

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2025 trwający od 1 stycznia 2025 do 31 grudnia 2025

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 01.01.2025 do 31.12.2025 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.

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. 2024, poz. 87), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. 2023, poz. 1270 z późn. zm.). Od 1 stycznia 2024 roku zapisy księgowe są dokonywane w programie enova365 wersja złota. Program posiada 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 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. 2025, poz. 278 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 dnia 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 równolegle 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. 2025, poz.278 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.

- 5) W 2025 roku w stosunku do 2024 roku nie było zmian w zasadach prezentacji danych finansowych w sprawozdaniu finansowym. Sprawozdanie jest porównywalne z rokiem obrotowym 2024 trwającym od 01.01.2024 do 31.12.2024 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 XII/467/2024 Rady Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 28 listopada 2024 roku w sprawie zmiany statutu Teatru Lalek Guliwer, zakres działalności Teatru obejmuje:

- 1) przygotowywanie i prezentowanie przedstawień teatralnych dla dzieci, młodzieży i dorosłych samodzielnie lub w koprodukcji z innymi podmiotami we własnej siedzibie i poza nią, również poza granicami kraju oraz w Internecie;
- 2) prezentowanie przedstawień gościnnych;
- 3) przygotowywanie i prezentowanie różnorodnych form teatralnych oraz interdyscyplinarnych przedsięwzięć artystycznych;
- 4) organizowanie przeglądów, konkursów i festiwali teatralnych;
- 5) udział w krajowych i międzynarodowych festiwalach i przedsięwzięciach kulturalnych;
- 6) współpracę z twórcami, wykonawcami oraz innymi specjalistami;
- 7) współpracę z innymi instytucjami kultury, podmiotami publicznymi, stowarzyszeniami i innymi organizacjami pozarządowymi i społecznymi, a także z innymi osobami prawnymi i fizycznymi;
- 8) prowadzenie działalności edukacyjnej, tworzenie warunków dla edukacji kulturalnej i wychowania przez sztukę, a zwłaszcza przygotowywanie dzieci i młodzież do roli odbiorców i przyszłych współtwórców kultury;
- 9) prowadzenie działalności na rzecz budowania społeczności lokalnej i likwidacji barier w dostępie do kultury;
- 10) dokumentowanie, gromadzenie i udostępnianie materiałów związanych z działalnością Teatru oraz zarządzanie archiwum;
- 11) prowadzenie działalności wydawniczej i wystawienniczej;
- 12) prowadzenie działalności polegającej na tworzeniu, upowszechnianiu i ochronie kultury w dziedzinie teatru.

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 2025 oraz 2026, zatwierdzając z minimum trzech ofert, ofertę firmy audytorskiej AUDIT CONSULT Sp. z o.o. Sp.K. z siedzibą w Warszawie (02-793), ul. Belgradzka 14 lok. 6, KRS 0000661522, NIP: 521-04-10-439, posiadającą wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych – prowadzoną przez Polską Agencją Nadzoru Audytowego (PANA) pod nr 481 – pismo Urzędu Miasta st. Warszawy z dnia 24 listopada 2025 roku (znak sprawy KU-F.3251.21.2025.JHE).
- 2) Na tej podstawie Teatr Lalek Guliwer zawarł w dniu 2 grudnia 2025 r. umowę o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego z w/w firmą audytorską na badanie rocznych sprawozdań finansowych Teatru za lata obrotowe 2025 oraz 2026.
- 3) 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 2024 r. zostało zatwierdzone przez Organizatora w dniu 26 czerwca 2025 r., znak sprawy: KU-F.3035.25.2025.JHE.

- 4) 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.
- 5) 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 2024 r. do KAS w terminie i posiada urzędowe poświadczenie odbioru (UPO) z dnia 1 lipca 2025 r.

Warszawa, dnia 13 kwietnia 2026 roku

Podpisy na niniejszym materiale „Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2025, trwający od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.” składają, zgodnie z zapisami w Rejestrze Instytucji Kultury: Teatr Lalek Guliwer nr RIA/123/85:

1. Robert Drobnich – Dyrektor

2. Małgorzata Kowalczyk – Główny Księgowy