiednio do przyjętych nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny, środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

1.7.1.19 Ujęcie w księgach aktywów finansowych

Zasady wyceny następują według zasad wskazanych w art. 35 ustawy o rachunkowości.

1.7.1.20 Instrumenty finansowe

Zasady wyceny następują według zasad wskazanych w art. 35a ustawy o rachunkowości.

1.7.2 Ustalenie wyniku finansowego

1.7.2.1 Przychody i zyski

Wycena następuje według zasad określonych w artykule 28 ustęp 5 ustawy o rachunkowości.

Do przychodów zalicza się równowartość sprzedanych w okresie sprawozdawczym dóbr i usług, przychody spowodowane sprzedażą środków trwałych, otrzymane odszkodowania, darowizny, umorzone zobowiązania oraz naliczone odsetki za nieterminowe regulowanie należności, zrealizowane dodatnie różnice kursowe.

Przychody ze sprzedaży dóbr i usług wyceniane są według cen umownych w oparciu o cenniki i tabele opłat z uwzględnieniem obowiązujących opustów i rabatów.

Pozostałe przychody operacyjne wyceniane są w wysokości faktycznie otrzymanych lub spodziewanych wpływów ze sprzedaży środków trwałych, rozwiązanie rezerw utworzonych w poprzednich okresach sprawozdawczych itp.

Przychody finansowe wyceniane są w wysokości faktycznie otrzymanej lub w wysokości spodziewanych wpływów z operacji finansowych.

1.7.2.2 Koszty i straty

Wycena następuje według zasad określonych w artykule 28 ustęp 3, 4 i 4a ustawy o rachunkowości.

Kosztami uzyskania przychodów są wszystkie koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów z zachowaniem zasady współmierności przychodów i kosztów ich uzyskania, oraz skutki finansowe zdarzeń powstających niepowtarzalnie poza normalną działalnością Jednostki.

Do kosztów uzyskania przychodów zalicza się koszt wytworzenia sprzedanych lub przekazanych w okresie sprawozdawczy dóbr i usług, koszty ogólnego zarządu i koszty sprzedaży, wartość netto sprzedanych bądź zlikwidowanych środków trwałych, zapłacone odszkodowania, straty losowe, przekazane darowizny, umorzone należności, naliczone odsetki za nieterminowe regulowanie zobowiązań, ujemne różnice kursowe.

Koszty uzyskania przychodów wyceniane są w wysokości faktycznie poniesionych wydatków i strat. W przypadku tworzenia rezerw na świadczenia przyjęte przez Jednostkę, nie będące jeszcze zobowiązaniami oraz prawdopodobne koszty, ich wartość ustala się w wysokości wynikającej z kalkulacji wstępnej, w kwocie przypadającej na bieżący okres sprawozdawczy.

1.7.2.3 Obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)

Podatek dochodowy od osób fizycznych nie jest w sprawozdaniu finansowym prezentowany w działalności osób fizycznych.

1.7.2.4 Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w układzie porównawczym.

1.7.2.5 Rezerwy na urlopy pracownicze, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne

Jednostka tworzy rezerwy na urlopy pracownicze, nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne.

Rezerwa urlopowa tworzona jest z wysokości średniego wynagrodzenia na dzień kończący rok obrotowy razy ilość pozostałych dni urlopowych. Rezerwa na nagrody jubileuszowe jest liczona z zgodnie z zarządzeniem wynagradzań przyjętych w jednostce Teatru Muzycznego Capitol. Rezerwa na odprawy emerytalne jest liczona z zgodnie z zasadami naliczania odprawy emerytalnej przyjętych e jednostce Teatru Muzycznego Capitol z uwzględnieniem prawdopodobieństwa dotrwania do emerytury w Teatrze Muzycznym Capitol.

1.7.3 Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

1.7.3.1 Sposób sporządzania sprawozdania finansowego

- Sprawozdanie finansowe sporządzane jest na podstawie rzetelnie prowadzonych ksiąg rachunkowych za rok obrotowy ze stanem na ostatni dzień roku obrotowego.
- Dane liczbowe wykazuje się w złotych i w groszach.
- Sprawozdanie finansowe sporządzane jest w języku polskim.

1.7.4 Pozostałe

1.7.4.1 Polityka (zasady) rachunkowości

Jednostka posiada politykę rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem nr 17/2020 z dnia 02.03.2020 r z ostatnią zmianą z dnia 29.09.2022 r

1.7.4.2 Zasada ustalania sposobu istotności

Ustala się, iż dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Teatru jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają **1 % sumy bilansowej** za poprzedni okres sprawozdawczy w przypadku wielkości bilansowych lub te kwoty, które przekraczają **5% wyniku finansowego brutto** w przypadku wielkości wynikowych z roku poprzedniego. W szczególnych przypadkach decyzję co do wysokości kwoty istotności podejmuje Główny Księgowy w porozumieniu z Dyrektorem Teatru.

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Monika Orujan
Data: 2023.02.28 10:23:28 CET

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Hubert Grzegorz Zasina
Data: 2023.02.28 14:20:06 CET

Dodatkowe informacje i objaśnienia (noty)

2.1 Wartości niematerialne i prawne

2.1.1 Koszty zakończonych prac rozwojowych

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.1.

Tabela 2.1: Koszty zakończonych prac rozwojowych

	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	-	-	-	-
Umorzenie / amortyzacja	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	-	-	-	-

Nie dotyczy

2.1.2 Wartość firmy

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.2.

Tabela 2.2: Wartość firmy

	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	-	-	-	-
Umorzenie / amortyzacja	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	-	-	-	-

Nie dotyczy

2.1.3 Inne wartości niematerialne i prawne

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.3.

Tabela 2.3: Inne wartości niematerialne i prawne

	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	258 214,43	-	-	258 214,43
Umorzenie / amortyzacja	257 964,61	249,82	-	258 214,43
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	249,82	- 249,82	-	0,00

Na dzień 31.12.2021 wykazano wartość początkową 288 455,87 zł powinno być 258 214,43 zł.
Na 31.12.2021 wykazano umorzenie w wartości 288 206,05 zł powinno być 257 964,61 zł
Wartość netto na dzień 31.12.2021 wykazana w sprawozdaniu finansowym jest prawidłowa. Zmiana obrotów nie ma wpływu na dane wykazane w sprawozdaniu finansowym 31.12.2021

2.1.4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.4.
Nie dotyczy

Tabela 2.4: Zaliczki na wartości niematerialne i prawne

	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	-	-	-	-

2.2 Rzeczowe aktywa trwałe. Środki trwałe

2.2.1 Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.5, 2.6 i 2.7

Tabela 2.5: Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu). Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący

	Nabycie/zbycie	Aktualizacja wartości	Przemieszczenie wewnętrzne	Przyjęte w leasing (dzierżawę)	Inne
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-

Tabela 2.6: Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu). Odpisy aktualizujące za rok bieżący

Zwiększenie odpisów	Wykorzystanie odpisów	Rozwiązanie odpisów
-	-	-

Tabela 2.7: Zmiana stanu wartości gruntów za rok bieżący

	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	4 732 433,36	-	-	4 732 433,36
Umorzenie / amortyzacja	4 480 347,85	56 571,60	-	4 536 919,45
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	252 085,51	-56 571,60	-	195 513,91

2.2.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.8, 2.9 i 2.10

Tabela 2.8: Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący

	Nabycie/zbycie	Aktualizacja wartości	Przemieszczenie wewnętrzne	Przyjęte w leasing (dzierżawę)	Inne
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-

Tabela 2.9: Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej. Odpisy aktualizujące za rok bieżący

Zwiększenie odpisów	Wykorzystanie odpisów	Rozwiązanie odpisów
-	-	-

2.2.3 Urządzenia techniczne i maszyny

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.11, 2.12 i 2.13

Tabela 2.10: Zmiana stanu wartości budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej za rok bieżący

	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	101 628 943,52	-	-	101 628 943,52
Umorzenie / amortyzacja	21 916 304,98	2 540 723,64	-	24 457 028,62
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	79 712 638,54	-2 540 723,64	-	77 171 914,90

Tabela 2.11: Urządzenia techniczne i maszyny. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący

	Nabycie/zbycie	Aktualizacja wartości	Przemieszczenie wewnętrzne	Przyjęte w leasing (dzierżawę)	Inne
Zwiększenia	293 449,03	-	-	-	-
Zmniejszenia	65 905,27	-	-	-	-

Tabela 2.12: Urządzenia techniczne i maszyny. Odpisy aktualizujące za rok bieżący

Zwiększenie odpisów	Wykorzystanie odpisów	Rozwiązanie odpisów
-	-	-

Tabela 2.13: Zmiana stanu wartości stanu urządzeń technicznych i maszyn za rok bieżący

	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	17 081 993,79	293 449,03	65 905,27	17 309 537,55
Umorzenie / amortyzacja	14 678 032,49	1 328 056,73	65 861,78	15 940 227,44
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	2 403 961,30	-1 034 607,70	43,49	1 369 310,11

2.2.4 Środki transportu

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.14, 2.15 i 2.16

Tabela 2.14: Środki transportu. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący

	Nabycie/zbycie	Aktualizacja wartości	Przemieszczenie wewnętrzne	Przyjęte w leasing (dzierżawę)	Inne
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-

Tabela 2.15: Środki transportu. Odpisy aktualizujące za rok bieżący

Zwiększenie odpisów	Wykorzystanie odpisów	Rozwiązanie odpisów
-	-	-

Tabela 2.16: Zmiana stanu wartości środków transportu za rok bieżący

	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	130 085,03	-	-	130 085,03
Umorzenie / amortyzacja	129 064,72	1 020,31	-	130 085,03
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	1 020,31	-1 020,31	-	0,00

2.2.5 Inne środki trwałe

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.17, 2.18 i 2.19

Tabela 2.17: Inne środki trwałe. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący

	Nabycie/zbycie	Aktualizacja wartości	Przemieszczenie wewnętrzne	Przyjęte w leasing (dzierżawę)	Inne
Zwiększenia	40 036,47	-	-	-	-
Zmniejszenia	7 666,36	-	-	-	-

Tabela 2.18: Inne środki trwałe. Odpisy aktualizujące za rok bieżący

Zwiększenie odpisów	Wykorzystanie odpisów	Rozwiązanie odpisów
-	-	-

Tabela 2.19: Zmiana wartości innych środków trwałych za rok bieżący

	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	3 670 102,69	40 036,47	7 666,36	3 702 472,80
Umorzenie / amortyzacja	3 407 292,69	117 477,56	7 666,36	3 517 103,89
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	262 810,00	-77 441,09	0,00	185 368,91

2.3 Grunty – stan i zmiany stanu

Dane przedstawiono w tabeli 2.20.

Tabela 2.20: Grunty – stan i zmiany stanu

	31.12.2021		Zwiększenia		Zmniejszenia		31.12.2022	
Działka gruntowa KW Nr	ha	wartość	ha	wartość	ha	wartość	ha	wartość
WR1K/00121675/6	0,4409	-	-	-	-	-	0,4409	-
WR1K/00094585/9	0,1162	-	-	-	-	-	0,1162	-
WR1K/00121675/6	0,4409	233 001,37	-	-	-	52 754,88	0,4409	180 246,49
WR1K/00094306/0	0,5089	19 084,14	-	-	-	3 816,72	0,5089	15 267,42
Ogółem grunty	1,5069	252 085,51	-	-	-	56 571,60	1,5069	195 513,91
w tym w użytkowaniu wieczystym	1,5069	252 085,51	-	-	-	56 571,60	1,5069	195 513,91

2.4 Środki trwałe w budowie

Dane przedstawiono w tabeli 2.21.

Tabela 2.21: Środki trwałe w budowie – zmiany stanu

	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	-	40 000,00	-	40 000,00
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	-	40 000,00	-	40 000,00

2.5 Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nie umarzane

Dane przedstawiono w tabeli 2.22.
Instytucja wynajmuje mieszkania z godnie z umowami od Gminy Wrocław i Narodowego Forum Muzyki.

Tabela 2.22: Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nie umarzane

Rodzaj umowy KW Nr	Stan na 31.12.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022
najem	-	-	-	-
dzierżawa	-	-	-	-
leasing operacyjny	-	-	-	-

2.6 Należności krótkoterminowe – struktura czasowa

Dane przedstawiono w tabeli 2.23.

Tabela 2.23: Należności krótkoterminowe – struktura czasowa

Należności	w terminie wymagalności	do 3 miesięcy	powyżej 3 m-cy	powyżej 6 m-cy	powyżej roku	Razem
Brutto od jednostek powiązanych	8 073,51	-	-	-	-	8 073,51
Odpis aktualizujący	-	-	-	-	-	-
Netto w bilansie	8 073,51	-	-	-	-	8 073,51
Brutto od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący	-	-	-	-	-	-
Netto w bilansie	-	-	-	-	-	-
Brutto od pozostałych jednostek	298 990,81	-	-	-	-	298 990,81
Odpis aktualizujący	-	-	-	-	-	-
Netto w bilansie	298 990,81	-	-	-	-	298 990,81

2.7 Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych

Dane przedstawiono w tabeli 2.24.

Tabela 2.24: Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych

Wyszczególnienie tytułów należności	Stan na 31.12.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	Odpisy	Stan na 31.12.2022
Rozrachunki z tytułu od towarów i usług	255 960,00	-	64 715,00	-	191 245,00
Razem	255 960,00	-	64 715,00	-	191 245,00

2.8 Inne należności oraz należności dochodzone na drodze sądowej

Dane przedstawiono w tabeli 2.25.

Tabela 2.25: Inne należności oraz należności dochodzone na drodze sądowej

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022
Inne należności	90 030,20	-	21 306,00	68 724,20
Pożyczki z ZFŚS	88 923,20	-	21 306,00	67 617,20
Pozostałe	1 107,00	-	-	1 107,00
Należności dochodzone na drodze sądowej	-	-	-	-
	-	-	-	-
Ogółem	90 030,20	-	21 306,00	68 724,20

2.9 Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Dane przedstawiono w tabeli 2.26.

Tabela 2.26: Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Stan środków pieniężnych zgromadzonych na dzień bilansowy na rachunkach VAT	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2022
– według prawa bankowego	-	5 000,00
– według prawa o SKOK	-	-
Razem	-	5 000,00

2.10 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.27.

Tabela 2.27: Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022
Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie, w tym	-	-	-	-
– kredyty	-	-	-	-
– obligacje	-	-	-	-
– inne	-	-	-	-
usługa reklamowa	485,23	-	485,23	0,00
prenumeraty	2 754,41	521,25	-	3 275,66
aktualizacja programów	3 716,00	75,38	-	3 791,38
usługa internetowa	3 440,71	-	2 028,90	1 411,81
premiery	596 558,49	45 560,04	386 494,97	255 623,56
usł.bankowe	-	500,00	-	500,00
abonament	-	-	-	-
licencje	-	4 577,16	-	4 577,16
Vat naliczony	55 174,15	-	28 334,76	26 839,39
tantiemy	859,78	-	859,78	0,00
Razem	662 988,77	51 233,83	418 203,64	296 018,96

2.11 Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego

Dane przedstawiono w tabeli 2.28.

Tabela 2.28: Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego

Wyszczególnienie udziałowców/akcjonariuszy	Liczba udziałów/akcji	w tym: uprzywilejowanych	Udział w kapitale podstawowym %	Wartość udziałów/akcji	w tym: uprzywilejowanych
Fundusz instytucji	-	-		1 245 080,83	-
Razem	0	0	100,00 %	1 245 080,83	-

2.12 Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym z tytułu aktualizacji wartości godziwej

Dane przedstawiono w tabeli 2.29.

Tabela 2.29: Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym z tytułu aktualizacji wartości godziwej

Wyszczególnienie	Wartość
Stan na początek okresu	132 233,10
Zwiększenia:	-
	-
Zmniejszenia:	-
	-
Stan na koniec okresu	132 233,10

2.13 Kapitał rezerwowy

Dane przedstawiono w tabeli 2.30.

Tabela 2.30: Kapitał rezerwowy

Wyszczególnienie	Kwoty
Stan na początek okresu	448 691,24
Zwiększenia:	-
– z zysku z lat poprzednich	-
– z dopłat	-
– inne	-
Zmniejszenia:	139 554,19
– pokrycie straty	139 554,19
– z zysku z lat poprzednich	-
– dywidendy	-
– inne	-
Stan na koniec okresu 31.12.2022	309 137,05

2.14 Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Dane przedstawiono w tabeli 2.31.

2.15 Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie

Dane przedstawiono w tabeli 2.32.

2.16 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa

Dane przedstawiono w tabeli 2.33.

2.17 Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych

Dane przedstawiono w tabeli 2.34.

2.18 Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Dane przedstawiono w tabeli 2.35.

Tabela 2.31: Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Wyszczególnienie	Kwota
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	- 354 643,35
Nierozliczony zysk/strata z lat ubiegłych	-
Zysk netto z lat ubiegłych, w tym objęty kapitałem rezerwowym, przeznaczony do podziału	-
Razem do podziału (pokrycia)	- 354 643,35
Proponowany podział zysku netto	-
– pokrycie straty z lat ubieglych	-
– wypłata dywidendy	-
– zwiększenie kapitału zapasowego	-
– zwiększenie kapitału rezerwowego	-
– podwyższenie kapitału zakładowego	-
– nagrody, premie, tantiemy	-
– przeznaczenie na fundusze specjalne w tym na ZFŚS	-
– zwrot dopłat wspólnikom spółki z o.o.	-
– darowizny	-
– inne	-
Możliwe źródła pokrycia straty	354 643,35
– kapitał (fundusz) zapasowy	-
– kapitał (fundusz) rezerwowy	309 137,05
– obniżenie kapitału (funduszu) podstawowego	45 506,30
– dopłaty wspólników w spółce z o. o.	-
– dodatkowa emisja akcji lub udziałów po cenach wyższych od nominalnych	-
Zysk niepodzielony (Niepokryta strata)	0,00

Tabela 2.32: Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie

Rezerwy	Stan na 31.12.2021	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie (uznanie za zbędną)	Stan na 31.12.2022
Długoterminowe	326 517,28	107 278,38	-	16 182,72	417 612,94
– na świadczenia emerytalne i podobne	326 517,28	15 277,66	-	16 182,72	325 612,22
– na pozostałe koszty	-	92 000,72	-	-	92 000,72
Krótkoterminowe	353 288,17	245 800,21	109 960,77	178 490,49	310 637,12
– na świadczenia emerytalne i podobne	235 610,94	337 800,93	105 321,76	157 452,99	310 637,12
– na pozostałe koszty	117 677,23	-92 000,72	4 639,01	21 037,50	0,00
Razem	679 805,45	353 078,59	109 960,77	194 673,21	728 250,06

Tabela 2.33: Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa

Wyszczególnienie	Wobec jednostek powiązanych	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	Wobec pozostałych jednostek	Stan na 31.12.2022
Do 90 dni	1 346,93	-	527 850,37	529 197,30
Powyżej 90 dni	-	-	-	-
Powyżej 180 dni	-	-	-	-
Powyżej 365 dni	-	-	-	-
Razem	1 346,93	-	527 850,37	529 197,30

Tabela 2.34: Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2022
ubezpieczenia społeczne	22 196,35
podatek	8 946,00
Razem	31 142,35

Tabela 2.35: Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Wyszczególnienie	Długoterminowe	Krótkoterminowe
otrzymany z góry czynsz	-	5 751,56
wieczyste użytkowanie gruntu	-	15 267,42
Rozliczenie okresowe przychodu majątku trwałego	74 836 135,00	3 334 530,73
Razem	74 836 135,00	3 355 549,71

2.19 Struktura przychodów netto ze sprzedaży

Dane przedstawiono w tabeli 2.36.

Tabela 2.36: Struktura przychodów netto ze sprzedaży

Wyszczególnienie	Za rok 2021				Za rok 2022			
	w kraju	Unia	Eksport	Razem	w kraju	Unia	Eksport	Razem
przychody ze sprzedaży produktów	4 758 152,85	-	-	4 758 152,85	7 708 462,39	-	-	7 708 462,39
przychody ze sprzedaży materiałów	59 804,31	-	-	59 804,31	56 930,02	-	-	56 930,02
dotacja podmiotowa	13 810 558,26	-	-	13 810 558,26	13 993 521,58	-	-	13 993 521,58
Razem	18 628 515,42	-	-	18 628 515,42	21 758 913,99	-	-	21 758 913,99

2.20 Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług

Dane przedstawiono w tabeli 2.37.

Tabela 2.37: Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług

Sprzedaż produktów i usług Kraj	Za rok 2021 Wartość	 %	Za rok 2022 Wartość	 %
przychody netto ze sprzedaży	4 758 152,85	25,62%	7 708 462,39	35,52%
dotacja	13 810 558,26	74,38%	13 993 521,58	64,48%
Razem	18 568 711,11	100,00%	21 701 983,97	100,00%

2.21 Pozostałe przychody operacyjne

Dane przedstawiono w tabeli 2.38.

Tabela 2.38: Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	Za rok 2022	Za rok 2021
dotacje	4 005 680,17	3 813 038,77
przychody z zaokrągleń	11,96	7,98
wynagrodzenie płatnika	2 690,00	1 871,11
nadwyżki w inwentaryzacji majątku	-	25,62
otrzymane odszkodowania	22 672,29	66 430,26
rozwiązanie niewykorzystanych rezerw na przyszłe zobowiązania	587 804,73	130 215,07
rozliczenie wykorzystanych rezerw	-	399 180,95
Zwrot PFRON z tyt. zmiany stopnia niepełnosprawności pracownika	-	-
rozwiązanie odpisów aktualizujących towary	18 478,28	33 374,77
rozliczenie amortyzacji od prawa wieczystego użytkowania gruntu	3 816,72	183 046,56
pozostałe przychody operacyjne	19 054,43	36 913,70
zwrot kosztów sądowych	-	-
darowizna	-	2 000,00
Razem	4 660 208,58	4 666 104,79

2.22 Pozostałe koszty operacyjne

Dane przedstawiono w tabeli 2.39.

Tabela 2.39: Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	Za rok 2022	Za rok 2021
strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	43,49	9 301,00
aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	23 965,39	18 478,28
pozostałe koszty operacyjne	-	100,00
zaokrąglenia	7,27	56,28
koszty postępowania sądowego	67,43	-
niedobory inwentaryzacji majątku Teatru	79,80	3,00
rezerwy	636 249,34	584 767,23
roczna korekta Vat-naliczonego	-	-
Razem	660 412,72	612 705,79

2.23 Przychody finansowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.40.

Tabela 2.40: Przychody finansowe

Wyszczególnienie	Za rok 2022	Za rok 2021
odsetki	78 741,04	3 374,22
Razem	78 741,04	3 374,22

2.24 Koszty finansowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.41.

Tabela 2.41: Koszty finansowe

Wyszczególnienie	Za rok 2022	Za rok 2021
różnice kursowe	9 190,28	13 728,79
aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
odsetki	-	-
Razem	9 190,28	13 728,79

2.25 Kluczowe szacunki księgowe i ich ujawnienie

Dane przedstawiono w tabeli 2.42.

Tabela 2.42: Kluczowe szacunki księgowe i ich ujawnienie

	Wpływ szacunku na:			
	Aktywa		Pasywa	
Nazwa aktywa lub zobowiązania	Rok bieżący	Rok poprzedni	Rok bieżący	Rok poprzedni
odpisy aktualizujące zapasy	23 965,39	18 478,28	-	-
pozostałe rezerwy	-	-	92 000,72	117 677,23
świadczenia emerytalne i podobne	-	-	451 807,54	388 866,07
niewykorzystane urlopy	-	-	184 441,80	173 262,15
	-	-	-	1,00

2.26 Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

Dane przedstawiono w tabeli 2.43.

Tabela 2.43: Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

Treść	Kwoty
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	- 354 643,35
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	14 170 512,58
– Dotacja (art. 17, ust. 1, pkt. 47)	14 170 512,58
C. Przychody niepodlegające opodatkowania w roku bieżącym, w tym:	4 441 746,16
– odpis amortyzacji środków projektowych sfinansowanych dotacją (art. 12, ust. 1, pkt. 4, lit. e)	3 601 141,45
– rozwiązanie rezerw (art. 12, ust. 1, pkt. 5, lit. a)	587 804,73
– rozwiązanie odpisu aktualizującego towary (art. 12, ust. 1, pkt. 4, lit. e)	18 478,28
– odpis amortyzacji sfinansowanych dotacją (art. 12, ust. 1, pkt. 4, lit. e)	227 547,72
– odpis amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych (art. 12, ust. 1, pkt. 4, lit. e)	3 816,72
– naliczona kara (art. 12, ust. 3)	2 957,26
D. Przychody podlegające opodatkowania w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:	-
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych, w tym:	18 917 809,60
– koszty sfinansowane dotacją (art. 16, ust. 1, pkt. 58)	14 170 512,58
– nie wypłacone wynagrodzenia dotyczące roku 2022 (art. 16, ust. 1, pkt. 57)	172 264,42
– amortyzacja środków sfinansowanych z dotacji (art. 16, ust. 1, pkt. 48)	252 999,92
– amortyzacja środków trwałych (art. 16, ust. 1, pkt. 48)	3 632 217,36
– koszty reprezentacji (art. 16, ust. 1, pkt. 28)	18 961,52
– odpis aktualizujący towary (art. 16, ust. 1, pkt. 27)	23 965,39
– tworzone rezerwy w ciężar kosztów (art. 16, ust. 1, pkt. 27)	636 249,34
– wpłaty dokonane na pracownicze plany kapitałowe (art. 16, ust. 1, pkt. 40, lit. a)	485,85
– pfron (art. 16, ust. 1, pkt. 36)	8 346,00
– pozostałe (art. 16, ust. 1, pkt. 27)	1 807,22
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	-
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	133 975,46
– wypłacone wynagrodzenia za 12/2021 (art. 15, ust. 4, pkt. g)	133 975,46
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	-
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	-
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	- 183 067,95
Stawka podatkowa	
K. Podatek dochodowy (część bieżąca)	-
Podatek dochodowy za rok obrotowy – część odroczona	-
• Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-
– w tym kapitały	-
• Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-
– w tym kapitały	-
Ogółem zwolnienia, zaniechania, obniżki i odliczenie od podatku	-
Łączna wartość podatku (część bieżąca i odroczona)	-

2.27 Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.44.

Tabela 2.44: Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

Wyszczególnienie	Za rok 2021			Za rok 2022		
	kobiety	mężczyźni	Razem	kobiety	mężczyźni	Razem
Pracownicy umysłowi	51	25	76	46	28	74
Pracownicy fizyczni	13	26	39	13	25	38
Razem	64	51	115	59	53	112
W tym: uczniowie	-	-	0	-	-	0
Urlop wychowawczy i macierzyński	2	1	3	1	1	2

2.28 Informacje o jednostce sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym i najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna

Dane przedstawiono w tabeli 2.45.

Tabela 2.45: Informacje o jednostce sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym i najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna

Poziom konsolidacji	Nazwa i siedziba	Miejsce dostępności sprawozdania
najwyższy najniższy	Gmina Wrocław	Wrocław

Sprawozdanie skonsolidowane sporządza organizator Gmina Wrocław z siedzibą we Wrocławiu.

2.29 Wynagrodzenia firmy audytorskiej

Dane przedstawiono w tabeli 2.46.

Tabela 2.46: Wynagrodzenia firmy audytorskiej

Wyszczególnienie	Wartość
Badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach	16 500,00
Inne usługi atestacyjne	-
Usługi doradztwa podatkowego	-
Pozostałe usługi	-
Razem	16 500,00

2.30 Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych w tym popełnione błędy (art. 54 ust. 3 uor)

Dane przedstawiono w tabeli 2.47.

Tabela 2.47: Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych w tym popełnione błędy (art. 54 ust. 3 uor)

Rodzaj popełnionego błędu	Korekta wyniku finansowego lat poprzednich	w tym dotyczące roku 2021
	-	-
Razem	-	-

Nie występują

2.31 Zmiany w roku obrotowym zasad polityki rachunkowości wywierające istotny wpływ na sytuację finansową i wynik finansowy lub kapitał własny

Nie wystąpiły żadne zmiany mające wpływ na wynik finansowy jednostki w roku 2022.

2.32 Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym

Dane przedstawiono w tabeli 2.48.

Tabela 2.48: Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym

Rodzaj zdarzenia	Szacunkowa kwota skutków finansowych
	-
Razem	-

Nie wystąpiły informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym.

2.33 Zapewnienie porównywalności danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem roku obrotowego

Dane przedstawiono w tabeli 2.49.

Tabela 2.49: Zapewnienie porównywalności danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem roku obrotowego

Wyjaśnienie dotyczące porównywalności	Rok poprzedzający		Rok bieżący
	Dane porównawcze	Dane przekształcone	
	-	-	-

Zapewniono porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem roku obrotowego.

2.34 Poważne zagrożenia dla kontynuowania działalności

Istotnym zagrożeniem jest ograniczenie dotacji, które mają wpływ na działalność bieżąca Instytucji. Innym czynnikiem mający wpływ jest niestabilność przepisów podatkowych i ich interpretacja.

2.35 Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Dane przedstawiono w tabeli 2.50.

Tabela 2.50: Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2021
	-	-

W roku obrotowym nie wystąpiły inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

2.36 Informacja o działalności zaniechanej

W roku obrotowym nie wystąpiła działalność zaniechana.

2.37 Nakłady na finansowanie niefinansowych aktywów trwałych

Poniesione nakłady w roku bieżącym wynoszą 373 485,50 zł. Planowane nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w roku 2023 wynoszą 200 000,00 zł w tym na ochronę środowiska 0,00 zł.

2.38 Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie

W roku obrotowym nie wystąpiły przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie.

2.39 Koszty związane z pracami badawczymi i rozwojowymi, nie zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 33 ust.2 uor

Dane przedstawiono w tabeli 2.51.

Tabela 2.51: Koszty związane z pracami badawczymi i rozwojowymi, nie zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 33 ust.2 uor

	Prace badawcze	Prace rozwojowe	Razem
Stan na 31.12.2021	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-
– odniesione do wartości niematerialnych i prawnych (art. 33 ust. 2)	-	-	-
– odniesione do pozostałych kosztów operacyjnych	-	-	-
– odniesione do kosztów działalności operacyjnej	-	-	-
Stan na 31.12.2022	-	-	-

W roku obrotowym nie wystąpiły koszty związane z pracami badawczymi i rozwojowymi, nie zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art.22 ust.2 uor.

2.40 Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym

Dane przedstawiono w tabeli 2.52.

Tabela 2.52: Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym

Nazwa organizacji pozarządowej	Za rok 2022	Za rok 2021
	-	-
Razem	-	-
Oplata za marnowanie żywności	-	-

Nie występują

2.41 Kursy walut przyjęte do wyceny sprawozdania finansowego

Na dzień bilansowy nie wystąpiły zdarzenia gospodarcze w walucie obcej podlegającej wycenie bilansowej.

2.42 Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Nie wystąpiły różnice pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmiany tych samych pozycji wykazanych w rachunku przepływów pieniężnych.

2.43 Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych umów nieuwzględnionych w bilansie

Nie występują

2.44 Transakcje z jednostkami powiązanymi zawarte na innych warunkach niż rynkowe

W roku obrotowym nie wystąpiły transakcje z jednostkami powiązanymi zawarte na innych warunkach niż rynkowe.

2.45 Wspólnicy ponoszący nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

Nie dotyczy

2.46 Składniki aktywów i pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Dane przedstawiono w tabelach 2.53 i 2.54.

Tabela 2.53: Składniki aktywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Nazwa składnika aktywów	Łączna wartość	Krótkoterminowe	Długoterminowe
	-	-	-

Tabela 2.54: Składniki pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Nazwa składnika pasywów	Łączna wartość	Krótkoterminowe	Długoterminowe
świadczenia emerytalne i podobne	636 249,34	310 637,12	325 612,22
rezerwa na prawdopodobne koszty i straty	92 000,72	-	92 000,72
Inne rozliczenia międzyokresowe	78 191 684,71	3 355 549,71	74 836 135,00

2.47 Inne istotne informacje

Istotnym zagrożeniem jest wojna na Ukrainie.

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Monika Patijan
Data: 2023.02.28 10:25:23 CET

Wrocław, 28 lutego 2023 r.
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Hubert Grzegorz Zasina
Data: 2023.02.28 14:20:36 CET

Hubert Grzegorz Zasina, 28 lutego 2023.
.....
Data i podpis osoby reprezentującej jednostkę

Lista not wykluczonych

1. Środki trwałe w budowie – koszt wytworzenia
2. Zaliczki na środki trwałe w budowie
3. Wartość nieużywanych środków trwałych
4. Odpisy aktualizujące należności długoterminowe
5. Zmiany w inwestycjach długoterminowych
6. Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych
7. Wartość godziwa inwestycji w nieruchomościach
8. Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych
9. Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych
10. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy
11. Kapitał zapasowy
12. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego
13. Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
14. Zobowiązania długoterminowe
15. Spłata zobowiązań długoterminowych w latach 2024 – 2028 i dalszych
16. Zobowiązania wekslowe – bilansowe
17. Zobowiązania wekslowe – pozabilansowe
18. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku
19. Zobowiązania warunkowe
20. Przychody z długotrwałych usług
21. Informacje o podatku ryczałtowym (art. 28 ust. 1 pkt 2 updop)
22. Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym spółek kapitałowych
23. Informacja o kredytach i zaliczkach, udzielonych osobom wchodzącym w skład organów administrujących, zarządzających i nadzorujących
24. Informacja o zobowiązaniach zaciągniętych tytułem gwarancji i poręczeń w imieniu organów zarządzających, nadzorujących i administrujących
25. Transakcje z jednostkami powiązanymi kapitałowo, które nie są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym
26. Transakcje z jednostkami powiązanymi kapitałowo, które są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym
27. Wykaz spółek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów
28. Informacja o zwolnieniu lub wyłączeniu ze sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

29. Wykaz jednostek, w których jednostka jest wspólnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową
30. Wspólne przedsięwzięcia (opis i zakres)
31. Udziały w spółkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych na dzień bilansowy
32. Spółki zależne nieobjęte konsolidacją i przyczyny od jej odstąpienia
33. Informacja o jednostkach połączonych metodą nabycia lub łączenia udziałów
34. Prawa do emisji gazów cieplarnianych
35. Wzrost wartości towarów i kosztu wytworzenia o odsetki i różnice kursowe w roku obrotowym
36. Informacja o udziałach (akcjach) własnych

Spis tabel

2.1 Koszty zakończonych prac rozwojowych . . . 14
2.2 Wartość firmy . . . 14
2.3 Inne wartości niematerialne i prawne . . . 14
2.4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne . . . 15
2.5 Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu). Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący . . . 15
2.6 Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu). Odpisy aktualizujące za rok bieżący . . . 15
2.7 Zmiana stanu wartości gruntów za rok bieżący . . . 15
2.8 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący . . . 15
2.9 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej. Odpisy aktualizujące za rok bieżący . . . 15
2.10 Zmiana stanu wartości budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej za rok bieżący . . . 16
2.11 Urządzenia techniczne i maszyny. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący 16
2.12 Urządzenia techniczne i maszyny. Odpisy aktualizujące za rok bieżący . . . 16
2.13 Zmiana stanu wartości stanu urządzeń technicznych i maszyn za rok bieżący . . . 16
2.14 Środki transportu. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący . . . 16
2.15 Środki transportu. Odpisy aktualizujące za rok bieżący . . . 16
2.16 Zmiana stanu wartości środków transportu za rok bieżący . . . 16
2.17 Inne środki trwałe. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący . . . 17
2.18 Inne środki trwałe. Odpisy aktualizujące za rok bieżący . . . 17
2.19 Zmiana wartości innych środków trwałych za rok bieżący . . . 17
2.20 Grunty – stan i zmiany stanu . . . 17
2.21 Środki trwałe w budowie – zmiany stanu . . . 17
2.22 Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nie umarzane . . . 18
2.23 Należności krótkoterminowe – struktura czasowa . . . 18
2.24 Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych . . . 18
2.25 Inne należności oraz należności dochodzone na drodze sądowej . . . 18
2.26 Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT . . . 19
2.27 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe . . . 19
2.28 Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego . . . 19
2.29 Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym z tytułu aktualizacji wartości godziwej . . . 20
2.30 Kapitał rezerwowy . . . 20
2.31 Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy . . . 21
2.32 Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie . . . 21
2.33 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa . . . 21
2.34 Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych . . . 21
2.35 Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa) . . . 22
2.36 Struktura przychodów netto ze sprzedaży . . . 22
2.37 Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług . . . 22
2.38 Pozostałe przychody operacyjne . . . 22
2.39 Pozostałe koszty operacyjne . . . 23
2.40 Przychody finansowe . . . 23
2.41 Koszty finansowe . . . 23
2.42 Kluczowe szacunki księgowe i ich ujawnienie . . . 23
2.43 Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto . . . 24
2.44 Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych . . . 25
2.45 Informacje o jednostce sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym i najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna . . . 25
2.46 Wynagrodzenia firmy audytorskiej . . . 25
2.47 Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych w tym popełnione błędy (art. 54 ust. 3 uor) . . . 25

2.48 Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym 26
2.49 Zapewnienie porównywalności danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem roku obrotowego . . . 26
2.50 Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki . . . 26
2.51 Koszty związane z pracami badawczymi i rozwojowymi, nie zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 33 ust.2 uor . . . 27
2.52 Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym . . . 27
2.53 Składniki aktywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu . . . 28
2.54 Składniki pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu . . . 28

Spis treści

Oświadczenie kierownictwa 2

Bilans. Aktywa 3

Bilans. Pasywa 4

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 5

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) 6

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym 7

1 Wprowadzenie do sprawozdania 8
- 1.1 Dane identyfikujące jednostkę . . . 8
  - 1.1.1 Podstawowy przedmiot działalności jednostki . . . 8
- 1.2 Czas trwania działalności jednostki . . . 8
- 1.3 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym . . . 8
- 1.4 Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne . . . 8
- 1.5 Założenie kontynuacji działalności . . . 8
- 1.6 Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek . . . 9
- 1.7 Zasady (polityka) rachunkowości . . . 9
  - 1.7.1 Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) . . . 9
    - 1.7.1.1 Wartości niematerialne i prawne . . . 9
    - 1.7.1.2 Rzeczowe aktywa trwałe . . . 9
    - 1.7.1.3 Środki trwałe w budowie . . . 10
    - 1.7.1.4 Rzeczowe składniki aktywów obrotowych . . . 10
    - 1.7.1.5 Należności długoterminowe . . . 10
    - 1.7.1.6 Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe . . . 10
    - 1.7.1.7 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe . . . 10
    - 1.7.1.8 Zapasy materiałów i surowców, towarów handlowych . . . 10
    - 1.7.1.9 Zapasy towarów . . . 10
    - 1.7.1.10 Należności krótkoterminowe . . . 10
    - 1.7.1.11 Środki pieniężne . . . 11
    - 1.7.1.12 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe . . . 11
    - 1.7.1.13 Kapitał własny . . . 11
    - 1.7.1.14 Rezerwy . . . 11
    - 1.7.1.15 Zobowiązania długo i krótkoterminowe . . . 11
    - 1.7.1.16 Fundusze specjalne . . . 11
    - 1.7.1.17 Ujemna wartość firmy . . . 11
    - 1.7.1.18 Inne rozliczenia międzyokresowe . . . 12
    - 1.7.1.19 Ujęcie w księgach aktywów finansowych . . . 12
    - 1.7.1.20 Instrumenty finansowe . . . 12
  - 1.7.2 Ustalenie wyniku finansowego . . . 12
    - 1.7.2.1 Przychody i zyski . . . 12
    - 1.7.2.2 Koszty i straty . . . 12
    - 1.7.2.3 Obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) . . . 13
    - 1.7.2.4 Rachunek zysków i strat . . . 13
    - 1.7.2.5 Rezerwy na urlopy pracownicze, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne . . . 13
  - 1.7.3 Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego . . . 13
    - 1.7.3.1 Sposób sporządzania sprawozdania finansowego . . . 13
  - 1.7.4 Pozostałe . . . 13
    - 1.7.4.1 Polityka (zasady) rachunkowości . . . 13
    - 1.7.4.2 Zasada ustalania sposobu istotności . . . 13

2 Dodatkowe informacje i objaśnienia (noty) 14
2.1 Wartości niematerialne i prawne . . . 14
2.1.1 Koszty zakończonych prac rozwojowych . . . 14
2.1.2 Wartość firmy . . . 14
2.1.3 Inne wartości niematerialne i prawne . . . 14
2.1.4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne . . . 14
2.2 Rzeczowe aktywa trwałe. Środki trwałe . . . 15
2.2.1 Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) . . . 15
2.2.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej . . . 15
2.2.3 Urządzenia techniczne i maszyny . . . 15
2.2.4 Środki transportu . . . 16
2.2.5 Inne środki trwałe . . . 16
2.3 Grunty – stan i zmiany stanu . . . 17
2.4 Środki trwałe w budowie . . . 17
2.5 Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nie umarzane . . . 17
2.6 Należności krótkoterminowe – struktura czasowa . . . 18
2.7 Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych . . . 18
2.8 Inne należności oraz należności dochodzone na drodze sądowej . . . 18
2.9 Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT . . . 19
2.10 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe . . . 19
2.11 Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego . . . 19
2.12 Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym z tytułu aktualizacji wartości godziwej . . . 19
2.13 Kapitał rezerwowy . . . 20
2.14 Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy . . . 20
2.15 Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie . . . 20
2.16 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa . . . 20
2.17 Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych . . . 20
2.18 Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa) . . . 20
2.19 Struktura przychodów netto ze sprzedaży . . . 22
2.20 Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług . . . 22
2.21 Pozostałe przychody operacyjne . . . 22
2.22 Pozostałe koszty operacyjne . . . 23
2.23 Przychody finansowe . . . 23
2.24 Koszty finansowe . . . 23
2.25 Kluczowe szacunki księgowe i ich ujawnienie . . . 23
2.26 Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto . . . 24
2.27 Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych . . . 24
2.28 Informacje o jednostce sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym i najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna . . . 25
2.29 Wynagrodzenia firmy audytorskiej . . . 25
2.30 Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych w tym popełnione błędy (art. 54 ust. 3 uor) . . . 25
2.31 Zmiany w roku obrotowym zasad polityki rachunkowości wywierające istotny wpływ na sytuację finansową i wynik finansowy lub kapitał własny . . . 26
2.32 Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym 26
2.33 Zapewnienie porównywalności danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem roku obrotowego . . . 26
2.34 Poważne zagrożenia dla kontynuowania działalności . . . 26
2.35 Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki . . . 26
2.36 Informacja o działalności zaniechanej . . . 27
2.37 Nakłady na finansowanie niefinansowych aktywów trwałych . . . 27
2.38 Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie . . . 27
2.39 Koszty związane z pracami badawczymi i rozwojowymi, nie zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 33 ust.2 uor . . . 27
2.40 Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym . . . 27
2.41 Kursy walut przyjęte do wyceny sprawozdania finansowego . . . 27
2.42 Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych . . . 28
2.43 Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych umów nieuwzględnionych w bilansie . . . 28

2.44 Transakcje z jednostkami powiązanymi zawarte na innych warunkach niż rynkowe 28
2.45 Wspólnicy ponoszący nieograniczoną odpowiedzialność majątkową 28
2.46 Składniki aktywów i pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu 28
2.47 Inne istotne informacje 28

3 Lista not wykluczonych **29**

Spis tabel **31**