



TEATR LALEK GULIWER

ROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES OD 01.01.2022 DO 31.12.2022 ROKU

1. Wprowadzenie
2. Bilans na dzień 31.12.2022
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
4. Dodatkowe informacje i objaśnienia z załącznikami
5. Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022 trwający od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022

1. Nazwa (firma), siedziba i adres, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz numer we właściwym rejestrze sądowym albo ewidencji

Nazwa Firmy: **TEATR LALEK GULIWER**

Siedziba:

województwo: mazowieckie

Powiat: m.st. Warszawa

Gmina: m.st. Warszawa

Miejscowość: Warszawa

Adres:

Kraj: PL

województwo: mazowieckie

Powiat: m.st. Warszawa

Gmina: m.st. Warszawa

Nazwa ulicy: Różana

Numer budynku: 16

Nazwa miejscowości: Warszawa

Kod pocztowy: 02-548

Nazwa urzędu pocztowego: Warszawa

Numer w ewidencji: RIA/123/85 w Rejestrze Instytucji Kultury

Numer w Rejestrze Gospodarki Narodowej **REGON: 000277687**

Identyfikator podatkowy: NIP **525 000 96 48**

Teatr Lalek Guliwer posiada osobowość prawną – jest samorządową instytucją artystyczną, wpisaną do Rejestru Instytucji Kultury pod numerem RIA/123/85 prowadzonego przez Biuro Kultury Urzędu m.st. Warszawy. Teatr może prowadzić działalność na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej oraz poza jej granicami.

Organizatorem Teatru Lalek Guliwer jest Miasto Stołeczne Warszawa. Siedzibą Teatru jest Warszawa. Nadzór nad działalnością Teatru Lalek Guliwer sprawują organy Miasta Stołecznego Warszawy w zakresie ich kompetencji.

Podstawowy przedmiot działalności jednostki (dalej: Teatr), według Polskiej Klasyfikacji Działalności: Kod PKD: 9001Z – działalność związana z wystawianiem przedstawień artystycznych.

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Czas trwania działalności Teatru Lalek Guliwer jako instytucji artystycznej nie jest ograniczony.

3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data: od 01.01.2022 do 31.12.2022 roku

4. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

Teatr Lalek Guliwer jest instytucją kultury jednozakładową, nie posiadającą oddziałów. W jego skład nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

5. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Teatr Lalek Guliwer w dającej się przewidzieć przyszłości. Sprawozdanie sporządzono w złotych polskich.

6. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

Zagadnienie nie dotyczy Teatru Lalek Guliwer.

7. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

Teatr Lalek Guliwer 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. 2023, poz. 120 z późn. zm.), z uwzględnieniem specyfiki jego działalności wynikającej z ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz.U. 2020, poz. 194), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. 2022, poz. 1634 z późn. zm.). Zapisy księgowane dokonywane są w zakupionych programach Symfonia wersja 2022.2.a. Programy posiadają zabezpieczenia antywirusowe. Na bieżąco są wykonywane kopie zapasowe. Przyjęte przez Teatr Lalek Guliwer zasady (polityka) rachunkowości są stosowane w sposób ciągły i w zakresie, w jakim ustawa o rachunkowości pozostawia jednostce prawo wyboru, przedstawiają się następująco, w tym:

- metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

- 1) Nabyte nieodpłatnie przez Teatr z dniem 15 czerwca 1992 roku, prawo użytkowania wieczystego gruntu – stanowiącego własność m.st. Warszawy – położonego w Warszawie przy ul. Różanej 16, zostało wycenione na podstawie Decyzji Nr 16/2000 r. Zarządu Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 25 lipca 2000 roku. Wartość prawa wieczystego użytkowania gruntów (a nie grunt) stanowi składnik aktywów trwałych w Teatrze i podlega amortyzacji, która stanowi koszt dla celów bilansowych. Prawo wieczystego użytkowania gruntu ma ograniczony okres ważności, co powoduje, że w miarę upływu czasu traci na wartości, a to uzasadnia jego amortyzowanie. Amortyzacja wartości prawa wieczystego użytkowania gruntów nie stanowi kosztu uzyskania przychodów dla celów podatkowych.

- 2) 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 lub jako wyposażenie (niskocenne składniki rzeczowe długotrwałego użytkowania) są odnoszone bezpośrednio w koszty zużycia materiałów i ujmowane w ewidencji: ilościowej lub ilościowo-wartościowej, lub w wybranych przypadkach (np. komputery) pozostają jako środki trwałe z uwagi na potrzebę monitoringu dla realizacji celu zabezpieczenia majątku Teatru, w szczególności określenia lokalizacji i ich wykorzystania.
- 3) Zapasy materiałów i towary (np. programy teatralne, plakaty, pocztówki) wycenia się w cenach nabycia netto, odpisując ich wartość w koszty zużycia materiałów w momencie bezpośredniego przekazania do użytku lub wydania z magazynu. Zakres usług jakie świadczy Teatr Lalek Guliwer powoduje, że Teatr nie posiada aktywów takich jak: produkty gotowe, półprodukty i produkty w toku wymagające szczególnej formy wyceny.
- 4) Środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych są wycenione w wartości nominalnej; inne środki pieniężne są to środki pieniężne, znajdujące się pomiędzy kasą Teatru a jego rachunkiem bankowym lub pomiędzy rachunkiem bankowym Teatru a rachunkiem bankowym dostaw usług płatniczych.
- 5) Należności i zobowiązania są wycenione w kwotach wymagających zapłaty, określonych w zawartych z kontrahentami umowach. Ich wartość aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa zapłaty.
- 6) Fundusz instytucji oraz inne aktywa i pasywa są wycenione w wartości nominalnej. 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, wyższej niż kwota utworzonego przez Teatr funduszu rezerwowego.
- 7) Rezerwy na zobowiązania oraz bierne rozliczenia międzyokresowe wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości z podziałem na część długoterminową i krótkoterminową.
- 8) Teatr nie tworzy rezerw na świadczenia pracownicze (na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe liczone w dłuższym okresie metodą aktuarialną), korzystając ze zwolnienia jako mała jednostka (art. 39 ust. 6 ustawy o rachunkowości).
- 9) Teatr nie tworzy aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, korzystając ze zwolnienia przedmiotowego i podmiotowego, na podstawie art. 17 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz.U. 2022, poz. 2587 z późn. zm.).

- 10) Rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.
- 11) Różnice kursowe są ustalane zgodnie z art. 15a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

- ustalenie wyniku finansowego i sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego:

Na wynik finansowy netto Teatru Lalek Guliwer składają się:

- a) wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
 - b) wynik operacji finansowych,
 - c) obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka, i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.
- 1) Teatr Lalek Guliwer sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym, 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.
 - 2) Otrzymane dotacje podmiotowe i celowe na realizację bieżących zadań statutowych stanowią jedno z bezpośrednich źródeł finansowania podstawowej działalności operacyjnej Teatru Lalek Guliwer. Dotacje te są wykazywane w Rachunku zysków i strat w przychodach netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi”, pod warunkiem, że dotacja ta nie została przyznana na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych.
 - 3) Teatr Lalek Guliwer prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym (zespół 4) i równoległe w układzie funkcjonalnym (zespół 5).
 - 4) 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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (jednolity tekst Dz.U. 2021, poz.1800 z późn. zm.):

- art. 17, ust. 1 pkt 4 □ wolne od podatku są między innymi: dochody podatników, których celem statutowym jest działalność kulturalna, w części przeznaczonych na te cele,
- art. 17, ust. 1 pkt 47) – wolne od podatku są dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego

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”.

- 5) W 2022 roku w stosunku do 2021 roku nie było zmian w zasadach prezentacji danych finansowych w sprawozdaniu finansowym. Sprawozdanie jest porównywalne z rokiem obrotowym 2021 trwającym od 01.01.2021 do 31.12.2021 r.
- 6) Teatr nie jest zobowiązany do sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych oraz do sporządzenia zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym, nie podlega bowiem obligatoryjnemu badaniu sprawozdanie finansowe Teatru, w świetle art. 64 ust. 1, pkt 4) ustawy o rachunkowości.
- 7) Roczne sprawozdanie finansowe sporządza się w złotych i groszach. Sprawozdanie to zostało sporządzone zgodnie z konwencją kosztu historycznego.

8. Pozostałe informacje:

Zgodnie ze statutem 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 1 września, a kończy 31 sierpnia następnego roku.

Sprawozdania finansowe Teatru Lalek Guliwer, na podstawie zawartej przez Miasto st. Warszawa z Dyrektorem Teatru umowy w sprawie warunków organizacyjno-finansowych działalności instytucji kultury oraz programu działania instytucji kultury, są corocznie badane przez uprawnionych audytorów. O ich wyborze decyduje Prezydent m.st. Warszawy w imieniu Organizatora, to jest Miasta Stołecznego Warszawy.

- 1) Organizator dokonał wyboru audytora na badanie sprawozdania finansowego Teatru Lalek Guliwer za lata obrotowe 2021 oraz 2022, zatwierdzając z minimum trzech ofert, ofertę firmy audytorskiej PTE-PROFIT sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie (03-984), ul. E. Horbaczewskiego 7 lok. 10, KRS 0000014823, NIP: 5210088995, posiadającą wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych – prowadzoną przez Polską Agencją Nadzoru Audytowego (PANA) pod nr 250 – pismo Urzędu Miasta st. Warszawy z dnia 3 listopada 2021 roku (znak sprawy KU-F.3251. 10.2021.MSW).
- 2) Na tej podstawie Teatr Lalek Guliwer zawarł w dniu 1 grudnia 2021 r. umowę nr 9/D/2021-A-16 o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego z w/w firmą audytorską na badanie rocznych sprawozdań finansowych Teatru za lata obrotowe 2021 oraz 2022.
- 3) Sprawozdanie finansowe Teatru za rok 2021 zbadała w/w firma audytorska PTE-PROFIT sp. z o. o. NIP: 5210088995, wydając „Sprawozdanie Niezależnego Biegłego Rewidenta z badania” z dnia 25 kwietnia 2022 r., w tym opinię bez zastrzeżeń.
- 4) Roczne sprawozdanie finansowe instytucji kultury zatwierdza organizator. W przypadku samorządowej instytucji kultury roczne sprawozdanie finansowe zatwierdza organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego (art. 29, ust. 5 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej).

W/w sprawozdanie finansowe Teatru za 2021 r. zostało zatwierdzone przez Organizatora w dniu 21 czerwca 2022 r., znak sprawy: KU-F.3035.27.2022.MSW

- 5) Sprawozdania finansowe Teatru, zgodnie z dyspozycją Dyrektora Biura Kultury Urzędu m.st. Warszawy, są zamieszczone na stronie internetowej Teatru Lalek Guliwer <http://www.teatrguliwer.pl> w zakładce Biuletyn Informacji Publicznej – BIP.
- 6) Teatr – osoba prawna – jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) jest obowiązany do sporządzenia sprawozdania finansowego, zgodnie z ustawą o rachunkowości i przekazania go w formie e-sprawozdania za pomocą środków komunikacji elektronicznej do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) w terminie 10 dni od daty zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego przez Organizatora. Teatr przekazał w/w e-sprawozdanie za 2021 r. do KAS w terminie i posiada urzędowe poświadczenie odbioru (UPO) z dnia 27 czerwca 2022 r.

Warszawa, dnia 1 marca 2023 roku

Podpisy na niniejszym materiale „Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022, trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.” składają, zgodnie z zapisami w Rejestrze Instytucji Kultury: Teatr Lalek Guliwer nr RIA/123/85:

1. Robert Drobniuch – Dyrektor

2. Marta Świca – Główny Księgowy

BILNAS ZA 2022 ROK

AKTYWA

Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2022-12-31	Na koniec 2021-12-31
A	Aktywa trwałe	1 125 162,11	1 121 335,48
I	Wartości niematerialne i prawne	23 640,00	32 960,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	23 640,00	32 960,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	1 101 522,11	1 088 375,48
1	Środki trwałe	1 101 522,11	1 088 375,48
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	292 139,10	319 579,10
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	498 642,63	464 007,45
c)	urządzenia techniczne i maszyny	261 784,06	236 968,52
d)	środki transportu	34 270,18	46 019,95
e)	inne środki trwałe	14 686,14	21 800,46
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	-(1) udziały lub akcje	0,00	0,00
	-(2) inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	-(3) udzielone pożyczki	0,00	0,00
	-(4) inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	-(1) udziały lub akcje	0,00	0,00
	-(2) inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	-(3) udzielone pożyczki	0,00	0,00
	-(4) inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	569 715,54	288 352,33
I	Zapasy	4 073,62	4 674,93
1	Materiały	4 019,93	4 019,93
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy	53,69	655,00
II	Należności krótkoterminowe	54 922,62	85 648,60
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	-(1) do 12 miesięcy	0,00	0,00
	-(2) powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek	54 922,62	85 648,60
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9 113,78	472,46
	-(1) do 12 miesięcy	0,00	472,46
	-(2) powyżej 12 miesięcy	9 113,78	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	41 233,52	67 211,62
c)	inne	4 575,32	17 964,52
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00

	III		Inwestycje krótkoterminowe	504 186,71	198 028,80
		1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	504 186,71	198 028,80
		a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
			-(1) udziały lub akcje	0,00	0,00
			-(2) inne papiery wartościowe	0,00	0,00
			-(3) udzielone pożyczki	0,00	0,00
			-(4) inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
		b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
			-(1) udziały lub akcje	0,00	0,00
			-(2) inne papiery wartościowe	0,00	0,00
			-(3) udzielone pożyczki	0,00	0,00
			-(4) inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
		c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	504 186,71	198 028,80
			-(1) środki pieniężne w kasie i na rachunkach	497 119,28	198 028,80
			-(2) inne środki pieniężne	7 067,43	0,00
			-(3) inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
		2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
	IV		Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 532,59	0,00
	Suma			1 694 877,65	1 409 687,81

PASYWA

Poz.		Nazwa pozycji	Na koniec 2022-12	Na koniec ub. roku 2021-12-31
A		Kapitał (fundusz) własny	242 234,13	504 554,39
	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	504 554,39	609 006,54
	II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
	III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
	IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
	V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	56 283,24
	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
	VIII	Zysk (strata) netto	-262 320,26	-160 735,39
	IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B		Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 452 643,52	905 133,42
	I	Rezerwy na zobowiązania	77 907,20	234 530,00
	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	74 662,20	0,00
		-(1) długoterminowa	0,00	0,00
		-(2) krótkoterminowa	74 662,20	0,00
	3	Pozostałe rezerwy	3 245,00	234 530,00
		-(1) długoterminowe	0,00	0,00
		-(2) krótkoterminowe	3 245,00	0,00
	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	2	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
		a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
		b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
		c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
		d) inne	0,00	0,00
	III	Zobowiązania krótkoterminowe	378 752,59	110 724,77
	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
		a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
		-(1) do 12 miesięcy	0,00	0,00
		-(2) powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
		b) inne	0,00	0,00
	2	Wobec pozostałych jednostek	361 726,27	68 850,61
		a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
		b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
		c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
		d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	43 696,78	26 888,24
		-(1) do 12 miesięcy	42 589,78	25 781,24
		-(2) powyżej 12 miesięcy	1 107,00	1 107,00
		e) zaliczki otrzymane na dostawy	2 110,00	0,00
		f) zobowiązania weksłowe	0,00	0,00
		g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	249 461,90	15 232,94
		h) z tytułu wynagrodzeń	43 236,34	15 654,29
		i) inne	23 221,25	11 075,14
	3	Fundusze specjalne	17 026,32	41 874,16
	IV	Rozliczenia międzyokresowe	995 983,73	559 878,65
	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	995 983,73	559 878,65
		-(1) długoterminowe	507 482,50	416 233,53
		-(2) krótkoterminowe	488 501,23	143 645,12
	Suma		1 694 877,65	1 409 687,81

Warszawa, dnia 1 marca 2023 r.

Główny Księgowy
Marta Świca

Dyrektor
Robert Drobnuch

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

Poz.	Nazwa pozycji	suma z złotych	
		2022	2021
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	6 576 226,99	4 940 888,62
-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 788 239,73	823 797,62
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V	Dotacje organizatora na działalność statutową	4 652 273,00	4 069 195,00
VI	Dotacje pozostałe na działalność statutową (celowe)	135 714,26	47 896,00
-	inne źródła		47 896,00
	Dotacja m.st. Warszawa	53 127,11	
	Dotacja NCK	66 000,00	
	Dotacja PFRON	16 587,15	
B	Koszty działalności operacyjnej	7 097 740,93	5 273 806,95
I	Amortyzacja	184 973,29	176 670,07
II	Zużycie materiałów i energii	394 833,86	278 764,63
III	Usługi obce	986 032,77	757 406,41
IV	Podatki i opłaty, w tym:	129 571,30	139 574,20
	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	4 292 634,02	3 141 756,91
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	861 229,23	664 311,03
	emerytalne	367 571,63	271 042,13
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	248 466,46	115 323,70
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-521 513,94	-332 918,33
D	Pozostałe przychody operacyjne	338 016,30	407 609,59
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 809,56	0,00
II	Dotacje inne	51 711,65	34 258,60
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	284 495,09	373 350,99
E	Pozostałe koszty operacyjne	81 585,86	234 914,62
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	81 585,86	234 914,62
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-265 083,50	-160 223,36
G	Przychody finansowe	3 174,88	6,72
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	3 116,42	6,72
	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	58,46	0,00
H	Koszty finansowe	411,64	518,75
I	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
	dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	411,64	518,75

I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-262 320,26	-160 735,39
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia strat)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-262 320,26	-160 735,39

Warszawa, dnia 1 marca 2023 r.

Główny Księgowy
Marta Świca

Dyrektor
Robert Drobniuch

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego Teatru Lalek Guliwer za rok obrotowy 2022

sporządzone według wzoru określonego w załączniku nr 1 do Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, dostosowanego do potrzeb i specyfiki działalności instytucji kultury, na podstawie art. 50 tej ustawy (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.)

1. 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. 2012, 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 2021/2022 Teatr obchodził jubileusz 76 –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.

1) 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. 2023, poz. 120 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. Dz.U. 2020, poz. 194) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. 2022, poz. 1634 z późn. zm.). Teatr korzysta wspomagająco z Krajowych Standardów Rachunkowości publikowanych 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
- 4) terytorialnego i z budżetu państwa;
- 5) środki otrzymane od osób prawnych i osób fizycznych;
- 6) 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. W roku sprawozdawczym były zmiany w Kierownictwie Teatru. Dyrektorem Teatru Lalek Guliwer jest p. Robert Drobniuch, wybrany w ramach przeprowadzonego konkursu i powołany zarządzeniem Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 27 maja 2020 r. Umowa Miasta Stołecznego Warszawy z Dyrektorem p. Robertem Drobniuchem w sprawie warunków organizacyjno –finansowych działalności Teatru Lalek Guliwer jako instytucji kultury oraz programu działania Teatru została zawarta w dniu 12 maja 2020 roku. Zastępcą Dyrektora jest p. Ewa Pawlak powołana na to stanowisko z dniem 1 grudnia 2020 r. Głównym Księgowym w Teatrze do dnia 31 sierpnia 2022 r. jest p. Bożena Dadej zatrudniona na tym stanowisku z dniem 1 marca 2019 roku, a od dnia 1 września 2022 r. jest p. Marta Świca.

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 należy 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
- 2) w koprodukcji z innymi instytucjami artystycznymi we własnej siedzibie i poza nią;
- 3) prezentowanie przedstawień gościnnych dla dzieci w innych teatrach lub ośrodkach kultury;
- 4) prezentowanie własnych przedstawień poza siedzibą Teatru, w tym również poza granicami kraju;
- 5) współpraca z twórcami, wykonawcami oraz innymi specjalistami przy realizacji zadań statutowych;
- 6) współpraca z organizacjami społecznymi, fundacjami, ośrodkami naukowymi, organizatorami festiwalu i kongresów działającymi w dziedzinie kultury;
- 7) udział w krajowych i międzynarodowych festiwalach i imprezach kulturalnych;
- 8) organizowanie przeglądów i festiwalu teatrów dziecięcych i lalkowych;
- 9) realizacja różnorodnych form teatralnych oraz interdyscyplinarnych przedsięwzięć artystycznych;
- 10) prowadzenie działalności edukacyjnej i upowszechniającej oraz promocyjnej w dziedzinie teatru;
- 11) archiwizacja działalności kulturalnej i artystycznej oraz zarządzanie archiwum;
- 12) 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).

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. Różana 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). W IV kwartale 2022 roku dokonano zmiany rachunków bankowych. Podstawowy rachunek bankowy jak i pomocnicze przeniesiono do banku ING Bank Śląski S.A. Ostatecznie rachunki bankowe w Santander Bank Polska zostały zamknięte w styczniu 2023 r.

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) tej ustawy.

Teatr jako jednostka 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 obligatoryjne 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 Symfonia wersja 2022.2.a Finanse i Księgowość. Dodatkowo wykorzystywane są programy Symfonia: Środki Trwałe, Handel, a ponadto program komputerowy ERP Kadry i Płace, wspomagane m.in. programem e –Deklaracje, e –Audytor. Wersje w/w programów Symfonia są bieżąco aktualizowane.

Teatr korzysta z systemu sprzedaży biletów do Teatru. Do końca sierpnia 2022 r. Teatr korzystał z systemu Euro Bilet firmy Vector Software Sp. z o.o., a od września 2022 r. z systemu sprzedaży iKSORIS firmy SoftCOM Spółka jawna.

2. Złożenie sprawozdania finansowego Teatru za 2021 rok i jego zatwierdzenie

Sprawozdanie finansowe Teatru za poprzedni rok obrotowy 2021 zostało sporządzone dnia 15 marca 2022 r. i złożone do Biura Kultury Urzędu m.st. Warszawy terminowo – w dniu 26 kwietnia 2022 r.

Po zbadaniu przez firmę audytorską PTE-PROFIT sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie (03-984), KRS 0000014823, NIP: 5210088995, posiadającą koncesję nr 250 (na liście PANA) – sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z dnia 25 kwietnia 2022 roku z badania rocznego sprawozdania finansowego Teatru za 2021 r., w tym opinia bez zastrzeżeń, zostało złożone w formie elektronicznej (e-sprawozdanie) oraz w formie papierowej do Biura Kultury Urzędu m.st. Warszawy w dniu 26 kwietnia 2022 r.

Sprawozdanie finansowe Teatru Lalek Guliwer za rok obrotowy 2021 zostało zatwierdzone przez Organizatora w dniu 21 czerwca 2022 roku.

Teatr przekazał w/w e –sprawozdanie do Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) w terminie i posiada urzędowe poświadczenie odbioru (UPO) z dnia 27 czerwca 2022 r.

Sprawozdanie finansowe Teatru Lalek Guliwer za 2021 r. jest zamieszczone na stronie internetowej Teatru <http://www.teatrguliwer.waw.pl> w Biuletynie Informacji Publicznej – BIP.

3. 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 posiada rachunek prowadzony w walucie obcej – w euro. Teatr nie ma ani należności ani zobowiązań na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 r. wyrażonych w walutach obcych.

4. 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.

5. Ewidencja kosztów

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

6. Sprawy sądowe

Sprawy sądowe nie wystąpiły, ani na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 roku, ani na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego w dniu 1 marca 2022 roku.

7. Kontrole zewnętrzne

Corocznie badane jest przez biegłych rewidentów roczne sprawozdanie finansowe Teatru (bilans) za kolejne lata kalendarzowe. W dniu 25 kwietnia 2022 r. firma audytorska PTE –Profit przekazała swoje sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego Teatru za 2021 rok z opinią bez zastrzeżeń.

Nie było w Teatrze w 2022 r. innych kontroli zewnętrznych.

8. Bezpieczeństwo informatyczne

Kierownictwo Teatru zwraca szczególną uwagę na bezpieczeństwo informatyczne, w tym na zabezpieczenie ksiąg rachunkowych bowiem jednym z warunków uznania prowadzenia ksiąg rachunkowych za prawidłowe jest m.in. brak manipulacji w danych i oprogramowaniu służącym do prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz stały dostęp do nich.

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.

– Punkt 1 –

- 1) *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*

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.

- Objasnienia do wybranych pozycji – poniżej:

1) Prawo użytkowania wieczystego gruntu

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.

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 2022 r. wyniosła 27.440,00 zł, (analogicznie jak w 2020 i 2021 r.), 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 1992-2021 (czyli za 28,5 roku) wyniosła na dzień 31 grudnia 2022 r. kwotę 256.660,90 zł, pozostała od dnia 1 stycznia 2023 roku kwota do zamortyzowania tego prawa wynosi 292.139,10 zł; została przyjęta stawka amortyzacji 5% rocznie czyli 27.440,00 zł.

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), jak poniżej w tabeli licząc na dzień 31 grudnia 2022 r.:

Rok	Kwota amortyzacji roczna	RMK	Uwagi
2023	27.440,00	27.440,00	krótkoterminowe
2024	27.440,00	264 699,10	długoterminowe
2025	27.440,00		
2026	27.440,00		
2027	27.440,00		
2028	27.440,00		
2029	27.440,00		
2030	27.440,00		
2031	27.440,00		
2032	27.440,00		
2033	27.440,00		
Podsumowanie	292.139,10	292.139,10	

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” – **Załącznik nr 3** do Dodatkowych informacji i objaśnień.

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane od prawa wieczystego użytkowania gruntów dla celów bilansowych, nie stanowią kosztów uzyskania przychodów (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).

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 wnoszą 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. na zlecenie Miasta 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 3.587,11 zł/m² (obliczenie: 2.471.518,79 zł podzielone przez 689 m² = 3.587,11 zł.)

Obliczenie opłaty rocznej z tytułu udziału w użytkowaniu wieczystym gruntu:

$$689,00 \text{ m}^2 \times 1,000000 \times 1,00 \times 3.587,11 \text{ zł/m}^2 \times 0,30\% = 7.414,56 \text{ zł}$$

Wartość nieruchomości jako prawa wieczystego użytkowania gruntu została 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) i 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 księgową. 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 WA2M/00372368/6, nr działki 63/1 obręb 146505 8-0120, powierzchnia działki gruntowej 689 m².

2) 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 lub w wybranych przypadkach (np. komputery) pozostają jako środki trwałe z uwagi na potrzebę monitoringu dla realizacji celu zabezpieczenia majątku Teatru, w szczególności określenia ich wartości, lokalizacji i ich wykorzystania.

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

4) Inwentaryzacja – spisy z natury w 2022 r.:

- Spis z natury środków trwałych i niskocennych środków trwałych na dzień 31 października 2022 r.
- Środki inscenizacji wg stanu na dzień 31 października 2022 r.
- Materiały i towary w magazynie wg stanu na dzień 31 października 2022 r.
- Środki pieniężne w kasie biletowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.
- Środki pieniężne w kasie głównej wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

Stwierdzono ilościowe różnice inwentaryzacyjne w niskocennych środkach trwałych oraz niedobór gotówki w kasie biletowej w wysokości 615,06 zł. Decyzją Dyrektora niedobór w kasie biletowej uznano za zawiniony. W związku z długotrwałą nieobecnością pracownika materialnie odpowiedzialnego za prowadzenie kasy biletowej, nie uzyskano wyjaśnień w sprawie niedoboru. Teatr wysłał pismo wzywające pracownika do wyjaśnień i pokrycie niedoboru w dniu 9 stycznia 2023 r. Nieodebrana przesyłka została zwrócona do Teatru w dniu 27 stycznia 2023 r. Powtórnie pismo wysłano w dniu 6 lutego 2022 r. Powtórny zwrot przesyłki dnia 23 lutego 2023 r. Do dnia sporządzenia bilansu nie uzyskano odpowiedzi ze strony pracownika.

- 5) **Przychody** środków trwałych w 2022 r. – zostały zaprezentowane poniżej a ponadto zostały wykazane w *Załączniku nr 1* do niniejszych Dodatkowych informacji i objaśnień:

Wyszczególnienie	Zakupy środków trwałych w 2022 r.	z tego:	
		Zakupy ze środków własnych	zakupy z dotacji inwestycyjnej Urzędu m.st. Warszawy
Budynki – grupa 1	97 812,56	1 634,66	96 178,00
Komputery – grupa 4	11 373,86	11 373,86	0
Urządzenia techniczne – grupa 6	76 509,35	1 382,34	75 127,01
Inne – grupa 8	3 104,05	3 104,05	0
Razem rzeczowe aktywa trwałe	188 799,92	17 494,91	171 305,01

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

L.p.	Treść	Grupa	kwota w PLN
1	Modernizacja sygnalizacji pożarowej	1	97 812,56
2	Notebook HP	4	3 817,33
3	Notebook HP	4	3 890,29
4	Komputer HP	4	3 666,24
5	Zestaw do digitalizacji spektakli teatralnych	6	76 509,35
6	Ekspres do kawy JURA	8	3 104,05
	Ogółem zakupy środków trwałych w 2022 r.		188 799,92

Rozchody środków trwałych w roku obrotowym 2022 w Teatrze:

L.p.	Treść	Grupa	kwota w PLN
1	Notebook Apple	4	4 726,08
2	Notebook HP	4	4 135,7
	Ogółem zakupy środków trwałych w 2022 r.		8 861,78

Środki trwałe w budowie na dzień 31 grudnia 2022 r. w Teatrze nie występują.

- 6) Wartości niematerialne i prawne (WNIp)

Szczegółowy zakres zmian wartości i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wykazany jest w *Załączniku nr 2* do Dodatkowych informacji i objaśnień.

- 7) Użytkowane budynki i budowle

Teatr użytkuje budynek przy ul. Różanej 16 w Warszawie o pow. 689 m² zabudowany budynkiem podpiwniczonym – w części biurowej dwukondygnacyjnym, o kubaturze 5.239 m³, powierzchni netto 826,23 m² – o powierzchni użytkowej 652,91 m², który na zasadach prawa użytkowania wieczystego został przekazany Teatrowi w roku 1992 (własność m.st. Warszawy); nr księgi wieczystej WA2M/00372368/6, nr działki 63/1 obręb 146505 8-0120.

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). 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.

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 „Przyjaciół 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 2022 r. zaprezentowano w poniższej tabeli:

Lp.	Umowa Aneksy	Najem	m ²	stawka za m ²	netto	vat 23%	brutto
1		powierzchnia magazynowa	25	31,25	781,25	179,69	960,94
2	28.12.1994	pomieszczenia- użytkowe (piwnica + parter + węzeł ciepły)	185	6,78	1 254,30	288,49	1 542,79
3		powierzchnia magazynowa (scena Liliput)	81	30,93	2 505,33	576,23	3 081,56
4		powierzchnia magazynowa	25	28,84	721,00	165,83	886,83
5		powierzchnia magazynowa	15,5	29,95	464,23	106,77	571,00
		(garderoba sceny Liliput)			0,00	0,00	0,00
6		powierzchnia magazynowa	39,82	31,1	1 238,40	284,83	1 523,23
7		powierzchnia magazynowa	129,15	29,34	3 789,26	871,53	4 660,79
8		powierzchnia magazynowa	30	31,53	945,90	217,56	1 163,46
9		powierzchnia magazynowa	23,06	32	737,92	169,72	907,64
10		powierzchnia biurowa	73,97	68,44	5 062,51	1 164,38	6 226,88
		Razem	627,5	x	17 500,10	4 025,02	21 525,12

W 2022 roku wynajmowana powierzchnia została powiększona o część magazynową (23,06 m²) i o dodatkową część biurową (19,5 m²). Koszty wynajmu w/w pomieszczeń magazynowych i biurowych (627,5 m²) wynosi 21.525,11 zł brutto miesięcznie, rocznie 258.301,32 zł. Nastąpił wzrost kosztów w stosunku do grudnia 2021 r. o 3.275,95 zł miesięcznie (wg faktur z grudnia 2021 r. i grudnia 2022 r.).

Dodatkowo Teatr płaci firmie „Społem” z tyt. rozliczenia energii, c.o., c.w, wywozu nieczystości oraz wody i ścieków (rozliczenia miesięczne). Koszt roczny brutto wyniósł 56.363,67 zł.

Teatr płaci również za centralne ogrzewanie do firmy Veolia Energia Warszawa Polska SA (dawne Stołeczne Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej – SPEC). Koszty roczny brutto to 26.741,62 zł.

Teatr podnajmuje od Zarządu Gospodarowania Nieruchomościami (ZGN) pomieszczenia na magazyn i stolarnię przy ul. Bałuckiego 34, lokal 22 (parter) o pow. 52,30 m²; jednocześnie lokal w o pow. 25,5 m² jest podnajmowany odpłatnie stolarzowi niebędącemu pracownikiem Teatru na działalność gospodarczą, z zastrzeżeniem, iż w pierwszej kolejności wykonuje on prace dla potrzeb scenograficznych teatru (budowa środków inscenizacji do premier lub ich naprawy do spektakli teatralnych).

- 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 2022 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 na str. 6–7).
- 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 2022.
- 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 2022 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.

- Kapitał podstawowy: Pasywa A.I. Fundusz instytucji kultury:

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 przeznaczana się na pokrycie strat instytucji kultury”.

Fundusz instytucji kultury na dzień 31.12.2022 r. wynosił w Teatrze 504.554,39 zł. Zmiany w latach 2015–2022 na tym funduszu zaprezentowano poniżej:

Fundusz instytucji kultury w latach 2015-2022					
	rok	stan na 01.01.	zwiększenia	zmniejszenia	stan na 31.12.
1	2015	1 606 770,93	0,00	310 962,40	1 295 808,53
2	2016	1 295 808,53	0,00	84 814,17	1 210 994,36
3	2017	1 210 994,36	0,00	548 800,00	662 194,36
4	2018	662 194,36	0,00	53 187,82	609 006,54
5	2019	609 006,54	0,00	0,00	609 006,54
6	2020	609 006,54	0,00	0,00	609 006,54
7	2021	609 006,54	0,00	0,00	609 006,54
8	2022	609 006,54	0,00	104 452,15	504 554,39

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

W latach 2015-2016 oraz w roku 2022 fundusz instytucji kultury służył na pokrycie ponoszonych strat bilansowych w wynikach finansowych Teatru.

Fundusz instytucji kultury wg stanu na dzień 01.01.2017 r. wynosił 1.210.994,36 zł. Ze względu na przeniesienie w 2017 r. na rozliczenie międzyokresowe przychodów wartości prawa wieczystego użytkowania gruntu w kwocie 548.800,00zł, stan tego funduszu na dzień 31.12.2017 r. zmniejszył się i wyniósł 662.194,36 zł.

Fundusz instytucji uległ zmniejszeniu również 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. W latach 2019-2021 wartość funduszu nie uległa zmianie. W 2022 rok Fundusz instytucji kultury zmniejszył się o 104.452,15 zł. Jest to wartość straty finansowej za 2021 rok (160.735,39 zł), które nie miała pokrycia w Funduszu rezerwowym (56.283,24 zł).

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:

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

Fundusz rezerwowy w latach 2015-2016 nie był tworzony. W 2017 r. został utworzony z zysku netto z poprzedniego roku obrotowego 2016. Zmiany w latach 2015-2022 na tym funduszu zaprezentowano poniżej:

Fundusz rezerwowy					
	rok	stan na 01.01.	zwiększenia	zmniejszenia	stan na 31.12.
1	2015	0,00	0,00	0,00	0,00
2	2016	0,00	0,00	0,00	0,00
3	2017	0,00	12 454,95	0,00	12 454,95
4	2018	12 454,95	0,00	12 454,95	0,00
5	2019	0,00	157 749,12	0,00	157 749,12
6	2020	157 749,12	0,00	131 248,11	26 501,01
7	2021	26 501,01	29 782,33	0,00	56 283,34
8	2022	56 283,34	0,00	56 283,34	0,00

Fundusz rezerwowy na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosił 0 zł gdy na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosił 56.283,34 zł. Fundusz ten został zmniejszony w 2022 r. o kwotę straty netto 56.283,34 zł z 2021 roku.

Teatr Lalek Guliwer nie jest zobowiązany do sporządzenia za 2022 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 2022 rok w kwocie 262.320,26 zł zostanie pokryta z Funduszu instytucji kultury, stosownie do treści art. 29 ust. 4 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 194).

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

W 2022 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 2022, zwiększeniach, wykorzystaniu/rozwiązaniu i stanie końcowym na dzień 31 grudnia 2022 roku przedstawia się następująco:

- Rezerwy długoterminowe to rezerwy, których przewidywany termin wykorzystania jest dłuższy niż 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego 31 grudnia 2022 roku, to jest od dnia 1 stycznia 2023 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 2022 do dnia 31 grudnia 2023 roku.

Stan rezerw na początek i na koniec 2022 roku obrazuje poniższa tabela w złotych:

Rezerwy na zobowiązania	Stan na początek roku 2022 (BO)	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku 2022 (BZ)	Różnica (BZ minus BO)
Długoterminowe	0	0	0	0	0
Krótkoterminowe: rezerwy (konto 843)	234 530,00	0,00	234 530,00	0,00	-234 530,00
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe BIERNE					
Rezerwa na zobowiązania z tyt. badania sprawozdania finansowego za 2022	0,00	3 245,00	0,00	3 245,00	3 245,00
Rezerwa na nagrody jubileuszowe (w 2023)	0,00	40 031,20	0,00	40 031,20	40 031,20
Rezerwa na odprawy emerytalno-rentowe (w 2023)	0,00	21 002,00	0,00	21 002,00	21 002,00
Rezerwa na nagrodę roczną za 2022	0,00	13 629,00	0,00	13 629,00	13 629,00
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe BIERNE - razem	0,00	77 907,20	0,00	77 907,20	77 907,20
Krótkoterminowe rezerwy - razem	234 530,00	77 907,20	234 530,00	77 907,20	-156 622,80

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

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) łączna kwota 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

Teatr w roku obrotowym 2022 kwalifikował KOSZTY do czynnych rozliczeń międzyokresowych, które zostały opłacone w roku 2022 a dotyczą kosztów zarówno roku 2022 jak i 2023.

Stan RMK czynnych na początek i na koniec 2022 roku obrazuje poniższa tabela w złotych:

RNK czynne	Stan na początek roku 2022 (BO)	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku 2022 (BZ)	Różnica (BZ minus BO)
Odnowiona subskrypcja Symfonia ERP na 12 m-cy	0,00	315,00	0,00	315,00	315,00
Odnowiona subskrypcja Symfonia e-BOX na 12 m-cy	0,00	240,00	0,00	240,00	240,00
Odnowiona subskrypcja Symfonia e-Audytor na 12 m-cy	0,00	2 291,67	0,00	2 291,67	2 291,67
Polisa samochodowa	0,00	3 685,92	0,00	3 685,92	3 685,92
RMK czynne - razem	0,00	6 532,59	0,00	6 532,59	6 532,59

Rozliczenia międzyokresowe bierne PRZYCHODÓW (długoterminowe i krótkoterminowe) występują w księgach rachunkowych Teatru Lalek Guliwer z dwóch tytułów:

- 1) rozliczeń międzyokresowych przychodów majątku trwałego otrzymanych nieodpłatnie lub zakupionych z dotacji inwestycyjnej,
- 2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu przedsprzedaży biletów na spektakle Teatru.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów majątku trwałego występują w księgach rachunkowych Teatru począwszy od 2017 roku. W 2017 r. została podjęta decyzja – na wniosek Bieglego Rewidenta badającego sprawozdanie finansowe Teatru za 2017 r. – odnośnie konieczności amortyzowania prawa wieczystego użytkowania gruntu otrzymanego przez Teatr 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 otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych lub w/w ich 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, równolegle 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 zaprezentowane w *Załączniku nr 3* do Dodatkowych informacji i objaśnień.

Na koniec roku 2022 wystąpiły rozliczenia międzyokresowe w kwocie 995.983,73 zł:

- 1) rozliczenia długoterminowe 507.482,50 zł, w tym z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntu 264.699,10 zł, a z tytułu otrzymanych z Urzędu m.st. Warszawy dotacji inwestycyjnych 507.482,50 zł.

2) rozliczenia krótkoterminowe 488.501,23 zł, w tym:

przedsprzedaż biletów na spektakle w 2023 r.	33 493,51
przedsprzedaż biletów tzw. „Prezenty”	6 574,11
amortyzacja planowana na 2023 r. równoważona przychodami przyszłych okresów z tyt. sfinansowania zakupów środków trwałych dotacjami inwestycyjnymi i rozliczenia wartości amortyzacji	72 593,70
prawa wieczystego gruntu na rok 2023	27 440,00
Dotacja PFRON: Projekt Równi.Różni.doc	133 262,85
Dotacja Projekt Erasmus+	215 137,06

W związku z tym, że Teatr otrzymał prawo wieczystego użytkowania gruntu nieodpłatnie oraz dokonywał zakupów z otrzymanych dotacji inwestycyjnych z Miasta st. Warszawy, równolegle do odpisów amortyzacyjnych następuje przez Teatr odpisanie na „Pozostałe przychody operacyjne” odpowiedniej części równowartości tego prawa i amortyzacji środków trwałych w korespondencji z kontem „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

Nie występują różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a zobowiązaniem zapłaty za nie, bowiem Teatr nie otrzymał w 2022 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 2022 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 2022 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 2022 r. wynosiły w Teatrze kwotę 378.442,59 zł.

Na zobowiązania krótkoterminowe roku obrotowego 2022 składają się pozycje:

Nazwa pozycji w bilansie		31.12.2022	31.12.2021
Lp.	Zobowiązania krótkoterminowe	378 752,59	110 724,77
III	Wobec pozostałych jednostek (1+2+3+4+5)	361 726,27	68 850,61
1.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:	43 696,78	26 888,24
	do 12 miesięcy	42 589,78	25 781,24
	powyżej 12 miesięcy	1 107,00	1 107,00
2.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń, z tego:	249 461,90	15 232,94
a	podatek PIT	42 386,00	2 738,00
	w tym zryczałtowany podatek PIT od zagranicznych fizycznych	0,00	0,00
b	wpłaty na PFRON	6 899,00	0,00
c	zryczałtowany podatek CIT od zagranicznych osób prawnych	192,00	207,00
d	wobec ZUS	199 984,90	12 287,94
3	zaliczki otrzymane na dostawy	2 110,00	0,00
4	z tytułu wynagrodzeń	43 236,34	15 654,29
5	inne	23 221,25	11 075,14
IV	Fundusze specjalne: Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	17 026,32	41 874,16

Do dnia sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego Teatru, zobowiązania z tytułu dostaw i usług – do 12 miesięcy, których łączna kwota wynosiła 42.589,78 zł zostały zapłacone w 100%. Zobowiązania wykazane w bilansie: powyżej 12 miesięcy (zakup na raty – firma Ochrona Juventus Sp. z o.o.) zostały również zapłacone do końca sporządzenia sprawozdania. Zobowiązania Teatru są płacone w terminie ich wymagalności.

Terminy zapłaty tych zobowiązań – w układzie firm – zaprezentowano w poniższej tabeli:

Poz.B.III.2.d)			
- Z tytułu dostaw i usług (do 12 m-cy)		kwota	Zapłacono w terminie zapłaty
1	Orange Polska SA	489,54	12-01-2023
2	Supon BC Inwestycje sp. z o.o.	256,58	09-01-2023
3	Veolia Energia Warszawa SA	4291,42	12-01-2023 i 24-01-2023
4	Noma 2 sp. z o.o.	922,50	25-01-2023
5	E.on SA	399,70	17-01-2023
6	Społem	2 757,83	03-01-2023
7	T-mobile polska spółka akcyjna	1 980,08	20-01-2023
8	Lindstrom	135,82	10-01-2023
9	"Alexis" spółka jawna	83,60	09-01-2023
10	Non	811,80	25-01-2023
11	Symfonia sp. z o.o.	2 029,50	17-01-2023
12	Pexipol	1 181,05	03-01-2023
13	Rompol	232,47	10-01-2023
14	Torre eventy Agata Wróblewska	9 569,40	25-01-2023
15	Chroma sp. z o.o.	308,85	09-01-2023
16	Printhouses Paweł Drożdziel	86,20	03-01-2023

17	Centrum medyczne Puławska sp. z o.o.	490,00	10-01-2023
18	Awima spółka jawna	12 658,19	30-01-2023
19	Studio FNC TOMASZ TOBYS	2 952,00	03-01-2023
20	Magdalena Wadowska kancelaria prawna	953,25	25-01-2023
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek na dzień 31.12.2022 r. do 12 miesięcy			x
1	"OCHRONA JUWENTUS-BIS "Sp. z o. o. (rata 369 zł/mies. x 3 mies.)	1 107,00	Zobowiązania powyżej 12 miesięcy - do zapłaty w 2023 r., zapłacono 01-03-2023
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek na dzień 31.12.2022 r. łącznie		43 696,78	x

Analizę wiekową zobowiązań z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2022 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
43 696,78	42 589,78	1 107,00			

Zobowiązania z tytułu podatków i wobec ZUS na dzień 31 grudnia 2022 r. zostały uregulowane terminowo.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń za grudzień 2022 w kwocie łącznej 43.236,34 zł (konto 230) zapłacono w styczniu (42.835,94 zł) oraz lutym (400,40 zł) 2023 r.

Zobowiązania inne w kwocie 23.221,25 zł; w tym: kaucja firmy Awima kwota 7.219,50 zł stanowi zabezpieczenie należytego wykonania umowy na sprzątanie i będzie zwrócona po zakończeniu umowy, pozostałe zobowiązania w kwocie 16.001,75 zł, w tym: ZAIKS (10.040,56 zł), tantiemy wg autorów (2.161,19 zł), składka PKZP zaległa za X 2022 (2680,00 zł) zostały rozliczone w styczniu 2023 r., a rozliczenie umowy barterowej (1.120,00) nastąpi w terminie zgodnym z umową.

Fundusze specjalne: Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Obroty na ZFŚS w 2022 roku zaprezentowano w poniższej tabeli:

Treść	kwota w PLN	kwota w PLN
Pozostało na 31.12.2021 (B.O. na 01.01.2022)		41 874,16
Zwiększenia w 2022 r.:		75 945,03
ustawowe odpisy		75 926,63
odsetki uzyskane od pożyczek na cele mieszkaniowe		18,40
Teatr w 2022 roku dysponował środkami ZFŚS w kwocie		117 819,19
Zmniejszenia w 2022 r.:		100 792,87
wypłata świadczeń socjalnych (urlopowe)		56 900,00
karty MultiSport		7 872,87

paczki świąteczne dla dzieci		2 720,00
zapomogi losowe dla pracowników i emerytów		2 500,00
wypłata świadczeń socjalnych (świąteczne)		30 800,00
pozostało (B.Z. na 31.12.2022)		17 026,32

Pozostałość Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiła kwotę 17.026,32 zł i zwiększa środki tego Funduszu do wykorzystania w 2023 roku.

Saldo pożyczek z ZFŚS udzielonych pracownikom Teatru wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosi 0,00 zł. Pożyczki były i 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.

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.

Ceny biletów w Teatrze określa Zarządzenie Dyrektora Teatru w sprawie zmian cen biletów na spektakle, które jest wydawane na podstawie ustawy z dnia 9 maja 2014 r. o informowaniu o cenach towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. 2023, poz. 168) i § 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 9 grudnia 2015 r. w sprawie uwidaczniania cen towarów i usług (Dz. U. 2015, poz. 2121).

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). Były one wykorzystywane w roku obrotowym 2022 – w miarę możliwości – gdy nie było większych ograniczeń – do prezentowania spektakli kierowanych do dzieci i młodzieży. Sprzedaż biletów na spektakle była ograniczana lub wyłączana z możliwości grania spektakli w pierwszym kwartale 2022 r. ze względu na trwającą od 12 marca 2020 r. pandemię Covid-19.

Ewidencja sprzedaży biletów wstępu oraz programów na spektakle jest prowadzona w siedzibie Teatru przy użyciu systemu sprzedaży zakupionego od firmy Vector Software Sp. z o.o. (do sierpnia 2022 r.) oraz systemu iKSORIS zakupionego od firmy SoftCOM Spółka jawna (od września 2022 r.). Teatr dokonuje sprzedaży również systemem internetowym.

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 niefiskalne, zdarzenia a także informacje o dokonanych przeglądach okresowych) do Centralnego Rejestru (Repozytorium) Kas prowadzonego przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej).

Przychody netto ze sprzedaży produktów oraz przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów zaprezentowano w tabeli poniżej:

Kategoria przychodów netto	Przychody netto			
	2021	2022	przyrost/ spadek w zł	przyrost/spadek %
1	2	3	4	5
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	823 797,62	1 788 239,73	964 442,11	17%
sprzedaż biletów /tym ryczałty/	778 256,12	1 611 385,10	833 128,98	7%
sprzedaż programów, plakatów itp.	5 546,67	8 485,89	2 939,22	53%
przychody pozostałe /wynajem, barter, inne/	29 994,83	133 961,10	103 966,27	347%
przychody pozostałe /współorganizacja/	0,00	14 407,64	14 407,64	100%
przychody z reklamy	10 000,00	20 000,00	10 000,00	100%
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem	823 797,62	1 788 239,73	964 442,11	117%

Porównanie osiągniętych wyników sprzedaży w roku 2021 i 2022 nie przynosi wymiernej konkluzji. Działalność w roku 2021 była obciążona wprowadzonymi ograniczeniami związanymi z pandemią Covid-19. W roku 2022 ograniczenia co do liczby widzów obowiązywały tylko w I kwartale roku. Ostatnim rokiem pełnej działalności był 2019. Wtedy osiągnięto przychody netto w wysokości 1.823.536,77 zł, a przychody ze sprzedaży biletów wyniosły 1.689.334,60 zł. Wynik osiągnięty w 2022 roku nie odbiega znacznie od rezultatów z lat pełnej działalności. W 2022 roku przychody osiągnięte w I kwartale z powodu ograniczenia liczby widzów wyraźnie odbiegały od normy (w 2022 – 181.486,96 zł a w 2019 – 226.128,46 zł), i mimo podwyżki cen biletów od września 2022, Teatr nie zrekompensował starty „po-covidowej” i osiągnął niższy wynik przychodów netto niż w 2019 roku. Główną przyczyną tego stanu rzeczy były zmiany zachowania widzów, które były efektem strachu popandemicznego, wybuchem wojny w Ukrainie oraz galopującej inflacji.

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.

Teatr odprowadza do Urzędu Skarbowego 8% podatek od towarów i usług (VAT), który jest zawarty w cenie każdego sprzedanego biletu wstępu na przedstawienia w siedzibie Teatru oraz 23% podatku VAT na spektakle sprzedawane w formie cyfrowej – ONLINE.

Przychody z działalności statutowej

W roku sprawozdawczym, trwającym od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022, przychody netto ze sprzedaży produktów, to jest przychody własne, wyniosły 1.788.239,73 zł i były o 964.442,11 zł wyższe w porównaniu do przychodów w roku 2021.

W poniższej tabeli zaprezentowano kwoty przychodów w 2022 r. w porównaniu do 2021 r.

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	Rok 2021	Rok 2022	% wzrostu	kwota wzrostu /spadku rok 2022 do roku 2021
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	823 797,62	1 788 239,73	117%	96 4442,11
II. Zmiana stanu produktów	0,00	0,00		0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00		0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00		0,00
V. Dotacje na działalność statutową, w tym:	4 117 091,00	4 787 987,26	16%	670 896,26
Dotacja podmiotowa m.st. Warszawy	4 069 195,00	4 652 273,00	14%	583 078,00
Dotacje celowe m.st. Warszawa	47 896,00	53 127,11	11%	5 231,11
Dotacja celowa NCK		66 000,00		660 00,00
Dotacja celowa PFRON		16 587,15		165 87,15
Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi - razem	4 940 888,62	6 576 226,99	33%	1 635 338,37
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	1 809,56	100%	1 809,56
II. Dotacje inne	34 258,60	51 711,65	51%	174 53,05
III. Inne przychody operacyjne	373 350,99	284 495,09	-24%	-88 855,90
Pozostałe przychody operacyjne - razem	407 609,59	338 016,30	-17%	-69 593,29
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00			0,00
- od jednostek powiązanych	0,00			0,00
II. Odsetki	6,72	3 116,42		3 109,70
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00			0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00			0,00
V. Inne	0,00	58,46		58,46
Przychody finansowe - razem	6,72	3 174,88	x	3 174,88
PRZYCHODY OGÓLEM	5 348 504,93	6 917 418,17	29%	1 568 919,96

W pozycji Rachunku zysków i strat „Dotacje celowe na działalność statutową” – została ujęta w 2022 r. wykorzystana przez Teatr kwota dotacji celowej 53.127,11 zł przyznanej przez Miasto st. Warszawa jako dofinansowanie w kwocie 60.000 zł premiery spektaklu pod nazwą: „Wojna, która zmieniła Rondo”. Sprawozdanie końcowe z wykonania w/w zadania zostało złożone do Biura Kultury w terminie w dniu 15 grudnia 2022 r., a 10 stycznia 2023 roku rozliczenie zostało zaakceptowane przez Biuro Kultury Urzędu Miasta Stołecznego Warszawy.

W 2022 roku Teatr wykorzystał przyznaną kwotę dotacji w wysokości 66.000 zł w ramach programu realizowanego przez Narodowe Centrum Kultury „Kultura-Interwencje. Edycja 2022” na projekt „#POŁĄCZENIA. Rezydencje artystów w szkołach włączające dzieci-immigrantów z Ukrainy i neuroatypowe poprzez pracę formatami teatru partycypacyjnego”.

W 2022 roku Teatr również rozpoczął realizację zadania „RówniRóżni.doc – model partycypacyjny teatru, realizowany metodą teatru dokumentalnego, niwelujący dwustronnie bariery w obszarach widzenia, czucia i rozumienia, włączający osoby niewidome (oN) i w spektrum Autyzmu (osoby z ASD) w proces tworzenia spektaklu i oferty od pomysłu do

realizacji” w ramach programu „Kultura bez barier” finansowanego ze środków PFRON. W ramach dotacji Teatr otrzymał środki w wysokości 149.850 zł, z czego w 2022 roku zrealizował koszty w kwocie 16 587,15 zł zrównoważone przychodami z przyznanej dotacji. Projekt będzie kontynuowany w roku 2023.

Inne przychody operacyjne

W pozycji „Inne przychody operacyjne” ujęto kwoty otrzymanych nagród pieniężnych z tytułu zdobytych wyróżnień na festiwalach teatralnych (17.662 zł).

Działalność programowa Teatru Lalek Guliwer

Teatr Lalek Guliwer funkcjonuje jako teatr repertuarowy. W okresie 2022 roku Teatr Lalek Guliwer prowadził statutową działalność teatralną i działalność edukacyjną kierowaną do dzieci i młodzieży.

W 2022 roku zostało zrealizowane w Teatrze 5 premier.

- 1) „Królestwa” Marty Stańczyk w reżyserii Justyny Sobczyk (koprodukcja z Teatrem 21 Spektakl dla osób o różnej wrażliwości sensorycznej, w tym dla osób w spektrum autyzmu
Premiera 5 marca 2022 na Dużej Scenie
- 2) „Pączek i Pompon wracają do domu” Marii Wojtyzsko i Jakuba Krofty
Premiera 23 kwietnia 2022 na Dużej Scenie
- 3) „Guli improwizuje” – przygotowanie sceniczne Michał Sufin Karolina Pańczyk, Karolina Norkiewicz (współpraca z Klubem Komediovym)
Premiera 4 czerwca 2022 na Dużej Scenie
- 4) „Wojna, która zmieniła Rondo. Niezapominajka" wg Romany Romanyszyn i Andrija Łesiwa w reżyserii Anity Piotrowskiej (premiera w ramach 12 Festiwalu Muzyki Współczesnej dla Dzieci Mała Warszawska Jesień i 65 Festiwalu Muzyki Współczesnej „Warszawska Jesień”)
Premiera 17 września 2022 na Dużej Scenie
- 5) „Niezwykłe światy Barona Münchhausena Mykola Mishyna
Premiera 27 listopada 2022 na Scenie Liliput

W 2022 roku zrealizowano 486 przedstawienia dla 56 649 widzów i 234 inne wydarzenia, w tym warsztaty 30 381 uczestników.

- Duża Scena – 292 spektakle dla 48 527 widzów,
- Scena Liliput – 194 spektakle dla 8 122 widzów.

Wykonanie mierników w 2022 r.

Lp	Wyszczególnienie	Wykonanie 2022	Wykonanie I półrocze 2022	Plan 2022
1	liczba spektakli własnych (w siedzibie i poza siedzibą)	492	291	400
2	liczba spektakli gościnnych	3	1	3
3	liczba wydarzeń innych niż spektakle	234	91	150
4	liczebność publiczności na spektaklach własnych (w siedzibie i poza siedzibą)	57 623	34 412	35 000
5	liczebność publiczności na spektaklach gościnnych	452	99	300
6	liczebność publiczności na wydarzeniach innych niż spektakle	30 381	14 496	16 500

Teatr Lalek Guliwer realizował w 2022 r. szereg działań edukacyjnych, zgodnie z założeniami programowymi Dyrektora Teatru. Szczegółowe informacje z działalności programowej Teatru zawiera: „Sprawozdanie z działalności artystycznej Teatru Lalek Guliwer za 2022 r.”

Dotacja podmiotowa na działalność statutową Teatru Lalek Guliwer w 2022 roku

Dotacja podmiotowa od Organizatora Teatru Lalek Guliwer, to jest Miasta Stołecznego Warszawy na działalność statutową Teatru wyniosła w roku 2022 kwotę 4.652.273 zł i została wykorzystana w całości.

Dotacja w roku 2022 była wyższa o 583.078 zł od dotacji na cele statutowe w 2021 r., gdy wynosiła 4.069.195zł.

Udział pokrycia kosztów dotacją podmiotową na cele statutowe

Dotacja przyznana na cele statutowe Teatru w 2022 roku sfinansowała 64,8% poniesionych przez Teatr kosztów.

Kategoria	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022
	w pełnych złotych	w pełnych złotych	w pełnych złotych	w pełnych złotych	w pełnych złotych	w pełnych złotych
Dotacja podmiotowa na działalność statutową	3 300 000	3 846 940	3 482 940	3 910 919	4 069 195	4 652 273
Koszty działalności ogółem	4 849 792	5 382 762	5 696 713	5 090 138	5 509 240	7 179 738
Udział pokrycia kosztów dotacją	68,04	71,47	61,14	76,83	73,86	64,80

2) w przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:

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.

Koszty działalności

Koszty poniesione w roku 2022, w porównaniu do 2021 roku obrazuje poniższa tabela:

TREŚĆ (wycinek z rachunku zysków i strat)	Rok 2021	Rok 2022	% (2022/2021)	Przyrost(+)/spadek (-) (2022-2021)
I. Amortyzacja	176 670,07	184 973,29	4,70%	8 303,22
II. Zużycie materiałów i energii	278 764,63	394 833,86	41,64%	116 069,23
III. Usługi obce	757 406,41	986 032,77	30,19%	228 626,36
IV. Podatki i opłaty	139 574,20	129 571,30	-7,17%	-10 002,90
V. Wynagrodzenia	3 141 756,91	4 292 634,02	36,63%	1 150 877,11
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	664 311,03	861 229,23	29,64%	196 918,20
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	115 323,70	248 466,46	115,45%	133 142,76
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0	0,00%	0,00
KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	5 273 806,95	7 097 740,93	34,58%	1 823 933,98
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0	0,00%	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0	0,00%	0,00
III. Inne koszty operacyjne	234 914,62	81 585,86	-65,27%	-153 328,76
POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	234 914,62	81 585,86	-65,27%	-153 328,76
I. Odsetki	0,00	0	0,00%	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0	0,00%	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0	0,00%	0,00
IV. Inne	518,75	411,64	-20,65%	-107,11
KOSZTY FINANSOWE	518,75	411,64	-20,65%	-107,11
KOSZTY OGÓŁEM	5 509 240,32	7 179 738,43	30,32%	1 670 498,11

Koszty ogółem wyniosły w 2022 roku kwotę 7.179.738,43 zł i były o 1.670.498,11 zł wyższe niż w roku poprzedzającym 2021 (5.509.240,32 zł).

W roku 2022 Teatr wykazał stratę bilansową netto (-) 262.320,26 zł.

	Rok 2021	Rok 2022	% (2022/2021)	Przyrost(+)/spadek (-) (2022-2021)
PRZYCHODY OGÓŁEM	5 348 504,93	6 917 418,17	29%	1 568 913,24
KOSZTY OGÓŁEM	5 509 240,32	7 179 738,43	30%	1 670 498,11
Wynik finansowy brutto, w tym:	-160 735,39	-262 320,26	63%	-100 584,87
Podatek CIT	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk netto	-160 735,39	-262 320,26	63%	-100 584,87

Należności długoterminowe na dzień 31 grudnia 2022 r. w Teatrze nie występują.

Kwoty **należności krótkoterminowych** od pozostałych jednostek na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiły 54.922,62 zł, z tego:

Nazwa dłużnika	Tytuł należności	Należności w zł	Data zapłaty lub rozliczenia
Urząd Skarbowy	Zwrot podatku naliczonego	33 365,00	zgodnie z ustawą
Urząd Skarbowy	Podatek naliczony do odliczenia w styczniu 2023	7 868,52	zgodnie z ustawą
M. Okniński (zleceniobiorca)	Nadpłata wynagrodzenia z tyt. umowy zlecenia – zwrot dokonany 31.01.2023	3 907,00	zgodnie z ustawą
M. Jurczak (pracownik)	Niedobór w kasie biletowej nierozliczony do dnia 31.12.2022 z powodu długotrwałej choroby pracownika	615,06	zgodnie z ustawą
Pracownicy	Rozrachunki z tyt. PPK – nadpłaty 3 pracowników	53,26	potrącenie z płatności w 2023
Społem	Wpłacona kaucja/depozyt	9 113,78	zgodnie z umową
Należności ogółem		54 922,62	x

Saldo należności z tyt. dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2022 r. nie występuje.

Analizę wiekową należności krótkoterminowych, w tym z tytułu dostaw i usług, według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku przedstawiono poniżej:

Razem należności krótkoterminowe razem	do 1 m-ca	od 1-3 m-cy	od 3-6 m-cy	od 6-12 m-cy	ponad 1 rok
54 922,62	11 828,78	33 980,06	0,00	0,00	9 113,78
w tym: należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług w złotych	0,00	0,00	0,00	0,00	9 113,78
podatek VAT	7 868,52	33 365,00	0,00	0,00	0,00
inne należności	3 960,26	615,06	0,00	0,00	0,00

3) Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

– odpisy aktualizujące środki trwałe w roku sprawozdawczym nie wystąpiły.

4) Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

– odpisy aktualizujące wartość zapasów w roku sprawozdawczym nie wystąpiły.

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

W roku obrotowym 2022 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

W roku 2022 Teatr wykazał stratę bilansową netto (-) 262.320,26 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. 2022, poz. 2587 z późn. zm.) wolne od podatku są między

innymi: dochody podatników, których celem statutowym jest działalność kulturalna, w części przeznaczonych 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 2022 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

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w 2022 roku zaprezentowano w poniższej tabeli:

Lp.	Nakłady na:	Poniesione w roku 2022	Planowane na 2023 rok
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
2	Nabycie środków trwałych, w tym:	188 799,92	43 078,00
	ze środków własnych	17 494,91	0,00
	z dotacji inwestycyjnej Urzędu m.st. Warszawy	171 305,01	43 078,00
	- 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	188 799,92	43 078,00

W roku 2022 Teatr poniósł nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w kwocie łącznej 188.799,92 zł oraz planuje ponieść nakłady inwestycyjne w 2023 roku w kwocie 43.078 zł, z dotacji inwestycyjnej Urzędu m.st. Warszawy: na zakupy środków trwałych – serwera.

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

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe związane z ochroną środowiska nie wystąpiły w roku obrotowym 2022 i nie są planowane na 2023 rok.

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 2022 roku nie było w Teatrze incydentów wynikających z sytuacji losowych.

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

– Punkt 3 –

1) Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte do ich wyceny.

Teatr Lalek Guliwer posiada w sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2022 roku jedną pozycję wyrażonych w walutach obcych. Jest to konto walutowe w euro, na którym zgromadzone są środki I transzy dotacji celowej na działalność statutową otrzymane w ramach programu Erasmus+. Realizacja programu obejmuje lata 2022-2023. W 2022 roku Teatr nie podjął działań w ramach projektu. Wpływ środków na konto walutowe miało miejsce 17 listopada 2022 – kwota 45.830,40 euro. Kwotę wyceniono po kursie z dnia poprzedzającego wg Tabeli nr 221/A/NBP/2022 z dnia 16.11.2022, tj. po kursie euro 4,6942. Wartość w walucie polskiej wyniosła 215.137,06 zł. Na dzień bilansowy, 31.12.2022, dokonano wyceny bilansowej środków zgromadzonych na rachunku walutowym wg Tabeli nr 252/A/NBP/2022 z dnia 30.12.2022, tj. po kursie euro 4,6899. Wartość w walucie polskiej na dzień bilansowy wynosi 214.939,99 zł.

– Punkt 4 –

1) Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny.

Teatr Lalek Guliwer nie sporządza sprawozdania z przepływu środków pieniężnych, ponieważ nie podlega obowiązkowemu badaniu sprawozdania finansowego (bilansu), zgodnie z art. 64 ustawy o rachunkowości.

– Punkt 5 –

Informacje:

1) o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

– nie dotyczy Teatru Lalek Guliwer

2) o transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane

– nie dotyczy Teatru Lalek Guliwer

3) o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.

Na jakość usług publicznych świadczonych przez Teatr Lalek Guliwer wpływają w znacznym stopniu kompetencje zawodowe jej pracowników, które odgrywają kluczową rolę, nie tylko w profesjonalnym prowadzeniu spraw i podejmowanych działań lecz także w zdolności do oceny i podejmowania ryzyka, przystosowywania się, pomysłowości, a przede wszystkim umiejętności wykorzystywania zdobytych kwalifikacji.

Przeciętne średnioroczne zatrudnienie w Teatrze Lalek Guliwer w 2022 roku po przeliczeniu osób niepełnozatrudnionych na pełnozatrudnionych wyniosło 43,65 etatów, odpowiednio w

latach 2016-2021 liczba ta kształtowała się następująco: w roku 2021 – 40,41 etaty, w roku 2020 – 39,74 etaty, w roku 2019 – 37,89 etatów, w roku 2018 – 37,48 etatów, w 2017 roku – 38,00 etatów, w roku 2016 – 38,00 etatów.

Liczba pracowników zatrudnionych w ramach umowy o pracę w Teatrze według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiła 45, w tym 26 kobiety i 19 mężczyzn, co stanowi odpowiednio 57,78% oraz 42,22% wszystkich zatrudnionych.

Stan zatrudnienia w Teatrze Lalek Guliwer w 2022 roku, z podziałem na poszczególne grupy zawodowe obrazuje poniższa tabela:

Lp.	Pracownicy	Zatrudnienie średniorocznie w osobach	Zatrudnienie średnioroczne w etatach	Etaty na 31.12.2022	Osoby na 31.12.2022	w tym	
						mężczyźni	kobiety
Ogółem (1+2+3+4)		44,80	43,52	43,65	45,00	19	26
1	Pracownicy artystyczni/i merytoryczni w tym:	19,38	18,85	18,35	19,00	9	10
	aktorzy	14,67	14,67	14,00	14,00	8	6
	merytoryczni, w tym inspicjent	4,71	4,18	4,35	5,00	1	4
2	Pracownicy techniczni	10,96	10,96	11,00	11,00	9	2
3	Pracownicy administracji w tym:	6,83	6,75	7,00	7,00	1	6
	Kierownictwo instytucji	3	3	3	3	1	2
	Pracownicy administracyjni	3,83	3,75	4,00	4,00	0	4
4	Pracownicy obsługi i organizacji widowni	7,63	6,96	7,30	8,00	0	8

W dniu 31 grudnia 2022 r. skład kierownictwa Teatru pozostał niezmienny w stosunku do roku ubiegłego i tworzyli je: Dyrektor, Zastępca Dyrektora oraz Główna Księgowa. Dnia 1 września 2022 roku nastąpiła zmiana na stanowisku Główna Księgowa.

Teatr dysponuje stałym zespołem artystycznym: 14 aktorów.

Stan zatrudnienia w osobach w dniu 31 grudnia 2022 r. wynosił 45 osób i wzrósł o 4 osoby w stosunku do 31 grudnia 2021 r. (41 osób).

4) Wynagrodzenie brutto za rok 2022 dla 3 osób członków Kierownictwa Teatru

– z tytułu zatrudnienia w ramach umowy o pracę wynosiło łącznie kwotę 465.432,77 zł.

5) Nie udzielano członkom kierownictwa Teatru w roku obrotowym ani zaliczek, ani kredytów ani pożyczek, w tym z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych ani żadnych innych świadczeń o podobnym charakterze.

6) Wynagrodzenie firmy audytorskiej wypłacone lub należne za rok obrotowy za:

a) badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach

Firmie audytorskiej „PTE –Profit” Sp. z o.o. w 2021 r. wypłacano wynagrodzenie :

- II ratę za badanie sprawozdania finansowego za 2021 r. w kwocie brutto 3.991,35 zł w kwietniu 2022 r. po zakończeniu badania za 2021 r.
- I ratę w formie zaliczki na badanie sprawozdania finansowego za 2022 r. w kwocie brutto 3.265,65 zł w grudniu 2022 r.

- II rata wynagrodzenia za badanie za rok 2022 zostanie wypłacona w I kwartale 2023 roku po wykonaniu usługi audytorskiej.

Zgodnie z umową zawartą dnia 1 grudnia 2021 r. z w/w firmą audytorską „PTE –Profit” Sp. z o.o. na badanie sprawozdania finansowego za lata 2021 i 2022, wynagrodzenie w kwotach po 5.904,00 zł brutto (4.800,00 netto plus 1.104,00 zł podatek VAT) będzie wypłacane w każdym z tych lat w dwóch ratach.

b) inne usługi atestacyjne, c) usługi doradztwa podatkowego, d) pozostałe usługi
W/w firma audytorska „PTE –Profit” Sp. z o.o. – poza badaniem sprawozdania finansowego Teatru – nie wykonywała innych usług w 2022 r. w Teatrze Lalek Guliwer.

– Punkt 6 –

1) Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju

– nie dotyczy Teatru Lalek Guliwer.

2) informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki;

Zdarzenia po dniu bilansowym to korzystne i niekorzystne zdarzenia, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, na który sporządzono sprawozdanie finansowe za dany rok obrotowy, istotnie wpływające na dane wykazane w tym sprawozdaniu, o których Teatr dowiedział się przed dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

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

Nie dotyczy Teatru Lalek Guliwer. W roku obrotowym 2022 nie było istotnych zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym nie było zmian metod wyceny.

4) Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

Zagadnienie to nie dotyczy Teatru Lalek Guliwer w 2022 r. bowiem porównywalność danych liczbowych nie jest zakłócona.

Zgodnie ze zaktualizowanym Krajowym Standardem Rachunkowości (KSR) Nr 7 „Zmiany zasad (polityki) rachunkowości, wartości szacunkowych, poprawianie błędów, zdarzenia następujące po dniu bilansowym – ujęcie i prezentacja” (Dz. Urz. Min. Fin. z 2019 r. poz. 2), porównywalność danych sprawozdawczych i porównawczych jest zakłócona, gdy w roku sprawozdawczym:

- a) nastąpiły zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- b) nastąpiła korekta błędu popełnionego w poprzednich latach obrotowych.

Uzasadnia to wtedy zastosowanie podejścia retrospektywnego do danych porównawczych i doprowadzenie ich do porównywalności.

– Punkt 7 –

1) *Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji.*

W roku obrotowym Teatr Lalek Guliwer nie realizował przedsięwzięć wspólnych/ joint venture.

2) *Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi.*

Nie dotyczy Teatru Lalek Guliwer.

3) *Punkty 3 –6) nie dotyczą instytucji kultury, jaką jest Teatr Lalek Guliwer (dotyczą spółek handlowych).*

– Punkt 8 –

1) *W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie*

W roku obrotowym nie nastąpiło połączenie instytucji.

– Punkt 9 –

1) *W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności*

2) *W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności*

Nie występuje niepewność co do możliwości kontynuowania działalności Teatru Lalek Guliwer w 2023 r. Fundusz instytucji kultury w Teatrze na dzień 31.12.2022 r. wynosi 504.554,39 zł i może służyć na pokrycie ew. strat.

W tej sytuacji biorąc pod uwagę dynamikę zmian czynników zewnętrznych niezależnych od Teatru, nie jest możliwe przedstawienie obecnie precyzyjnych danych liczbowych, dotyczących potencjalnego wpływu obecnej sytuacji w Polsce i na świecie na działalność Teatru Lalek Guliwer. Ewentualny wpływ zostanie uwzględniony w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym za rok 2023.

– Punkt 10 –

1) *Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.*

Nie są znane Teatrowi, na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego żadne inne informacje poza wymienionymi wyżej, których ujawnienie mogłoby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy Teatru Lalek Guliwer za 2022 rok.

Załączniki:

- 1) Rzeczowe aktywa trwałe w okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022 roku
- 2) Wartości niematerialne i prawne w okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022 roku
- 3) Rozliczenie międzyokresowe przychodów dot. środków trwałych (konto 845-1 i 845-2) oraz przedpłaty na spektakle na 2022 r.(konto 844)
- 4) Przekształcenie wyniku finansowego za 2022 rok

Warszawa, dnia 1 marca 2023 roku

Podpisy na niniejszym materiale „Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022, trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.” składają, zgodnie z zapisami w Rejestrze Instytucji Kultury: Teatr Lalek Guliwer nr RIA/123/85:

1. Robert Drobniuch – Dyrektor

2. Marta Świca – Główny Księgowy

Rzeczowe aktywa trwałe w okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022 roku

a) wartość początkowa

w złotych

L.p.	Wyszczególnienie	BO 01-01-2022	Wartość początkowa			BZ 31-12-2022 (wartość brutto)	Amortyzacja za 2022 r
			Przychody z zakupów ze środków własnych	z zakupów z dotacji inwestycyjnej Urzędu m.st.Warszawy	Rozchody likwidacja		
1	2	3	4	5	7	8	9
1	Grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu	548 800,00				548 800,00	27 440,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej/ budynki i budowla - grupa 1	1 591 680,52	1 634,66	96 178,00		1 689 493,18	63 177,48
3	Urządzenia techniczne i maszyny	1 597 892,66	12 756,20	75 127,01	8 861,78	1 676 914,09	63 067,67
3a	Kotły i masz.energet. - grupa 3	0,00				0,00	0,00
3b	Komputery - grupa 4	175 749,69	11 373,86		8 861,78	178 261,77	22 873,71
3c	Maszyny i narzędzia - grupa 5	0,00				0,00	0,00
3d	Urządzenia techniczne i maszyny - grupa 6	1 422 142,97	1 382,34	75 127,01		1 498 652,32	40 193,96
4	Środki transportu - grupa 7	58 748,87				58 748,87	11 749,77
5	Inne środki trwałe - grupa 8	300 855,93	3 104,05			303 959,98	10 218,37
	w tym: wyposażenie						
6	Razem środki trwałe	4 097 977,98	17 494,91	171 305,01	8 861,78	4 277 916,12	175 653,29
7	Środki trwałe w budowie, w tym:	0,00				0,00	-
8	zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00				0,00	
9	Razem rzeczowe aktywa trwałe	4 097 977,98	17 494,91	171 305,01	8 861,78	4 277 916,12	175 653,29
			188 799,92				

a) umorzenie

w złotych

L.p.	Wyszczególnienie	BO 01-01-2022	Skumulowana amortyzacja / umorzenie		Wartość netto 01-01-2022 (3-12)	Wartość netto 31-12-2022 (8-16)	
			Dot. rozchodów (likwidacja)	BZ 31-12-2022 (9+12-14)			
10	11	12	13	14	16	17	18
1	Grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu	229 220,90			256 660,90	319 579,10	292 139,10
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 127 673,07			1 190 850,55	464 007,45	498 642,63
3	Urządzenia techniczne i maszyny	1 360 924,14		8 861,78	1 415 130,03	236 968,52	261 784,06
3a	Kotły i masz.energet. - grupa 3	0,00			0,00	0,00	0,00
3b	Komputery - grupa 4	148 502,53		8 861,78	162 514,46	27 247,16	15 747,31
3c	Maszyny i narzędzia - grupa 5	0,00			0,00	0,00	0,00
3d	Urządzenia techniczne i maszyny - grupa 6	1 212 421,61			1 252 615,57	209 721,36	246 036,75
4	Środki transportu gr. 7	12 728,92			24 478,69	46 019,95	34 270,18
5	Inne środki trwałe - grupa 8	279 055,47			289 273,84	21 800,46	14 686,14
	w tym:	0,00			0,00	0,00	0,00
6	Razem środki trwałe	3 009 602,50	0,00	8 861,78	3 176 394,01	1 088 375,48	1 101 522,11
7	Środki trwałe w budowie*				0,00	0,00	0,00
8	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00			0,00	0,00	0,00
9	Razem rzeczowe aktywa trwałe	3 009 602,50	0,00	8 861,78	3 176 394,01	1 088 375,48	1 101 522,11

Warszawa, dnia 1 marca 2023 r.

Główny Księgowy
Marta ŚwicaDyrektor
Robert Drobniuch

Teatr Lalek Guliwer - Informacja dodatkowa za 2022 rok

Wartości niematerialne i prawne w okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022

a) wartość początkowa

w złotych

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa						
		BO 01.01.2022	Przychody			Rozchody (LT)	BZ (wartosc brutto)	Amortyzacja za 2022 r.
			z zakupów	nieodpłatnie przyjęte	Inne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych							
2	Wartość firmy							
3	Inne wartości niematerialne i prawne (strona internetowa wraz z licencją (utwór) oraz lksoris program sprzedaży biletów	46 600,00	0,00			0,00	46 600,00	9 320,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne							
5	Razem	46 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46 600,00	9 320,00

b) umorzenie

w złotych

L.p.	Wyszczególnienie	Skumulowana amortyzacja						
		BO 01.01.2022	nieodpłatnie przyjęte	Dot. rozchodów (LT)	Inne	BZ 31.12.2022 (9+12-14+15)	Wartość netto 01.01.2022 (3-12)	Wartość netto 31.12.2022 (8-16)
10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych							
2	Wartość firmy							
3	Inne wartości niematerialne i prawne	13 640,00		0,00		22 960,00	32 960,00	23 640,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne							
5	Razem	13 640,00	0,00	0,00	0,00	22 960,00	32 960,00	23 640,00

Warszawa, dnia 1 marca 2023 roku

Główny Księgowy
Marta ŚwicaDyrektor
Robert Drobnich

Teatr Lalek Guliwer - Informacja dodatkowa za 2022 rok

Rozliczenie międzyokresowe przychodów dot środków trwałych (konto 845-1 i 845-2) oraz przedpłaty na spektakle na 2022r.(konto 844)

Rok	Majątek amortyzowany / do rozliczeń międzyokresowych przychodów	kwota w PLN	Zakupy w danym roku	Umorzenie na początek 2022	Amortyzacja w 2022	Umorzenie na koniec 2022 włącznie (skumulowana amortyzacja)	Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	Rok 2023/ amortyzacja planowana/ Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	Rozliczenia międzyokresowe przychodów łącznie
1992.06.15/2017	Prawo wieczystego użytkowania gruntów/ nieodpłatne przekazanie (do 2017 = 135.814,04)	548 800,00	x	229 220,90	27 440,00	256 660,90	264 699,10	27 440,00	292 139,10
Rok	Zakupy i usługi	kwota w PLN	Zakupy i usługi w danym roku	umorzenie do 2021 r włącznie	amortyzacja w 2022	Umorzenie do 2022r. włącznie	Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	Rok 2023/ amortyzacja planowana	Rozliczenia międzyokresowe przychodów
2019	Strona internetowa dostępna dla różnych grup osób niepełnosprawnościami	34 100,00	110 000,00	13 640,00	6 820,00	20 460,00	6 820,00	6 820,00	13 640,00
	Platforma schodowa - dostosowanie Teatru Guliwer do potrzeb osób niepełnosprawnych	75 900,00		15 249,82	7 624,91	22 874,73	45 400,36	7 624,91	53 025,27
2020	Samochód Toyota Lexus - zakup samochodu dostosowanego do przewożenia bagażu i osób	58 495,93	74 995,93	12 728,92	11 749,77	24 478,69	22 267,47	11 749,77	34 017,24
	Serwer Dell PowerEdge R540 (lp.867)	13 739,84		4 484,76	4 139,78	8 624,54	975,52	4 139,78	5 115,30
	Dyski 4 szt. do serwera (zwiększenie wartości)	2 760,16		0,00	2 760,16	2 760,16	0,00	0,00	0,00
2021	Interkom- pulpit inspicjenta / zakup interkomu inspicjenta do realizacji spektakli	46 100,00	60 815,45	768,33	9 220,00	9 988,33	26 891,67	9 220,00	36 111,67
	Stacja robocza HYPER WORKS - zakup urządzeń do realizacji wydarzeń online, digitalizacji spektakli i prowadzenia warsztatów poprzez platformy streamingowe (lp. 878)	14 715,45		391,58	4 698,94	5 090,52	4 925,99	4 698,94	9 624,93
2022	Zakup urządzeń do realizacji wydarzeń online, digitalizacji spektakli i prowadzenia warsztatów poprzez platformy streamingowe	75 127,01	171 305,01	0,00	6 375,78	6 375,78	53 449,36	15 301,87	68 751,23
	Dostosowanie Teatru Lalek Guliwer do przepisów p.poż. – etap I	96 178,00		0,00	1 086,54	1 086,54	82 053,03	13 038,43	95 091,46
Ogółem dotacja z m.st.Warszawy w latach 2019-2022 na cele inwestycyjne		417 116,39	417 116,39	47 263,41	54 475,88	101 739,29	242 783,40	72 593,70	315 377,10

Ogółem , w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	965 916,39	417 116,39	276 484,31	81 915,88	358 400,19	507 482,50	100 033,70	607 516,20
	Rozliczenie międzyokresowe przychodów dot. środków trwałych (konto 845-1 i 845-2)					507 482,50	100 033,70	
	przedpłaty na spektakle na 2023 r. (konto 844-1, 844-2-5, 844-3)						40 067,62	
	Dotacja PFRON - Projekt Równi.Różni.doc (konto 844-2-7)						133 262,85	
	Dotacja Projekt Erasmus+ (konto 844-2-8)						215 137,06	
	Razem rozliczenia międzyokresowe (Pasywa poz. IV.)					995 983,73		

Warszawa. Dnia 1 marca 2023 r.

Główny Księgowy
Marta Świca

Dyrektor
Robert Drobnich

Przekształcenie wyniku finansowego

1	Przychody ze sprzedaży	6 576 226,99	6 576 226,99	
2	Pozostałe przychody operacyjne	338 016,30	338 016,30	
3	Przychody finansowe	3 174,88	3 174,88	
4	Razem przychody	6 917 418,17	6 917 418,17	
5	Koszty działalności operacyjnej	7 097 740,93	7 097 740,93	
6	Pozostałe koszty operacyjne	81 585,86	81 585,86	
7	Koszty finansowe	411,64	411,64	
8	Razem koszty	7 179 738,43	7 179 738,43	
9	Wynik finansowy brutto (4-8)	-262 320,26	-262 320,26	
10	Przychody zwolnione z opodatkowania w CIT/O		4 959 292,27	
	art.17,ust.1 pkt 47)-wolne od podatku są dotacje otrzymane z budżetu jednostki samorządu terytorialnego		4 787 987,26	poz. 40 CIT/O
	art.17,ust.1 pkt 47)-wolne od podatku są dotacje otrzymane z budżetu centralnego		0,00	
	art.17.1.pkt 21 (dotacja inwestycyjna od m.st.Warszawy - otrzymana)		171 305,01	poz. 24 CIT/O
	art. 17, ust. 1 pkt 4 - wolne od podatku - dochody na cele statutowe/ ZYSK netto		0,00	
11	Przychody nie stanowiące przychodu do opodatkowania, w tym:		82 766,91	
	przychody z tyt.prawo do użytkowania wieczystego		27 440,00	
	przychody sfinansowane odpisami z amortyzacji (Dotacje w RZiS)		51 711,65	
	dotatnia korekta podatku VAT za 2022 r		3 615,26	
	rezerwa z BO 2022 z 2021 księgowana na przychody w 2022 (k.707-3)		0,00	
12	Przychody zwiększające przychód do opodatkowania, w tym:		171 305,01	
	art..17.1.pkt 21 (dotacja inwestycyjna od m.st.Warszawy - otrzymana)		171 305,01	
13	Koszty nie stanowiące w świetle ustawy kosztów uzyskania, w tym:		378 583,59	7 179 738,43
a)	NKUP stale - nie pokryte dotacją	5 166 570,85		79 151,65
	amortyzacja NKUP (dot.nieodpłatne - prawo do użytkowanie wieczyste)		27 440,00	
	amotyzacja NKUP ot. ST sfinansowanych dotacją inwestycyjną		51 711,65	
	Inne koszty nkup są finansowane z dotacji		0,00	
	składki SDT i Polunima- są finansowane z dotacji		0,00	
b)	Koszty NKUP przejściowe	299 431,94		299 431,94
	PFRON-art.16,ust.1 pkt 58 PODP/nie sfinansowany dotacją w 2022-tu; nie występuje		0,00	
	Wynagrodzenia zlecone i dzieło koszty NKUP w 2022/ zapłacone w 2023 r		42 386,00	
	Wynagrodzenia zlecone i dzieło koszty NKUP w 2021/ zapłacone w 2022 r		-15 654,29	
	ZUS NKUP w 2022/ zapłacone w 2023 r		199 984,90	
	ZUS NKUP w 2021/ zapłacone w 2022 r		-12 287,94	
	PFRON NKUP w 2022/ zapłacone w 2023 r		6 899,00	
	PFRON NKUP w 2021/ zapłacone w 2022 r		0,00	
	ujemne różnice kursowe niezrealizowane		197,07	
	utworzona rezerwa na koszty w 2022 r. NKUP		77 907,20	
	rozwiązana rezerw z BO 2022 - z 2021r księgowana na przychody NP(k.707-3)		0,00	
14	Wydatki i koszty sfinansowane dotacjami na cele statutowe- art.16 ust.1, pkt 58		4 787 987,26	
I	Przychody razem do opodatkowania (4-11+12)		7 005 956,27	
II	Koszty uzyskania przychodów (8-13-14)		2 013 167,58	
	Dochód		4 992 788,69	
III	Wydatki i koszty sfinansowane dotacjami na cele statutowe- art.16 ust.1, pkt 58		4 959 292,27	CIT/O dotacje
IV	zysk na cele statutowe		0,00	4 959 292,27
	Zysk podatkowy (I-II-III-IV)		33 496,42	
	Strata bilansowa z 2019 r. = 131.248,11 zł /strata podatkowa mniejsza = 102.133,34 zł// część mniej niż 50% straty podatkowej wykorzystuje się w 2020r. =29.118,00; pozostaje 73.015,34 zł/ wykorzystano w 2021r. 35.276,04 zł/ pozostaje na 2022r-2024 kwota 37.739,30 zł		33 496,42	
	Podstawa opodatkowania ZERO		0,00	
	Podatek CIT 19%		0,00	

Warszawa, dnia 1 marca 2023 r.

Główny Księgowy
Marta ŚwicaDyrektor
Robert Drobnich