



TEATR LALEK GULIWER

Warszawa 02-548. ul. Różana 16
NIP 5250009648
tel./fax (22) 845-46-13 tel. 845-16-76, 845-16-77
Konto: 04 1500 1272 1212 7003 9285 0000 SANTANDER BANK
POLSKA S.A.

**NIP 525000, Regon 000277687, RIA/123/85
PKD (2007) - 9001Z**

**Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego
Teatru Lalek Guliwer za rok obrotowy 2019**

sporządzone według wzoru określonego w załączniku nr 1 do Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.)

Wstęp

Teatr Lalek Guliwer, zwany dalej Teatr, jest samorządową instytucją artystyczną posiadającą osobowość prawną. Teatr Lalek Guliwer został zarejestrowany w Rejestrze Instytucji Kultury pod numerem RIA/123/85, prowadzonym przez Biuro Kultury Urzędu m. st. Warszawy. Rejestr instytucji kultury prowadzony jest na podstawie rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189).

Statut Teatru Lalek Guliwer został nadany uchwałą Nr XXXVIII/987/2012 Rady Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 20 czerwca 2012 roku w sprawie zmiany statutu Teatru Lalek Guliwer. Zmiana statutu nastąpiła w oparciu o znowelizowaną ustawę o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2012 roku.

Teatr Lalek Guliwer należy do najstarszych scen dla dzieci w Warszawie i w Polsce. Jest teatrem o uznanej marce, zasłużonym dla wychowania teatralnego kilku pokoleń warszawiaków. W sezonie 2015/2016 Teatr obchodził jubileusz 70-lecia istnienia.

Teatr jako firma prywatna został założony w październiku 1945 roku przez grupę entuzjastów sztuki lalkowej przewodzoną przez Irenę Sowicką, absolwentkę warszawskiej Akademii Sztuk Pięknych i działał przy ul. Marszałkowskiej 8 w Warszawie. Nazwa „Guliwer” została Teatrowi nadana w 1947 roku. W 1952 roku Teatr został upaństwowiony.

Akt o utworzeniu Teatru Lalek Guliwer: Zarządzenie Nr 186 Ministra Kultury i Sztuki z dnia 17 grudnia 1952 r. i Uchwała Prezydium Rady Narodowej m.st. Warszawy Nr 11/41 z dnia 18 marca 1958 r.

Zgodnie z § 5 obecnego Statutu Teatru. Organizatorem Teatru Lalek Guliwer jest Miasto Stołeczne Warszawa, a nadzór nad działalnością Teatru sprawują organy Miasta Stołecznego Warszawy w zakresie ich kompetencji. Siedzibą Teatru jest Miasto st. Warszawa.

Teatr jako instytucja kultury, osoba prawna, prowadzi księgi rachunkowe oraz sporządza sprawozdanie finansowe, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (*tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn.zm.*), z uwzględnieniem specyfiki działalności instytucji kultury, wynikającej z ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (*tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1983 ze zm.*) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (*tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn.zm.-art. 40, ust.1*), w oparciu o Krajowe Standardy Rachunkowości publikowane w Dziennikach Urzędowych Ministerstwa Finansów.

Teatr Lalek Guliwer jest jednostką sektora finansów publicznych i ma obowiązek zawierać umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

Na podstawie art. 27 ust. 1 znowelizowanej ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz § 11 ust. 1 Statutu, Teatr gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania.

Zgodnie z zasadami dokonywania wydatków ze środków publicznych (art. 44, ust. 3 ustawy o finansach publicznych), wydatki publiczne powinny być dokonywane:

- 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
- 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz § 13 ust. 1 Statutu, Teatr pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych przychodów.

Zgodnie z art. 28 ust. 2 w/w ustawy oraz § 13 ust. 2 Statutu, przychodami Teatru są:

- 1) przychody z prowadzonej działalności, w tym ze sprzedaży składników majątku ruchomego;
- 2) przychody z najmu i dzierżawy składników majątkowych;
- 3) dotacje podmiotowe i celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego i z budżetu państwa;
- 4) środki otrzymane od osób prawnych i osób fizycznych;
- 5) środki uzyskane z innych źródeł.

Na podstawie art. 28 ust. 3 w/w ustawy Organizator przekazuje instytucji kultury środki finansowe w formie dotacji:

- 1) podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów,
- 2) celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji,
- 3) celowej na realizację wskazanych zadań i programów.

Na podstawie art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz § 9 ust. 1 Statutu, Dyrektor zarządza Teatrem i reprezentuje go na zewnątrz.

Dyrektorem Teatru Lalek Guliwer od 15 czerwca 1992 roku - jest p. Mirosław Korzeb, ostatnio powołany na stanowisko dyrektora Teatru Lalek Guliwer, zarządzeniem nr 1491/2017 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 1 września 2017 r. na okres 3 lat od dnia 2 września 2017 r. do dnia 31 sierpnia 2020 r.

Umowa Miasta Stołecznego Warszawy w sprawie warunków organizacyjno-finansowych działalności Teatru Lalek Guliwer jako instytucji kultury oraz programu działania Teatru została zawarta przez Miasto z Dyrektorem p. Mirosławem Korzeb w dniu 23 sierpnia 2017 roku.

Zastępcą Dyrektora ds. artystycznych w roku obrotowym 2019 był i jest obecnie p. Robert Jarosz zatrudniony na stanowisku Zastępcy Dyrektora ds. artystycznych od dnia 1 października 2016 roku.

W okresie styczeń – luty 2019 r. pełnienie obowiązków Głównego Księgowego było powierzone p. Żanecie Lesica pracownikowi księgowości w Teatrze. Od dnia 1 marca 2019 roku Głównym Księgowym w Teatrze jest p. Bożena Dadej.

Zgodnie z § 12 Statutu Teatru, Dyrektor Teatru przedstawia do końca marca Prezydentowi m.st. Warszawy sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający, w celu zatwierdzenia. Do Dyrektora Teatru należą decyzja o podziale zysku i pokryciu straty.

Przedmiotem działalności Teatru Lalek Guliwer, według Polskiej Klasyfikacji Działalności jest: PKD (2007) - 9001Z - *działalność związana z wystawianiem przedstawień artystycznych.*

Zgodnie z § 6 Statutu Teatru Lalek Guliwer, wprowadzonym Uchwałą Nr XXXVIII/ 987/2012 Rady Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 20 czerwca 2012 roku w sprawie zmiany statutu Teatru Lalek Guliwer, zakres działalności Teatru obejmuje:

- 1) przygotowywanie i prezentowanie przedstawień teatralnych dla dzieci samodzielnie lub w koprodukcji z innymi instytucjami artystycznymi we własnej siedzibie i poza nią;
- 2) prezentowanie przedstawień gościnnych dla dzieci w innych teatrach lub ośrodkach kultury;
- 3) prezentowanie własnych przedstawień poza siedzibą Teatru, w tym również poza granicami kraju;
- 4) współpraca z twórcami, wykonawcami oraz innymi specjalistami przy realizacji zadań statutowych;
- 5) współpraca z organizacjami społecznymi, fundacjami, ośrodkami naukowymi, organizatorami festiwalu i kongresów działającymi w dziedzinie kultury;
- 6) udział w krajowych i międzynarodowych festiwalach i imprezach kulturalnych;
- 7) organizowanie przeglądów i festiwalu teatrów dziecięcych i lalkowych;
- 8) realizacja różnorodnych form teatralnych oraz interdyscyplinarnych przedsięwzięć artystycznych;
- 9) prowadzenie działalności edukacyjnej i upowszechniającej oraz promocyjnej w dziedzinie teatru;
- 10) archiwizacja działalności kulturalnej i artystycznej oraz zarządzanie archiwum;
- 11) prowadzenie innej działalności polegającej na tworzeniu, upowszechnianiu i ochronie kultury.

Działalność Teatru organizowana jest w oparciu o sezon artystyczny, na który ustala się plan repertuarowy. Sezon artystyczny rozpoczyna się w dniu 1 września a kończy w dniu 31 sierpnia następnego roku (§ 7 Statutu Teatru).

W/w zakres aktywności powoduje, że Teatr Lalek Guliwer nie posiada aktywów takich jak, półprodukty i produkty w toku, produkty gotowe, wymagających szczególnej formy wyceny.

Teatr Lalek Guliwer posługuje się następującymi numerami urzędowymi:

- ❑ numer identyfikacyjny Regon: 000277687 nadany przez Urząd Statystyczny w Warszawie
- ❑ numer identyfikacji podatkowej NIP 5250009648 nadany przez Urząd Skarbowy Warszawa Mokotów,
- ❑ numer w rejestrze PFRON 14X0299J9 nadany przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Teatr Lalek Guliwer posiada swoją siedzibę w Warszawie (02-548), przy ul. Różanej 16.

Teatr posiada rachunek bankowy podstawowy i rachunki pomocnicze w Santander Bank Polska S.A. oraz dodatkowo rachunki pomocnicze - założone dla służbowych kart płatniczych (przedpłaconych) - w ING Bank Śląski S.A. w Warszawie (Santander Bank Polska nie prowadzi kart przedpłaconych).

Rokiem obrotowym w Teatrze jest rok kalendarzowy trwający od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia każdego roku.

Zgodnie z zasadami gospodarki finansowej instytucji kultury, zawartymi w art. 27 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej:

1. Instytucja kultury gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania,
2. Instytucja kultury może zbywać środki trwałe. Przy zbywaniu środków trwałych stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące przedsiębiorstw państwowych.
3. Podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy ustalony przez dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora.
4. Instytucja kultury sporządza plan finansowy zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (art.44, ust.1, pkt 3) ustawy)
5. Teatr jako jednostki sektora finansów publicznych może zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku, do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obowiązkowe oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich (art. 46, ust.1 ustawy o finansach publicznych).

Księgi rachunkowe Teatru Lalek Guliwer są prowadzone w siedzibie Teatru, we własnym zakresie, przy użyciu techniki komputerowej, z zastosowaniem programu Sage Symfonia 50cloud Finance i Księgowość (licencjonowany produkt firmy Sage Sp. z o.o.).

Dodatkowo wykorzystywane są programy Sage Symfonia: Środki Trwałe, Handel, a ponadto program komputerowy Sage Kadry i Płace wersja 2020.1 wspomagane m.in. programem e-Deklaracje, e-Audyt. Wersje w/w programów Sage Symfonia są bieżąco aktualizowane.

Teatr korzysta z systemu sprzedaży biletów do Teatru, programu komputerowego Euro Bilet firmy Vector Software Sp. z o.o.

Złożenie sprawozdania finansowego Teatru za 2018 rok i jego zatwierdzenie

Sprawozdanie finansowe Teatru za poprzedni rok obrotowy 2018 zostało sporządzone dnia 20 marca 2019 r. Po zbadaniu przez firmę audytorską „Kancelaria Biegłego Rewidenta Anna Jędrzejewska, z siedzibą w Warszawie - audytora posiadającego koncesję nr 3537 - (sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z dnia 29 marca 2019 roku z badania rocznego sprawozdania finansowego za 2018 r. - dawne: opinia i raport), zostało złożone w formie elektronicznej (e-sprawozdanie) oraz w formie papierowej:

- 1) do Biura Kultury Urzędu Miasta Stołecznego Warszawy w dniu 29 marca 2019 roku
- 2) Sprawozdanie (d. opinia i raport) Biegłego Rewidenta z dnia 29 marca 2018 roku.
- 3) w Urzędzie Skarbowym Warszawa Mokotów: w dniu 3 kwietnia 2018 roku wraz ze Sprawozdaniem (d. opinia i raport) Biegłego Rewidenta z dnia 29 marca 2018 roku.

Sprawozdanie finansowe Teatru Lalek Guliwer za rok obrotowy 2018 zostało zatwierdzone przez Organizatora w dniu 25 czerwca 2019 roku. Została zapisana wzmianka w Rejestrze Teatru, iż sprawozdanie finansowe zostało złożone do Rejestru Nr RIA/123/85 (*i jest tam dostępne*).

Sprawozdanie finansowe Teatru Lalek Guliwer za 2018 r. jest zamieszczone na stronie internetowej Teatru <http://www.teatrguliwer.waw.pl> w Biuletynie Informacji Publicznej –BIP

Środki pieniężne i ich wycena

Krajowe środki pieniężne w kasie oraz na rachunkach bankowych Teatru są wykazywane w bilansie w wartości nominalnej w walucie polskiej.

Teatr nie posiada rachunków prowadzonych w walutach obcych. Teatr nie ma ani należności ani zobowiązań na dzień bilansowy 31 grudnia 2019 r. wyrażonych w walutach obcych.

Wycena należności i zobowiązań

Należności i zobowiązania są wycenione w kwotach wymagających zapłaty, określonych w zawartych z klientami/kontrahentami umowach po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość.

Ewidencja kosztów

Teatr prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym kosztów (*zespół 4*) i równoległe układem funkcjonalnym (*zespół 5*) oraz sporządza porównawczy rachunek zysków i strat. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zostało przygotowane zgodnie z konwencją kosztu historycznego.

Sprawy sądowe

Sprawy sądowe nie wystąpiły, ani na dzień bilansowy 31 grudnia 2019 roku, ani na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego w dniu 5 marca 2020 roku.

Kontrola zewnętrzne w 2019 r.

W 2019 roku odbyła się jedna kontrola zewnętrzna w Teatrze. W dniu 7 czerwca 2019 r. - na podstawie upoważnienia Nr 16/2019 do przeprowadzenia kontroli - odbyła się kontrola z Archiwum Państwowego w Warszawie.

Zakres i przedmiot kontroli obejmował postępowanie z materiałami wchodzącymi do państwowego zasobu archiwalnego i dokumentacją niearchiwalną powstałą i zgromadzoną w Teatrze Guliwer w Warszawie do 2019 r. włącznie.

Protokół kontroli z dnia 27 czerwca 2019 r. został podpisany przez Dyrektora Teatru i przekazany do Archiwum Państwowego wraz z uwagami Teatru złożonymi do protokołu. Teatr Lalek Guliwer przekazał do Archiwum Państwowego odpowiedź pisemną na otrzymane „Wystąpienie pokontrolne” z dnia 15 listopada 2019 r. Fotokopie w/w dokumentów Archiwum Państwowego i odpowiedź Teatru na „Wystąpienie pokontrolne” została przesłana do wiadomości Biura Kultury.

W celu wykonania zaleceń Archiwum Państwowego w Warszawie z dnia 15 listopada 2019 r. wymagana jest specjalistyczna wiedza i kompetencja archiwistów. Teatr zwrócił się z wnioskiem do Biura Kultury o wsparcie finansowe, bowiem Teatr nie ma możliwości wykonania ich własnymi siłami.

Obecnie jeden pracownik zajmujący się na co dzień promocją Teatru ma w zakresie obowiązków niewielką część etatu dotyczącą Archiwum zakładowego i jest, jak dotychczas, bez przeszkolenia archiwalnego.

Dodatkowe informacje i objaśnienia zostały zaprezentowane poniżej, w oparciu o art. 48 ust.1, pkt 2 ustawy o rachunkowości, w układzie punktów oraz podpunktów, wynikających z załącznika nr 1 – „Zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym, o którym mowa w art. 45 ustawy o rachunkowości, w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia”.

Zgodnie z art. 48, ust. 2 zakres informacji dodatkowej - określa załącznik nr 1 do ustawy o rachunkowości. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

- Punkt 1 -

- a) *szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia*

- **Wartości niematerialne i prawne**
Szczegółowy zakres zmian wartości i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wykazany jest w załączniku nr 2 do Dodatkowych informacji i objaśnień.

W bilansie na dzień 31 grudnia 2019 r. w pozycji „Inne wartości niematerialne i prawne” została wykazana wartość (34.100,00 zł) zakupionej - w dniu 6 grudnia 2019 r. na podstawie umowy - usługi na zaprojektowanie i wykonanie strony internetowej Teatru dostępnej dla różnych grup osób z niepełnosprawnościami, stanowiącej przedmiot praw autorskich. W/w strona internetowa została sfinansowana inwestycyjną dotacją celową otrzymaną z Urzędu m.st. Warszawy na podstawie zawartej umowy z dnia 29 lipca 2019 r. oraz Aneksów do tej umowy.

Amortyzowanie strony internetowej (prawa autorskiego jako wartości niematerialnej i prawnej) Teatr rozpoczyna począwszy od stycznia 2020 r. Poza wymienioną wyżej - wartości niematerialne i prawne w Teatrze nie występowały.

- **Szczegółowy zakres zmian wartości i umorzenia (skumulowanej amortyzacji) środków trwałych wg grup rodzajowych środków trwałych wykazany jest w załączniku nr 1 do Dodatkowych informacji i objaśnień.**

- a) Teatr Lalek Guliwer nabył z dniem 15 czerwca 1992 roku, prawo użytkowania wieczystego gruntu (działki) nr ewid. 63/1, w obrębie 1-01-20 o powierzchni 689 m² (*stanowiącego własność m.st. Warszawy*), położonej w Warszawie przy ul. Różanej nr 16 oraz prawo własności usytuowanego na tej działce budynku. **Nr księgi wieczystej WA2/00372368/6.**

Oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste nastąpiło na 99 lat, licząc od dnia 15 czerwca 1992 r. to jest do dnia 15 czerwca 2091 roku. Wartość gruntu została wyceniona na kwotę 548.800,00 zł. Kwota w/w jest wykazana w Decyzji Nr 16/2000 r. Zarządu Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 25 lipca 2000 r. (548.800,00 zł)

Prawo użytkowania wieczystego gruntu zostało uregulowane w art. 232–243 kodeksu cywilnego oraz w ustawie o gospodarce nieruchomościami.

Prawo użytkowania wieczystego gruntu, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15), lit. a ustawy o rachunkowości, zalicza się do środków trwałych. Dla celów bilansowych podlega ono amortyzacji, według zasad określonych w art. 32 ustawy o rachunkowości. Oznacza to, że odpisów amortyzacyjnych od takiego prawa dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji.

Teatr - dla celów bilansowych - amortyzuje prawo wieczystego użytkowania gruntu. Roczna kwota amortyzacji w 2019 r. wyniosła 27.440,00 zł, z zastosowaniem indywidualnej stawki amortyzacyjnej, uwzględniającej okres ekonomicznej użyteczności tego prawa.

Biorąc po uwagę fakt, że amortyzacja bilansowa prawa użytkowania wieczystego gruntu w Teatrze Lalek Guliwer za okres 1992 – 2018 (czyli za 25,5 lat) wyniosła kwotę 146.900,90 zł, pozostała od dnia 1 stycznia 2019 roku kwota do zamortyzowania tego prawa wyniosła 401.899,10 zł; została przyjęta stawka amortyzacji 5% rocznie czyli 27.440,00 zł za okres roku, jak poniżej w tabeli:

L.P.	Rok	kwota amortyzacji roczna
1	2019	27 440,00
2	2020	27 440,00
3	2021	27 440,00
4	2022	27 440,00
5	2023	27 440,00
6	2024	27 440,00
7	2025	27 440,00

8	2026	27 440,00
9	2027	27 440,00
10	2028	27 440,00
11	2029	27 440,00
12	2030	27 440,00
13	2031	27 440,00
14	2032	27 440,00
15	2033	17 739,10
Razem		401 899,10

Amortyzowanie prawa użytkowania wieczystego gruntu w Teatrze Lalek Guliwer, rozpoczętego w 1992 roku zakończy się w połowie 2033 roku, a więc w dającej się przewidzieć przyszłości. Amortyzacja w/w trwać będzie aż 41 lat (od lipca 1992 r. do czerwca 2033 roku).

Amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntu obciąża koszty działalności Teatru. W związku z tym, że Teatr otrzymał prawo wieczystego użytkowania gruntu nieodpłatnie, równoległe do odpisów amortyzacyjnych następuje przez Teatr odpisanie na pozostałe przychody operacyjne odpowiedniej części równowartości tego prawa w korespondencji z kontem „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane od prawa wieczystego użytkowania gruntów dla celów bilansowych, nie stanowią kosztów uzyskania przychodów (*są NKUP*) dla celów podatkowych. Nie są też przychodami podatkowymi (*NP*) pozostałe przychody operacyjne, wywołane odpisami równowartości prawa wieczystego użytkowania gruntów (*wykazywane jako Pozostałe przychody operacyjne*).

- b) Zgodnie z Art. 235. [Własność budynków i innych urządzeń] Ustawy Kodeks cywilny:**
„§ 2. Przysługująca wieczystemu użytkownikowi własność budynków i urządzeń na użytkowanym gruncie jest prawem związanym z użytkowaniem wieczystym”.

Teatr Guliwer płaci opłatę roczną z tytułu udziału w użytkowaniu wieczystym gruntu w kwocie 7.414,56 zł rocznie w wysokości 0,30% od wartości gruntu. Opłaty roczne wnosi się do dnia 31 marca każdego roku. Opłaty roczne za użytkowanie wieczyste gruntów, zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt 1a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT), są kosztami uzyskania przychodów.

Podstawę do ustalenia wysokości obecnej w/w opłaty rocznej stanowi wycena wykonana w 2012 roku przez osobę uprawnioną do szacowania nieruchomości (rzeczoznawcę) wybranego przez Miasto st. Warszawa.

Wartość nieruchomości gruntowej (księga wieczysta WA2/00372368/6 – działka 63/1) wyceniona przez rzeczoznawcę w 2012 r. wynosi kwotę 2.471.518,79 zł.

(Teatr nabył z dniem 15 czerwca 1992 roku, prawo użytkowania wieczystego gruntu (działki) nr ewid. 63/1, w obrębie 146505 8-0120 o powierzchni 689 m² (stanowiącego własność m.st. Warszawy) –cena 1 m² wynosi 3.587,11zł/m² (2.471.518,79 zł podzielone przez 689 m²= 3.587,11 zł.)

Obliczenie opłaty rocznej z tytułu udziału w użytkowaniu wieczystym gruntu:
689,00 m² x 1,000000 x 1,00 x 3.587,11 zł/m² x 0,30% = 7.414,56 zł

Wartość nieruchomości jako prawa wieczystego użytkowania gruntu, określona w Decyzji Nr 16/2000 r. Zarządu Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 25 lipca 2000 r. i przyjęta do ksiąg w Teatrze (jako środek trwały) wynosi 548.800,00 zł.

Różnica pomiędzy wyceną rzeczoznawcy (2.471.518,79 zł a wartością historyczną ujętą w księgach rachunkowych Teatru (548.800,00 zł) wynosi 1.922.718,79 zł Obecnie nie ma podstaw prawnych do zmiany tej wartości prawa wieczystego użytkowania gruntów w księgach rachunkowych Teatru (do kwoty 2.471.518,79 zł). Wartość ta ma obecnie w księgach rachunkowych Teatru wartość historyczną (548.800,00 zł).

Ustawa o rachunkowości (art. 31 ust. 3) zezwala na dokonanie przeszacowania (aktualizacji) środków trwałych tylko na podstawie „odrębnych przepisów”. Oznacza to, że nie jest dopuszczalne, aby jednostki samodzielnie decydowały o sposobie aktualizacji wyceny środków trwałych.

Przez „odrębne przepisy” dla aktualizacji środków trwałych ustawa o rachunkowości rozumie ustawy podatkowe. Przepisy te stanowią delegację dla Ministra Finansów do określenia w drodze rozporządzenia trybu i terminów aktualizacji wyceny środków trwałych. **Ostatnia aktualizacja miała miejsce w 1995 roku. Od tego czasu nie wydano takiego rozporządzenia.**

Wynika z tego, że zgodnie z ustawą nie można przeprowadzać aktualizacji wyceny środków trwałych, nawet gdyby wartość rynkowa była dużo wyższa niż wartość księgowa. Problem rozbieżności między wartością księgową a wartością rzeczywistą dotyczy wszystkich jednostek, które w aktywach bilansu mają zaniżoną wartość nie tylko gruntów i prawa wieczystego użytkowania lecz także budynków i budowli.

Na w/w gruncie 689,00 m², o którym mowa wyżej, znajduje się budynek murowany, podpiwniczony w części biurowej dwukondygnacyjny, o kubaturze 5.239 m³, powierzchni netto 826,23 m² i powierzchni użytkowej 652,91 m².

Nr księgi wieczystej WA2/00372368/6, nr działki 63/1 obręb 146505 8-0120, powierzchnia działki gruntowej 689 m².

- c) W celu powiększenia miejsca swojej działalności Teatr Lalek Guliwer podnajmuje od Krajowego Związku Rewizyjnego Spółdzielni Spożywców Społem pomieszczenia magazynowe, które przylegają do budynku Teatru. W roku 2017 Teatr podjął działania w celu zmiany sposobu użytkowania i przebudowy pomieszczeń magazynowych w budynku teatralnym na pomieszczenie drugiej sceny teatralnej o pow. 79,23 m² (scena Liliput). Działania Teatru zostały zakończone sukcesem i na nowej małej scenie Liliput odbyła się w dniu 29 września 2018 roku premiera spektaklu „Przyjaciel Automateusza”, która była wydarzeniem rozpoczynającym artystyczną działalność na scenie Liliput w Teatrze.

Podnajmowane pomieszczenia od Krajowego Związku Rewizyjnego Spółdzielni Spożywców Społem wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. zaprezentowano w poniższej tabeli:

L.P.	Umowa- Aneksy	Najem	m2	stawka za m2	netto	VAT23%	Brutto
1		powierzchnia magazynowa	25,00	28,10	702,50	161,58	864,08
2	28.12.1994	pomieszczenia- użytkowe (piwnica+parter+ węzeł cieplny)	185,00	6,10	1 128,50	259,56	1 388,06
3		powierzchnia magazynowa (scena Liliput)	81,00	28,51	2 309,31	531,14	2 840,45
4		powierzchnia magazynowa	25,00	25,94	648,50	149,16	797,66
5		powierzchnia magazynowa (garderoba sceny Liliput)	15,50	26,94	417,57	96,04	513,61
6		powierzchnia magazynowa	39,82	27,98	1 114,16	256,26	1 370,42
7		powierzchnia magazynowa	129,15	27,00	3 487,05	802,02	4 289,07
		Razem	500,47	x	9 807,59	2 255,75	12 063,34

Koszty wynajmu w/w pomieszczeń magazynowych (500,47 m²) wynoszą 12.063,34 zł miesięcznie.

Dodatkowo Teatr płaci „Społem” za udział w kosztach centralnego ogrzewania powierzchni magazynowych w proporcji odpowiadającej stosunkowi powierzchni do powierzchni użytkowej budynku (np. za grudzień 2019 r. kwota 1.746,83 zł).

Teatr płaci również za centralne ogrzewanie do firmy Veolia Energia Warszawa Polska SA (dawne Stołeczne Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej-SPEC)– np. za grudzień 2019 r. faktura na kwotę 2.540,66 zł).

Budynek Teatru jest przystosowany dla dzieci niepełnosprawnych z opiekunem. W oparciu o środki finansowe Urzędu m.st. Warszawy (dotacja celowa inwestycyjna w kwocie 75.900,00 zł) oraz środki własne Teatru, w grudniu 2019 r. została dostarczona i zamontowana w budynku Teatru platforma schodowa służąca do transportu osób niepełnosprawnych (wzdłuż biegu schodów). Amortyzowanie platformy schodowej (środek trwały) rozpoczyna się począwszy od stycznia 2020 r.

Teatr posiada tzw. pętlę indukcyjną na widowni w II strefie biletowej dla osób z dysfunkcją słuchu.

Obecnie Teatr Guliwer nie dysponuje sprzętem do realizacji spektakli z audiodeskrypcją. Teatr podejmuje działania mające na celu zdobycie środków na zakup systemu umożliwiającego realizację spektakli dla osób z dysfunkcją wzroku.

Do Teatru Lalek Guliwer oraz na przedstawienie można wejść z psem asystującym.

- d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne są wycenione według cen nabycia. Są one wykazane w bilansie w wartości księgowej netto.

Odpisy amortyzacyjne od wartości początkowej poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych są dokonywane w oparciu o aktualny plan w równych ratach co miesiąc, stosując rozliczanie amortyzacji metodą liniową. Oznacza to, iż co miesiąc naliczane są równe raty amortyzacji od miesiąca następującego po miesiącu wprowadzenia do ewidencji środka trwałego aż do całkowitego zamortyzowania, jego sprzedaży lub likwidacji.

Od 2018 roku do amortyzacji zakupionych środków trwałych o wartości powyżej 10.000 zł (do 2017 roku o wartości powyżej 3.500 zł) stosuje się metody i stawki przewidziane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, z uwzględnieniem możliwości indywidualnych ustaleń dostosowanych do ich ekonomicznej użyteczności. Od 2018 r. środki trwałe o wartości jednostkowej 10.000 zł i poniżej tej kwoty (do 2017 r od kwoty 3.500 zł i poniżej) są amortyzowane jednorazowo w miesiącu przekazania ich do użytkowania i ujmowane w ewidencji ilościowej jako niskocenne składniki rzeczowe długotrwałego użytkowania.

- e) Aktywa zaliczane do inwestycji długoterminowych w roku obrotowym w Teatrze nie występowały.

Inwentaryzacja – spisy z natury w 2019 r.:

- 1) Środki inscenizacji wg stanu na dzień 30 listopada 2019 r.
- 2) Magazyn główny wg stanu na dzień 31 października 2019r .
- 3) Środki pieniężne w kasie głównej i kasie biletowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.

Środki trwałe oraz niskocenne składniki rzeczowe inwentaryzowane były w Teatrze według stanu na dzień 31 października 2018 r. w związku z tym nie podlegają amortyzacji w 2019 roku.

Przychody środków trwałych w 2019 r. – zostały zaprezentowane poniżej oraz wykazane w załączniku nr 1 do niniejszych Dodatkowych informacji i objaśnień:

Wyszczególnienie	Zakupy środków trwałych w 2019 r.	z tego:	
		Zakupy ze środków własnych	zakupy z dotacji inwestycyjnej Urzędu m.st. Warszawy
Komputery - grupa 4	20 648,31	20 648,31	0,00
Urządzenia techniczne i maszyny - grupa 6	182 503,14	106 603,14	75 900,00
Inne środki trwałe - grupa 8	7 634,12	7 634,12	0,00
Razem rzeczowe aktywa trwałe	210 785,57	134 885,57	75 900,00

Według klasyfikacji środków trwałych zaliczanych do grup wyszczególnionych w powyższej tabeli:

1. grupa 4 - Zespoły komputerowe zakupiono: dwa komputery za kwotę łączną 17.926,85 zł , w tym komputer do dźwięku i wizji z oprogramowaniem i HUB – kwota 13.305,69 zł oraz dwie drukarki ze skanerem za łączną kwotę 2.721,46 zł.
2. grupa 6 - Urządzenia techniczne - zakupiono usługi wykonania:
 - 1) platforma schodowa dla niepełnosprawnych za kwotę 76.349,14 zł, z tego dofinansowanie Urzędu m.st. Warszawy kwota 75.900,00 zł;
 - 2) instalacja elektroakustyczna do sceny Liliput – 30.454,00 zł
 - 3) modernizacja oświetlenia w sali i scenie Dużej w Teatrze – kwota 75.800,00 zł
3. grupa 8 - Inne środki trwałe - zakupiono wyposażenie / ekspresy do kawy – kwota 7.634,12 zł

Rozchody środków trwałych w roku obrotowym 2019 w Teatrze nie występowały.

Środki trwałe w budowie na dzień 31 grudnia 2019 r. w Teatrze nie występują.

2) kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych:

- zagadnienie nie dotyczy Teatru w roku obrotowym 2019 r.

3) kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy
- zagadnienie nie dotyczy Teatru.

4) wartość gruntów użytkowanych wieczysto:

- Cena gruntu została ustalona na kwotę 548.800,00 zł – jest to wartość historyczna (*opis powyżej*).

5) wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu;

- zagadnienie nie dotyczy Teatru w roku obrotowym 2019.

6) liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw

- zagadnienie nie dotyczy Teatru.

7) dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

- zagadnienie nie dotyczy Teatru w 2019 r.

8) dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych – **Kapitał podstawowy w Teatrze Lalek Guliwer stanowi Fundusz instytucji kultury**. Akcje nie dotyczą Teatru.

Pasywa A.I. Fundusz instytucji kultury (Kapitał (fundusz) podstawowy)

Art. 29 w ust. 2 znowelizowanej ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (*tekst jednolity Dz. U. 2012r. poz.406 z późn. zm.*) - zmieniony przez art. 4 pkt 3 ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. (Dz. U. 2015. poz.1505) zmieniającej tę ustawę z dniem 30 listopada 2015 r. stanowi:

„2. Fundusz instytucji kultury odzwierciedla wartość mienia wydzielonego dla instytucji kultury w momencie jej utworzenia i ulega zwiększeniu o wartość niepodlegających amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie oraz zmniejszeniu o wartość niepokrytej straty netto, o której mowa w ust. 3.

3. Fundusz rezerwowy tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznaczają się na pokrycie strat instytucji kultury”.

Fundusz instytucji kultury na dzień 31.12.2019 r. wynosił w Teatrze kwotę 609.006,54 zł i nie ulegał zmianom w 2019 r.

Utworzony Fundusz instytucji kultury określa źródła finansowania aktywów jednostki i jest wydzielony dla realizacji celów statutowych.

Nadmienia się, że fundusz instytucji kultury na dzień 01.01.2017 r. wynosił 1.210 994,36 zł. Ze względu na przeniesienie w 2017 r. na rozliczenie międzyokresowe wartości prawa wieczystego użytkowania gruntu w kwocie 548 800,00zł, stan tego funduszu na dzień 31.12.2017 roku wyniósł 662 194,36 zł.

Fundusz instytucji uległ zmniejszeniu w 2018 r. o kwotę 53.187,82 zł w stosunku do dnia 31.12.2017 r, w którym wynosił 662.194,36 zł. Na koniec 2017 roku Teatr wykazał stratę netto w kwocie 65.642,77 zł, która, została pokryta w 2018 r. funduszem rezerwowym do wysokości funduszu rezerwowego (12.454,95 zł) a pozostała część straty (53.187,82 zł) została pokryta funduszem instytucji, stąd wystąpiło jego zmniejszenie w 2018 r.

9) stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym:

Kapitał zapasowy w Teatrze nie występuje.

Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny - nie występuje.

Fundusz rezerwowy

Fundusz rezerwowy na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił **157.749,12 zł**. Fundusz rezerwowy w całości (157.749,12 zł) został utworzony z zysku netto za poprzedni (2018) rok obrotowy.

Wskazania o przekazaniu zysku netto na fundusz rezerwowy zostały podjęte przez Organizatora w piśmie zatwierdzającym sprawozdanie finansowe Teatru Lalek Guliwer za rok 2018. Decyzja o przekazaniu zysku netto na fundusz rezerwowy została podjęta przez Dyrektora Teatru.

Nadmienia się, że Fundusz rezerwowy wynosił na dzień 01.01.2018 r. kwotę 12.454,95 zł i został przeznaczony w całości na pokrycie części straty bilansowej za 2018 r., która wynosiła 65.642,77 zł; pozostała część straty (53.187,82 zł) została pokryta z funduszu instytucji kultury.

Wskazania o sfinansowaniu straty netto z funduszu rezerwowego oraz w części z funduszu instytucji kultury zostały podjęte przez Organizatora w piśmie zatwierdzającym sprawozdanie finansowe Teatru Lalek Guliwer za rok 2017. Decyzja o sfinansowaniu straty netto z funduszu rezerwowego została podjęta przez Dyrektora Teatru.

Teatr Lalek Guliwer nie jest zobowiązany do sporządzenia za 2019 rok zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym bowiem nie spełnia warunków i nie podlega obowiązkowemu badaniu sprawozdania finansowego na podstawie art. 64 ustawy o rachunkowości. Badanie sprawozdania finansowego wynika z umowy zawartej przez Organizatora z Dyrektorem Teatru.

10) propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Zakłada się, że strata bilansowa netto za 2019 rok w kwocie (-) 131.248,11 zł zostanie pokryta w całości z funduszu rezerwowego, stosownie do treści art. 29 ust. 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 194). Stan funduszu rezerwowego wynosi na dzień 31 grudnia 2019 r. kwotę 157.749,12 zł i jest wystarczający na pokrycie straty netto za rok 2019 w kwocie 131.248,11 zł).

„Art. 29, ust 3. Fundusz rezerwowy tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznaczają się na pokrycie strat instytucji kultury”.

11) dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

W 2019 roku Teatr utworzył konieczne rezerwy.

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na jednostce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Stan rezerw według podziału na długoterminowe i krótkoterminowe na początek roku obrotowego 2019, zwiększeniach, wykorzystaniu/ rozwiązaniu i stanie końcowym na dzień 31 grudnia 2019 roku przedstawia się następująco:

Rezerwy długoterminowe to rezerwy, których przewidywany termin wykorzystania jest dłuższy niż 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego 31 grudnia 2019 roku, to jest od dnia 1 stycznia 2021 roku.

Rezerwy długoterminowe w Teatrze nie wystąpiły.

Rezerwy krótkoterminowe to rezerwy, których przewidywany termin wykorzystania jest krótszy niż 12 miesięcy, to jest licząc od dnia bilansowego 31 grudnia 2019 do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Stan rezerw na początek i na koniec 2019 roku obrazuje poniższa tabela w złotych:

Rezerwy na zobowiązania- pozostałe rezerwy	Stan na początek 2019	na rok Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku 2019	różnica BZ minus BO
Długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Krótkoterminowe: rezerwa/zarachowane koszty 2019	224 540,98	22 168,26	224 540,98	22 168,26	-202 372,72
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe - razem	224 540,98	22 168,26	224 540,98	22 168,26	-202 372,72

Stan pozostałych rezerw – jak wynika z powyższej tabeli - na początek 2019 r. wynosił 224.540,98 zł, a w bilansie zamknięcia na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił 22.168,26 zł; zmniejszenie

o 202.372,72 zł. Rezerwy zostały utworzone na spodziewane koszty nagrody rocznej Dyrektora Teatru za 2019 rok oraz na koszty usługi dotyczącej 2019 r. na którą nie otrzymano faktury.

Wszystkie zarachowane w koszty 2019 roku rezerwy nie stanowią kosztów uzyskania przychodu (NKUP) w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2019 roku.

Teatr Lalek Guliwer nie tworzy rezerw na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe liczonych w dłuższym okresie czasu metodą aktuarną.

Teatr Lalek Guliwer nie tworzy aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego korzystając ze zwolnienia, na podstawie art. 17, ust. 1, pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

12) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) do 1 roku,*
- b) powyżej 1 roku do 3 lat,*
- c) powyżej 3 do 5 lat,*
- d) powyżej 5 lat;*

Zobowiązania długoterminowe w Teatrze nie występują.

13) łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń:

Nie występują zobowiązania zabezpieczone na majątku Teatru.

14) wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

- a) Teatr Lalek Guliwer zakwalifikował w 2019 r. do czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów prenumeratę Wydawnictwa Gofin na 2020 rok w kwocie 1.953,88 zł.

b) Rozliczenia międzyokresowe bierne występują w księgach rachunkowych Teatru Lalek Guliwer począwszy od 2017 roku, gdy została podjęta decyzja, na wniosek Biegłego rewidenta badającego sprawozdanie finansowe Teatru za 2017 r. odnośnie amortyzowania prawa wieczystego użytkowania gruntu otrzymanego nieodpłatnie.

Wiązało się to z nowelizacją ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2012 r, poz. 406 z późn. zm.), a mianowicie:

- ✓ **od 1 stycznia 2012 roku** w związku z usunięciem z ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej zapisów dotyczących zwiększeń i zmniejszeń funduszu instytucji, instytucje kultury są zobowiązane do stosowania unormowań zawartych w ustawie o rachunkowości.

Oznacza to, że otrzymane dotacje i środki pieniężne na zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, a także środki trwałe w budowie, są odnoszone na podstawie art. 41 ust. 1 ustawy o rachunkowości na rozliczenia międzyokresowe przychodów, tym samym koszty amortyzacji od w/w zakupów - sfinansowanych z dotacji inwestycyjnej - począwszy od 2012 roku, nie miały i nie mają wpływu na wynik finansowy instytucji kultury.

Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do ponoszonych kosztów z tytułu odpisów amortyzacyjnych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych ze źródeł zewnętrznych lub otrzymanych nieodpłatnie.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów zostały opisane poniżej:

Teatr Lalek Guliwer nabył z dniem 15 czerwca 1992 roku, prawo użytkowania wieczystego gruntu (działki) nr ewid. 63/1, w obrębie 146505-8-0120 o powierzchni 689 m² (stanowiącego własność m.st. Warszawy), położonej w Warszawie przy ul. Różanej nr 16 oraz prawo własności usytuowanego na tej działce budynku. **Prawo wieczystego użytkowania gruntów jest przez Teatr amortyzowane a roczna kwota amortyzacji z tego tytułu w 2019 r. wyniosła kwotę 27.440,00 zł.** Koszt tej amortyzacji nie stanowi kosztów uzyskania przychodu do celów podatkowych.

Oddanie gruntu przez Miasto st. Warszawa w użytkowanie wieczyste nastąpiło na 99 lat, licząc od dnia 15 czerwca 1992 r. to jest do dnia 15 czerwca 2091 roku.

99 lat jest to dla Teatru jako jednostki prowadzącej działalność statutową i gospodarczą, okres bardzo długi, wymykający się spod przewidywań co do okresu ekonomicznej użyteczności prawa wieczystego użytkowania gruntu. Biorąc pod uwagę literaturę przedmiotu, wobec ograniczonej zdolności przewidywania okres ten, zgodnie z zasadą ostrożności, został skrócony i przyjęto w Teatrze w 2019 roku założenie, że amortyzowanie prawa wieczystego użytkowania gruntu zostanie zakończone po 41 latach w 2033 roku (a nie w 2091 r po 99 latach).

Amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntu obciąża koszty działalności Teatru. W związku z tym, że Teatr otrzymał prawo wieczystego użytkowania gruntu nieodpłatnie, równolegle do odpisów amortyzacyjnych następuje przez Teatr odpisanie na „Pozostałe przychody operacyjne” odpowiedniej części równowartości tego prawa w korespondencji z kontem „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

Na koniec roku obrotowego 2019 wystąpiły rozliczenia międzyokresowe	542.833,35 zł
✓ w tym: - rozliczenia długoterminowe	457.019,10 zł
jest to niezamortyzowana wartość prawa wieczystego użytkowania gruntu otrzymanego nieodpłatnie liczona od 2021 r.	
✓ rozliczenia krótkoterminowe	85.814,25 zł
• przedsprzedaż biletów na spektakle w 2020 r.	58.374,25 zł
• rozliczenia wartości amortyzacji prawa wieczystego gruntu za rok 2020	27.440,00 zł

Nie występują różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a zobowiązaniem zapłaty za nie, bowiem Teatr nie otrzymał w 2019 roku finansowych składników aktywów.

15) w przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową –

- Nie występują w Teatrze ani należności, ani zobowiązania długoterminowe.

16) łączną kwotę zobowiązań warunkowych – Na dzień bilansowy Teatr **nie posiadał zobowiązań warunkowych**, w tym również udzielonych gwarancji i poręczeń, łącznie z wekslowymi; Teatr nie posiadał również zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur.

17) w przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej: W roku 2019 nie było w Teatrze wycen składników aktywów niebędących instrumentami finansowymi według wartości godziwej.

18) środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w: art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2019 r. poz. 2357).

Dla rachunku rozliczeniowego bank Teatru prowadzi rachunek VAT. Rachunek VAT jest prowadzony w walucie polskiej.

Teatr dokonywał w 2019 r. płatności w formie podzielonej płatności (*split payment*) dla większości wybranych transakcji i przyjmował płatności w formie podzielonej płatności. Na dzień bilansowy saldo na rachunku bankowym VAT wykazało kwotę 0,00 (zero) zł.

19)Inne informacje: Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe na dzień bilansowy 31 grudnia 2019 r. wynosiły w Teatrze kwotę 231.948,71 zł.

Na zobowiązania krótkoterminowe roku obrotowego 2019 składają się pozycje:

Nazwa pozycji w bilansie		31.12.2019	31.12.2018
Lp.	Zobowiązania krótkoterminowe	231 948,71	68 526,04
I.	Wobec pozostałych jednostek (1+2+3+4)	216 518,85	51 337,58
1.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:	47 453,00	50 434,46
	- do 12 miesięcy	47 453,00	50 434,46
2.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń, z tego:	160 555,49	835
a	podatek PIT	28 085,00	0
b	wpłaty na PFRON	4 667,00	53
c	podatek CIT	0,00	782
d	ZUS	127 803,49	0
3.	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0
4.	inne	8 510,36	68,12
II.	Fundusze specjalne: Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	15 429,86	17 188,46

Do dnia sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego Teatru (05.03.2020), zobowiązania z tytułu dostaw i usług, których łączna kwota wynosiła 47.453,00 zł zostały zapłacone w 100%. Wszystkie zobowiązania Teatru są płacone w terminie ich wymagalności.

Analizę wiekową zobowiązań z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2019 przedstawiono poniżej (w zł):

Razem zobowiązania krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług wobec pozostałych jednostek III.3.	do 1 m-ca	od 1-3 m-cy	od 3-6 m-cy	od 6-12 m-cy	ponad 1 rok
216 518,46	210 826,45	2 692,00	0,00	0,00	3 000,01

Pozostałość Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFSS) na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiła kwotę 15.429,86 zł i zwiększa środki tego Funduszu do wykorzystania w 2020 roku. Pożyczki z ZFSS przyznane pracownikom Teatru, na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosły kwotę 9.900,00 zł. Salda potwierdzone. Pożyczki są spłacane poprzez potrącenia z list płac.

- Punkt 2 -

- 1) *struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynk geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług*

Struktura rzeczowa (rodzaje działalności)

Podstawowy rodzaj działalności Teatru Lalek Guliwer stanowią usługi w zakresie kultury: artystyczne wykonania przedstawień - spektakle Teatru Lalek Guliwer oraz działalność impresaryjna i wydawnicza.

Rodzaj przeważającej działalności:

według PKD (2007) – 9001Z – działalność związana z wystawianiem przedstawień artystycznych

Przychody netto ze sprzedaży produktów oraz przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Przychody netto		
	za poprzedni rok 2018	za rok obrotowy 2019	przyrost/ spadek
1	2	3	4
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 693 223,28	1 823 526,77	130 303,49
sprzedaż biletów/ tym ryczałty/	1 593 680,95	1 689 334,60	95 653,65
sprzedaż programów, plakatów itp..	12 161,96	11 459,58	-702,38
przychody pozostałe/wynajem, barter, inne/	87 380,37	122 732,59	35 352,22
2. przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	10,00	10,00
Ogółem	1 693 223,28	1 823 536,77	130 313,49

Wynagrodzenie (ceny biletów i ceny usług) są cenami umownymi i są ustalane przez Dyrektora Teatru na poszczególne przedstawienia teatralne w siedzibie Teatru oraz w trybie negocjacji w kontraktach i umowach z klientami – odbiorcami usług.

Cena usługi jest pochodną kosztów wynikających z wykonywanego repertuaru teatralnego (skład zespołu artystycznego, honoraria wykonawców, koszty logistyki i inne).

Usługi są wykonywane na podstawie umów lub porozumień, określających szczegółowe warunki realizacji i rozliczenia kontraktu.

Teatr posiada od września 2018 roku dwie sale teatralne (Duża i Liliput), które były wykorzystywane w roku obrotowym 2019 do prezentowania spektakli kierowanych głównie do dzieci i młodzieży.

Ewidencja sprzedaży biletów wstępu oraz programów na spektakle jest prowadzona w siedzibie Teatru przy użyciu kasy fiskalnej Teatru zakupionej od firmy Vector Software Sp. z o.o.

Zakupiona przez Teatr w dniu 8 stycznia 2020 r. nowa drukarka (kasa) fiskalna NOVITUS HD E spełnia wymogi ONLINE.

(kasa ONLINE wysyła dane (raporty dobowe, paragony fiskalne, dokumenty нефiskalne, zdarzenia a także informacje o dokonanych przeglądach okresowych) do Centralnego Rejestru (Repozytorium) Kas prowadzonego przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej).

Teatr dokonuje sprzedaży również systemem internetowym.

W 2019 roku (podobnie jak w 2018 r.) Teatr Lalek Guliwer nie występował poza granicami kraju.

Uznawanie przychodów i świadczenie usług

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Teatr Lalek Guliwer uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT). Przychody ze świadczenia usług są rozpoznawane w momencie wykonania usługi, w tym częściowego wykonania usługi, jeżeli częściowe wykonanie stanowi wynikający z umowy lub odrębnych przepisów tytuł do zapłaty.

Ceny biletów na dużej scenie w 2019 roku pozostawały bez zmian w stosunku do 2018 r. i wynosiły:

Rodzaje biletów na scenie dużej w Teatrze Lalek Guliwer	Cena w złotych, w tym 8% podatku VAT
Bilet normalny, I strefa	35
Bilet normalny, II strefa	30
- Bilet V rząd	40
- Bilet wejściówka	25
- Bilet grupowy	28
- Bilet prezent (dla 2 osób)	80
- Bilet Rodzinna Karta Guliwera	20
- Bilet "Traktat o wykradaniu owoców"	35
- Bilet bez barier *	20

Ceny biletów na małej scenie „Liliput” zaprezentowano poniżej:

- Bilet Liliput – 40 zł
- Bilet grupowy – 30 zł
- Bilet wejściówka – 35 zł
- Bilet Rodzinna Karta Guliwera - 20 zł
- Bilet bez barier – 20 zł *

[- Bilet online - Informacje/Regulamin](#)

Przychody z działalności statutowej

W roku sprawozdawczym, trwającym od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019, przychody netto ze sprzedaży produktów, to jest przychody własne, wyniosły 1.823.526,77 zł i były wyższe o 15.634,75 zł, w porównaniu do przychodów w roku 2018, w którym wynosiły 1.693.223,28 zł.

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI. W TYM:	Rok 2018	2019	% wzrostu	kwota wzrostu /spadku rok 2019 do roku 2018
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 693 223,28	1 823 526,77	107,70	130 303,49
II. Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	10,00	0,00	10,00

Teatr Lalek Guliwer
Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy 2019.

V. Dotacje na działalność statutową, w tym:	3 846 940,00	3 482 940,00	90,54	-364 000,00
- Urząd Miasta st. Warszawy	3 846 940,00	3 482 940,00	90,54	-364 000,00
Przychody i dotacje pozostałe na działalność statutową	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi- razem	5 540 163,28	5 306 476,77	95,78	-322 686,51
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje inne	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	7 602,53	256 549,90	3 374,53	248 947,37
Pozostałe przychody operacyjne- razem	7 602,53	256 549,90	3 374,53	248 947,37
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki	2 065,20	2 439,09	118,10	373,89
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody finansowe - razem	2 065,20	2 439,09	118,10	373,89
PRZYCHODY OGÓLEM	5 549 831,01	5 565 465,76	100,28	15 634,75

Wzrost przychodów ogółem pochodził głównie ze wzrostu pozostałych przychodów, w tym z tytułu rozwiązanych rezerw utworzonych w 2018 r. na zaciągnięte zobowiązania oraz ze wzrostu sprzedaży biletów wstępu na spektakle w Teatrze (kwota netto przyrostu wpływów z biletów wyniosła 95 653,65).

Teatr odprowadza do Urzędu Skarbowego Warszawa Mokotów 8% podatek od towarów i usług (VAT), który jest zawarty w cenie każdego sprzedanego biletu wstępu.

Działalność programowa Teatru w 2019 roku

W 2019 roku Teatr Lalek Guliwer prowadził statutową działalność teatralną i działalność edukacyjną. W 2019 roku zostało zrealizowanych w Teatrze łącznie pięć premier, w tym jeden warsztat.

Szczegółowe informacje z działalności programowej Teatru w roku 2019 zawiera „Sprawozdanie z działalności artystycznej i merytorycznej Teatru Lalek Guliwer za 2019 r.” stanowiące integralną część jako załącznik niniejszych Dodatkowych informacji .

Dotacja podmiotowa na działalność statutową 2019 roku

Dotacja podmiotowa od Organizatora Teatru Lalek Guliwer, to jest Miasta Stołecznego Warszawy na działalność statutową Teatru wyniosła w roku 2019 kwotę 3.482.940 zł i została wykorzystana w całości.

Dotacja w roku 2019 była niższa o 364.000 zł od dotacji na cele statutowe w 2018 r. gdy wyniosła 3.846.940 zł.

TREŚĆ	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019
	w pełnych złotych	w pełnych złotych	w pełnych złotych	w pełnych złotych
Dotacja podmiotowa na działalność statutową	3 150 000	3 300 000	3 846 940	3 482 940
Koszty działalności ogółem	4 593 024	4 849 792	5 382 762	5 696 713
Udział pokrycia kosztów dotacją	68.58	68.04	71.47	61.14

Dotacja przyznana na cele statutowe Teatru w 2019 roku sfinansowała 61,14 % poniesionych przez Teatr kosztów, gdy w latach poprzednich udział dotacji otrzymanej od Organizatora był wyższy i wynosił powyżej 68%.

Koszty działalności

Koszty poniesione w roku 2019, w porównaniu do 2018 roku obrazuje poniższa tabela:

TREŚĆ (wycinek z rachunku zysków i strat)	Rok 2018	Rok 2019	% (2019:2018)	Przyrost(+) /spadek (-) (2018-2017)
I. Amortyzacja	214 204,76	131 750,75	61,51	-82 454,01
II. Zużycie materiałów i energii	334 659,79	341 982,48	102,19	7 322,69
III. Usługi obce	675 834,19	915 293,19	135,43	239 459,00
IV. Podatki i opłaty	72 301,22	74 924,06	103,63	2 622,84
V. Wynagrodzenia	3 074 238,24	3 372 260,72	109,69	298 022,48
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	556 231,68	596 534,44	107,25	40 302,76
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	230 745,65	241 533,35	104,68	10 787,70
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	5 158 215,53	5 674 278,99	110,00	516 063,46
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	224 546,36	22 176,99	9,88	-202 369,37
POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	224 546,36	22 176,99	9,88	-202 369,37
I. Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	257,89	0,00	257,89
KOSZTY FINANSOWE	0,00	257,89	0,00	257,89
KOSZTY OGÓŁEM	5 382 761,89	5 696 713,87	105,83	313 951,98

Koszty ogółem wyniosły w 2019 roku kwotę 5.696.713,87 zł i były o 313.951,98 zł wyższe niż w roku poprzedzającym (5.382.761,89 zł).

TREŚĆ (wycinek z rachunku zysków i strat)	Rok 2018	Rok 2019	% (2019:2018)	Przyrost(+) /spadek (-) (2019-2019)
PRZYCHODY OGÓŁEM	5 549 831,01	5 565 465,76	100,28	15 634,75
KOSZTY OGÓŁEM	5 382 761,89	5 696 713,87	105,83	313 951,98
Wynik finansowy brutto, w tym:	167 069,12	-131 248,11	-78,56	-298 317,23
Podatek CIT	42 663,00	0,00	0,00	-42 663,00
Zysk netto / strata netto	124 406,12	-131 248,11	-105,50	-255 654,23

W roku 2019 Teatr poniósł stratę bilansową netto (-) 131.248,11 zł nie przekraczając wielkości amortyzacji w kosztach (kwota 131.750,75 zł).

Należności długoterminowe na dzień 31 grudnia 2019 w Teatrze nie występują.

Kwoty należności krótkoterminowych od pozostałych jednostek na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiły 125.790,88 zł, z tego:

Nazwa	Należności w zł	data zapłaty lub rozliczenia
ADAM LAMIROWSKI - działalność gospodarcza	136.74	2020-01-30
AFORTI HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA	24 600.00	2020-01-21
Razem należności z tyt. robót i usług:	24 736,74	x
Naliczony VAT	8 790.69	w terminie ustawowym
Rozliczenie z Urzędem Skarbowym z tyt.VAT	60 780.00	w terminie ustawowym
Podatek od osób prawnych - do zwrotu z US	1 573.00	w terminie ustawowym
Należności z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych	71 143,69	
Rozrachunki z tyt.pożyczek dla pracowników z ZFSS	9 900.00	zgodnie z umowam /potrącenia z listy płac/
Rozrachunki z pracownikiem-karty	3.63	2020-01-22
ZAIKS - tantiemy	3 667.44	spektakl "Tata" /zaliczka/-do rozliczenia wg umowy
Voucher-Multibenefit	270.00	2020-01-16
Barter-Edipress	3 000.00	do 30.06.2020-zgodnie z umową
Oplaty przez internet	12 575.57	2020-01-02
Oplaty przez internet-karty	493.81	2020-01-02
Należności inne	29 910,45	x
Ogółem należności krótkoterminowe	125 790,88	x

Analizę wiekową należności krótkoterminowych, w tym z tytułu dostaw i usług, według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku przedstawiono poniżej:

Razem należności krótkoterminowe razem	do 1 m-ca	od 1-3 m-cy (bartery - do rozliczenia)	od 3-6 m-cy	od 6-12 m-cy (tantiemy)
125.790,88	70 534.44	37 115.00	4 574.00	13 567.44
W tym: należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług w złotych				
24 736,74	24.736.74	0.00	0.00	0.00

Salda należności z tyt. dostaw i usług, wykazane w bilansie na 31.12.2019 r. w kwocie 24.736,74 zł, zostały uregulowane w całości do końca stycznia 2019 r.

2) *W przypadku jednostek, które sporządzają Rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym –*

Wariant kalkulacyjny rachunku zysków i strat nie dotyczy Teatru. **Teatr sporządza porównawczy rachunek zysków i strat**, według załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości, zmodyfikowanym i przekształconym z dniem 1 stycznia 2010 r. w oparciu o regulacje określone w art. 50 ustawy o rachunkowości, to jest dostosowanie do potrzeb i specyfiki działalności instytucji kultury. W przypadku gdy otrzymana dotacja stanowi jedno z bezpośrednich źródeł finansowania podstawowej działalności operacyjnej, wówczas jest wykazywana w rachunku zysków i strat w grupie A przychodów („Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi”), pod warunkiem, że dotacja ta nie została przyznana na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych. Teatr Lalek Guliwer prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym (zespół 4) i równoległe w układzie funkcjonalnym (zespół 5).

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z konwencją kosztu historycznego.

3) *Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe*

Odpisy aktualizujące środki trwałe w roku 2019 nie wystąpiły.

4) *Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów*

Odpisy aktualizujące wartość zapasów nie wystąpiły w 2019 roku.

5) *Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym*

W roku obrotowym 2019 nie zaniechano świadczenia usług w żadnym zakresie. Przychody, koszty i wyniki działalności zaniechanej w roku obrotowym nie wystąpiły, nie przewiduje się również zaniechania w roku następnym.

6) *Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto*

Wynik finansowy brutto Teatru za 2019 rok jest stratą bilansową i wynosi (-) 131248.11 zł, gdy w roku ubiegłym wystąpił zysk brutto w kwocie 157.749,12 zł.

W myśl art.7 ust.3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, przy ustalaniu dochodu podlegającego opodatkowaniu podatkiem dochodowym nie uwzględnia się przychodów, z których dochody są wolne od podatku oraz kosztów sfinansowanych tymi przychodami.

Na podstawie art. 17, ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (*jednolity tekst Dz.U. 2016, poz.1888 z późn. zm.*) **wolne od podatku są między innymi: dochody podatników, których celem statutowym jest działalność kulturalna, w części przeznaczona na te cele (poz. 14 CIT-8/O).**

Na podstawie art. 17, ust. 1 pkt 47) w/w ustawy - **wolne od podatku są dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego (poz. 40 CIT-8/O).**

Przepisy podatkowe w/w ustawy w art.7, ust. 5 umożliwiają odliczenie straty podatkowej poniesionej w latach poprzednich, a mianowicie: „o wysokość straty, o której mowa w ust. 2 (cyt. ustawy), poniesionej w roku podatkowym można obniżyć dochód w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym, że wysokość obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% kwoty tej straty”.

Odroczony podatek dochodowy w instytucjach kultury nie występuje.

7) *koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz różnice kursowe które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym*

Teatr nie ponosił w roku obrotowym 2019 nakładów na środki trwałe w budowie.

- 8) *odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym – zagadnienie nie dotyczy Teatru Lalek Guliwer*
- 9) *poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska*

W roku 2019 Teatr poniósł nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w kwocie łącznej 453.908,39 zł oraz planuje ponieść nakłady inwestycyjne w 2020 roku w kwocie 30.000,00 zł na zakupy środków trwałych.

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe zaprezentowano w poniższej tabeli:

l.p.	Nakłady na:	Poniesione w roku obrotowym 2019	Planowane
			na 2020 rok
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	34.100,00	0,00
	- powyżej 10.0 tys. zł w 2018 r./powyżej 10 tys. zł w 2019 r.	0.00	0.00
2	Nabycie środków trwałych, w tym:	210.785,57	40 000,00
	- powyżej 10.0 tys. zł w 2018 r./powyżej 10 tys. zł w 2019 r.	75.900.00	40 000.00
	- na ochronę środowiska	0.00	0.00
3	Środki trwałe w budowie *	0,00	0,00
	- w tym na ochronę środowiska	0.00	0.00
4	Inwestycje w nieruchomości i prawa	0.00	0,00
	Razem	320.785,57	40 000,00

Ponoszone w roku obrotowym 2019 nakłady na zakupy wartości niematerialnych i prawnych i na środki trwałe zostały omówione powyżej.

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe związane z ochroną środowiska¹ nie wystąpiły w roku obrotowym 2019 i nie są planowane na 2020 rok.

Specyfikacja nakładów na nabycie środków trwałych została zaprezentowana w załączniku nr 1 do Dodatkowych informacji i objaśnień.

10) kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Zgodnie ze znowelizowanym art. 3 ust. 1 pkt 32 lit. i) ustawy o rachunkowości, przychody dotyczące zdarzeń losowych (nadzwyczajnych) są ujmowane w pozostałych przychodach operacyjnych, z kolei straty powstałe na skutek tego rodzaju zdarzeń - w pozostałych kosztach operacyjnych. **W 2019 roku nie było w Teatrze incydentów wynikających z sytuacji losowych.**

11) Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi – zagadnienie nie dotyczy Teatru Lalek Guliwer.

¹ Ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity Dz.U. z 2018 r., poz. 799 z późn. zm.).