

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP <b>5 8 4 0 2 0 3 5 8 7</b>	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS _____
--	---

## Sprawozdanie finansowe jednostki innej

### Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		06.03.2020	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01.01.2019	Data do	31.12.2019
Jednostka danych liczbowych			
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy			
OPERA BAŁTYCKA W GDAŃSKU			
Siedziba podmiotu			
Województwo	POMORSKIE	Powiat	GDAŃSK
Gmina	M.GDAŃSK	Miejscowość	GDAŃSK
Adres			
Kraj	POLSKA	Województwo	POMORSKIE
Powiat	GDAŃSK	Gmina	M.GDAŃSK
Ulica	AL. ZWYCIĘSTWA	Nr domu	15
		Nr lokalu	
Miejscowość	GDAŃSK	Kod pocztowy	80-219
		Poczta	GDAŃSK
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego			
Kraj		Kod pocztowy	
		Miejscowość	
Ulica		Nr domu	
		Nr lokalu	
Podstawowy przedmiot działalności jednostki			
Numer PKD			
9 0 0 1 Z DZIAŁALNOŚĆ ZWIĄZANA Z WYSTAWIANIEM PRZEDSTAWIEŃ ARTYSTYCZNYCH			

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od **01.01.2019** data do **31.12.2019**

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

- sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne  
 sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:

tak  nie

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)  nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek (*opcjonalnie*)

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

- sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek
- sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

# Zasady (polityki) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

## Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Wartości niematerialne i prawne  
Składają się nie, z wyłączeniem inwestycji, nabyte przez operę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadszające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do użytkowania na potrzeby Opery, a w szczególności:  
a) autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,  
b) prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,  
c) know-how.

Wartości niematerialne i prawne ujmują się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie. Umiarzane są metodą liniową w okresie ich przewidywanego użytkowania (okresie, w którym wykorzystanie tych aktywów daje korzyści ekonomiczne). Aktywa zaliczane do wartości niematerialnych i prawnych w wartości poniżej 10.000 PLN umiarzane są jednorazowo w miesiącu, w którym oddano je do użytkowania lub przeniesiono z inwestycji. Grupy aktywów o jednorazowej wartości poniżej 10.000 PLN umiarzane są w okresie ich ekonomicznego wykorzystania, jeśli jest to istotne.

Podstawowe roczne stawki umorzeniowe są następujące:  
oprogramowanie komputerowe 50,0%

2. Środki trwałe

Środki trwałe to, z wyłączeniem inwestycji, rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdane do użytku i przeznaczone na potrzeby Opery.

Zalicza się do nich w szczególności:

a) nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,  
b) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne,  
c) ulepszenia w obrębie środków trwałych.

Wartość początkową środków trwałych ujmaje się w księgach w wysokości cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę lub modernizację. Powyższe środki trwałe są oznaczane w sposób trwały numerem inwentarowym (3 cyfry grup) przez upoważnionego pracownika. W szczególnych przypadkach – gdy umorzenie numerem, może powodować jego uszkodzenie bądź utratę wartości, w celu identyfikacji może być wykorzystywany numer seryjny. Środki trwałe podlegają okresowym aktualizacjom wyceny zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 10.000 PLN umiarzane są według metody liniowej w okresie przewidywanego użytkowania, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.

Środki trwałe o okresie użytkowania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednorazowej nie przekraczającej 10.000 zł netto amortyzuje się jednorazowo w koszty pod datę przekazania do użytkowania w pełnej wartości początkowej. Kontrolę i ewidencje tych przedmiotów prowadzi się pozabilansowo na koncie „013” w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu, z tym że:  
- wyczerpie środki trwałe o wartości jednorazowej w przedziale od 1.000 zł do 10.000 zł wprowadza się do ewidencji poza bilansowej środków trwałych,  
- środki trwałe o wartości 1.000 zł są traktowane jako małe. Dla zabezpieczenia majątku, niektóre grupy asortymentowe winny być objęte ewidencją ilościowo-wartościową, np. meble (krzesła, biurka...), sprzęt biurowy (kalkulatory, sprzęt komputerowy...), narzędzia itp.

Ewidencja ilościowo – wartościowa prowadzona jest w dziale księgowości, natomiast ewidencja pozwalająca ustalić miejsce użytkowania i osobę odpowiedzialną w dziale administracyjno-gospodarczym. Powyższe środki trwałe są oznaczane w sposób trwały numerem inwentarowym (5 cyfry) przez upoważnionego pracownika. W szczególnych przypadkach – gdy umorzenie numerem na środku trwałym, może powodować jego uszkodzenie bądź utratę wartości, w celu identyfikacji może być wykorzystywany numer seryjny.

Grunty nie są umiarzane.

Wydaki poniesione na remonty, które nie powodują ulepszenia lub przedłużenia okresu użytkowania środka trwałego są ujmowane jako koszty w momencie ich poniesienia.

Podstawowe roczne stawki umorzeniowe są następujące:  
budynki i budowle 2,5-10,0%  
maszyny i urządzenia 5,0-60,0%  
środki transportu 14,0-20,0%  
inne 10,0-20,0%

3. Środki trwałe w budowie

Na dzień bilansowy środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez Jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, w tym również:

1) nie podlegający odliczeniu podatki od towarów i usług oraz podatki akcyzowy,  
2) koszt obsługi zobowiązań zabezpieczonych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

4. Inwestycje

1. Pomiar wartości inwestycji:

11.1 Inwestycje długoterminowe na moment bilansowy wycenia się na poziomie (art. 28, ust. 1, pkt 3):  
- według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;

11.2 Inwestycje krótkoterminowe na moment bilansowy wycenia się na poziomie (art. 28, ust. 1, pkt 3):  
- według ceny nabycia

11.3 Jeżeli ceny ratyfikacji jednokrotnych albo uznanych za jednokrotne inwestycji są różne, to rozchód ich wycenia się według metody (art. 35, ust. 8):  
- rozchód wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych inwestycji, które jednokrotnie przetworzono w całości (wytworzyły).

11.4 Wynikami postępu inwestycji na długo- i krótkoterminowo oceniane są różnice kursowe, pomniejszone o przychody z tego tytułu.

2. Od daty nabycia

Udziały, akcje, dopłaty do kapitału i długoterminowe papiery wartościowe wycenia się według ceny nabycia, skorygowanej o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości.

Trwała utrata wartości inwestycji określa się zgodnie z punktem 10.

Odpisy aktualizacyjne związane z trwałą utratą wartości tworzy się w ciężar kosztów finansowych.

5. Zapasy

Ewidencję zapasów nie prowadzi się, ponieważ wartość materiałów podlega oddaniu bezpośrednio w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datę ich zakupu.

Na dzień bilansowy zapasy wycenia się w cenach zakupu netto.

Wycenione zapasy na dzień bilansowy księgowane są na koncie – Rozliczenia międzyokresowe kosztów.

6. Produkcja w toku

Produkcja w toku podlega wycenie na poziomie – kosztów zakupu materiałów.

7. Wartości artystyczne

Środki inwentaryzacyjne zakupione lub wyprodukowane we własnym zakresie i oddane do eksploatacji są ewidencjonowane na koncie pozabilansowym „Wartości artystyczne”.  
Konto to obciąża się wartością:  
- przy zakupie – według ceny zakupu netto,  
- przy produkcji własnej – po koszcie netto materiałów zużytych do ich wykonania.

Saldo konta 390 powinno być zgodne ze stanem ksiąg inwentaryzacyjnych środków inwentaryzacji. Księgi inwentaryzacyjne są prowadzone osobno dla każdego przedstawienia. Ewidencja środków inwentaryzacji dotyczących przedmiotów z bieżącego repertuaru prowadzona jest ilościowo-wartościowo. Kosztorys, obuwie, rekwizyty i peruki są oznaczane w sposób trwały numerem inwentaryzacyjnym. Dekoracje nie są znakowane i numerowane, ewidencjonowane są na podstawie dokumentacji spektaklu.

Na podstawie decyzji o zdjęciu przedstawienia z repertuaru środki inwentaryzacyjne przenoszone są do ewidencji ilościowej – „zdjęte przedstawienia”. W przypadku przeniesienia środka inwentaryzacji do dalszego przerobu należy, na podstawie protokołu wykonywać go z ewidencją, a następnie bez wartości, jako materiały z odrzutu, wprowadzić do ewidencji nowego przedstawienia.

8. Należności

Na dzień bilansowy należności i roszczenia wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasadności wyceny, pomniejszonej o odpisy aktualizacyjne.

Wartość należności aktualizuje się poprzez dokonanie odpisu aktualizującego na warunek należności przydatkach z wyjątkiem kwot, których dotyczyły umowy z dłużnikami, a które zostały spłacone po dniu bilansowym, oraz te, których ściągalskość jest wątpliwa, zaliczając odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Odpis realizuje w ciągu roku odobowiązków – krótkoterminowo, ewidencjonowane są z aktualizacji wyceny, w szczególności z tytułu nieodpłatnego otrzymania środków finansowych, zysku bilansowego pozostającego w dyspozycji jednostki. Nie realizuje się odsetek i nie wystawia not odsetkowych, gdy kwota odsetek przypadająca na jednego kontrahenta jest niższa niż 8,70 PLN. Odsetki są księgowane w momencie wypływu.

9. Zobowiązania

Zobowiązania wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty.

10. Rozrachunki walutowe

Rozrachunki walutowe wycenia się na dzień bilansowy po średnim kursie NBP ogłoszonym na koniec roku. W ciągu roku przychody i koszty w walutach obcych przekłada się na złote wg kursu średniego ogłoszanego przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wystawienia faktury bądź innego dokumentu.

Różnice kursowe są ustalane zgodnie z art. 15a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w szczególności z kosztów operacyjnych, których wyliczenie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych, i tak przedpłacone usługi reklamowe i prenumerata rozliczane są w okresach, w których świadczenia są realizowane.

11. Pożyczki udzielone

Do pożyczek udzielonych zalicza się aktywa finansowe powstałe na skutek wykonania bezpośrednio drugiej strony kontraktu środków pieniężnych, towarów lub usług, z wyjątkiem aktywów finansowych przeznaczonych do sprzedaży w krótkim terminie. Do pożyczek udzielonych zalicza się pożyczki udzielone pracownikom z funduszu świadczeń socjalnych. Pożyczki udzielone są wyceniane tak jak należności. Odsetki należnicze ujmowane są w przychodach w okresie, którego dotyczą.

12. Krótkoterminowe aktywa finansowe

Do krótkoterminowych aktywów finansowych zaliczane są aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen. Krótkoterminowe aktywa finansowe są wprowadzane do ksiąg w cenie nabycia i wyceniane na dzień bilansowy w wartości godziwej.

13. Kapitały własne

- Fundusz instytucji kultury – kapitał podstawowy odpowiada mieniu wyodrębnione dla instytucji. Na koniec po stronie MA księguje się utworzenie funduszu w nowo powstałej jednostce oraz jego zwiększenia w czasie jej trwania, a w szczególności z tytułu nieodpłatnego otrzymania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych od organizatora. Po stronie WN księguje się zmniejszenia spowodowane nieodpłatnym przekazaniem środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych na podstawie decyzji organizatora.

- Fundusz zapasowy – odpowiada stanowi kapitału zapasowego. Po stronie MA księguje się zwiększenia funduszu, a w szczególności z tytułu nieodpłatnego otrzymania środków finansowych, zysku bilansowego pozostającego w dyspozycji jednostki. Po stronie WN księguje się zmniejszenia, np. z tytułu pokrycia strat bilansowej.

- Kapitał z aktualizacji wyceny – odpowiada wartości aktualizacji wyceny środków trwałych.

14. Rezerwy

Rezerwy tworzy się na istniejące na dzień bilansowy zobowiązania, których kwota lub termin zapłaty są niepewne, a ich powstanie jest pewne lub bardzo prawdopodobne.

Rezerwy na zobowiązania zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi te zobowiązania się wiążą.

Nie wykazuje rezerwy w przypadku zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększając na dzień, na który okazały się zbędne, odpowiednio pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe lub zyski nadzwyczajne.

Z uwag na porównywalną w poszczególnych latach kwotę wypłat z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych dla pracowników, Opera nie tworzy rezerwy na świadczenia pracownicze z tego tytułu.

15. Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów

Koszty i przychody zgodnie z zasadą memoriałową dla zachowania ich współmierności rozlicza się w czasie jako rozliczenia międzyokresowe.

Wydaki podnebie dotyczące całkowicie lub częściowo następnego roku obrotowego takie jak np. prenumerata prasy i czasopiśmie, ubezpieczenia majątkowe i OC, remonty rozliczane w czasie są zaliczane do kosztów roku którego dotyczą za pośrednictwem konta „Rozliczenie międzyokresowe kosztów operacyjnych”. Przy czym jeśli kwoty tych kosztów przekraczają ustaloną przez jednostkę istotność – podlegają zaliczeniu w koszty bilansowe jednorazowo proporcjonalnie do okresów których dotyczą. W przypadku przekroczenia kwoty istotności powinny być zaliczane w koszty miesięcznie, proporcjonalnie do okresu na jaki je poniesiono.

Bierne rozliczenia międzyokresowe wykazuje się w wysokości prawidłowo obliczonych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności z kosztów przypadających na dany okres sprawozdawczy, na przykład: kosztów poniesionych memoriałowo w okresie, wynikających ze świadczeń wykonanych na rzecz opery przez kontrahentów, które zostały zakładowo i zapłacone w przyszłości, gdy kwota zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny, na przykład: kosztów poniesionych memoriałowo w okresie, w których świadczenia są realizowane, a ich powstanie jest pewne lub bardzo prawdopodobne.

Odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów nadpłacić stosownie do upływu czasu i wielkości świadczeń. Koszty podnebie takie jak np. usługi telefoniczne, internetowe, które Opera otrzymała już w następnym roku obrotowym, np. w styczniu lub lutym, nawet jeśli dotyczą danego roku sprawozdawczego – pod warunkiem, że ich kwota łączna przekracza kwotę istotności ustaloną przez jednostkę oraz nie są związane bezpośrednio z osiągniętymi przychodami są odnotowane w koszty bilansowe w dacie poniesienia wydatku.

Zobowiązania ujęte w poprzednich okresach sprawozdawczych jako bierne rozliczenia międzyokresowe zmniejszają koszty okresu sprawozdawczego, w którym stwierdzono, że zobowiązania te nie powstały lub występują w niższej wartości, co skutkuje rozwiązaniem tych biernych rozliczeń kosztów.

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

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych, i tak przedpłacone usługi reklamowe i prenumerata rozliczane są w okresach, w których świadczenia są realizowane,  
- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, także w drodze darowizny, środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jeżeli stosownie do innych ustaleń nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, niezależnie do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł.

16. Przychody netto ze sprzedaży towarów i usług oraz koszty ich uzyskania

Przychody ze sprzedaży obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży wyrobów towarów i usług (pomiarzane o zwroty, rabaty i upusty). Przychody uznaje się za osiągnięte, gdy wszystkie warunki umowy sprzedaży zostały spełnione i nie istnieją zasadnicze wątpliwości co do odbioru towarów i usług. Przychody ze sprzedaży wykazywane są w wartości netto, tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT). Zarobek przychody jak i koszty związane z nimi ujęte są w odpowiednich okresach sprawozdawczych, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności.

17. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne związane są z działalnością i wywierają wpływ na ustalenie wyniku na ustalenie wyniku na działalność operacyjną. Do pozostałych przychodów operacyjnych zalicza się między innymi: zysk ze sprzedaży majątku trwałego, równowartość rozwiązanych odpisów na należności wątpliwe, otrzymane kary i odszkodowania oraz nieodpłatnie otrzymane środki trwałe.

Do pozostałych kosztów operacyjnych zaliczane są między innymi: strata ze sprzedaży składników majątku trwałego, odpisy tworzone na należności wątpliwe i ryzyko gospodarcze, zapłacone kary i odszkodowania oraz przekazane darowizny.

18. Przychody i koszty finansowe

Przychody i koszty finansowe obejmują odsetki związane z udzielonymi i wykorzystanymi kredytami lub pożyczkami, różnice kursowe, prowizje oraz przychody i koszty związane z aktualizacją wartości udziałów i innych inwestycji krótkoterminowych, w tym równowartość utworzonych i rozwiązanych rezerw związanych z ryzykiem finansowym, aktualizacja wartości inwestycji, a także odsetki od środków przechowywanych na rachunkach bankowych, odsetki od lokat bankowych, odsetki od nieterminowych płatności, zyski i straty na krótkoterminowych papierach wartościowych.

19. Transakcje w walutach obcych i różnice kursowe

Na dzień bilansowy Opera wycenia wyrazone w walutach obcych:

1) składniki aktywów – po kursie średnim stosowanym w tym dniu przez NBP

2) składniki pasywów – po kursie średnim stosowanym w tym dniu przez NBP

Wyrazone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- kupna lub sprzedaży walu stosowanym przez bank, z którego usług korzysta Opera dla rozliczenia danej transakcji w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walu oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,

- średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień – w przypadku pozostałych operacji

Zyski lub straty kursowe powstałe w wyniku zmian kursów walu są księgowane jako przychody lub koszty finansowe w rachunku zysków i strat.

20. Trwała utrata wartości

Trwała utrata wartości zachodzi wtedy, gdy istnieją duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości korzyści ekonomicznych. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika aktywów wynikających z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku – do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.

W razie konieczności ewentualnie trwałej utraty wartości dyrektor powołuje komisję, która ustala wysokość odpisu aktualizującego.

Ustalenia wyniku finansowego

1. Konta zespołu 4 zamykane są w korespondencji z kontem 860 „Wynik Finansowy”,
2. Konto 710 „Koszt własny sprzedaży produktów i usług” zamykane jest w korespondencji z kontem 490 „Rozliczenie kosztów”,
3. Konta zespołu 7 (sprzedaży, pozostałe przychody i koszty operacyjne, przychody i koszty finansowe, straty i zyski nadzwyczajne) są zamykane w korespondencji z kontem 860 „Wynik Finansowy”,
4. Naliczony podatek od osób prawnych na koncie 870 – przenoszony jest na koniec roku na konto 860 - „Wynik Finansowy”.
5. Saldo konta 490 będące różnicą stanu produktów koryguje sumę kosztów rodzajowych do poziomu kosztu własnego sprzedaży: MA 490, WN 860 lub odwrotnie.

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

. Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2019 są zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości, zwanej dalej „Ustawą”. Opera sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Pozostałe (opcjonalnie)

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki *(opcjonalnie)*

OPERA BAŁTYCKA W GDAŃSKU

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2019

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2019	rok poprzedni 2018			rok bieżący 2019	rok poprzedni 2018
A	<b>Aktywa trwałe</b>	13 903 039,92	13 141 116,24	A	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	1 282 570,88	1 434 892,56
I	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00	I	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	1 223 806,71	1 223 806,71
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>		
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne			III	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	805 196,28	805 196,28
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	13 903 039,92	13 141 116,24	IV	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		
1	Środki trwałe	13 903 039,92	12 858 540,24		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4 420,59	4 483,81		– na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 539 321,65	11 121 809,59	V	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	-594 110,43	-992 932,17
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 715 217,85	1 476 848,92	VI	<b>Zysk (strata) netto</b>	-152 321,68	398 821,74
d)	środki transportu			VII	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
e)	inne środki trwałe	644 079,83	255 397,92	B	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	13 814 399,66	13 446 245,27
2	Środki trwałe w budowie	0,00	282 576,00	I	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	15 271,02	74 557,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych				– długoterminowa		
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				– krótkoterminowa		
3	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy	15 271,02	74 557,00
IV	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00		– długoterminowe		
1	Nieruchomości				– krótkoterminowe	15 271,02	74 557,00
2	Wartości niematerialne i prawne			II	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	– udziały lub akcje			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki		
	– udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	– udziały lub akcje			e)	inne		
	– inne papiery wartościowe			<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	1 149 447,74	1 425 902,44
	– udzielone pożyczki			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– do 12 miesięcy		
	– udziały lub akcje				– powyżej 12 miesięcy		
	– inne papiery wartościowe			b)	inne		
	– udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				– do 12 miesięcy		
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 033 491,68	1 291 271,16
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	1 193 930,62	1 740 021,59	a)	kredyty i pożyczki		
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały			c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	280 550,19	319 339,77
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy	280 550,19	319 339,77
4	Towary				– powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	441 869,98	321 257,38	f)	zobowiązania wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	517 025,38	582 170,67
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	197 327,24	369 209,59
	– do 12 miesięcy			i)	inne	38 588,87	20 551,13
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	115 956,06	134 631,28
b)	inne			<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	12 649 680,90	11 945 785,83
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	12 649 680,90	11 945 785,83
	– do 12 miesięcy				– długoterminowe	11 566 308,11	10 735 685,74
	– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe	1 083 372,79	1 210 100,09
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	441 869,98	321 257,38				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	147 960,22	131 788,98				
	– do 12 miesięcy	147 960,22	131 788,98				
	– powyżej 12 miesięcy						

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	220 081,34	126 275,05			
c)	inne	73 828,42	63 193,35			
d)	dochodzone na drodze sądowej					
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>699 240,03</b>	<b>1 382 754,14</b>			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	699 240,03	1 382 754,14			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	699 240,03	1 382 754,14			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	699 240,03	1 382 754,14			
	– inne środki pieniężne					
	– inne aktywa pieniężne					
2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>52 820,61</b>	<b>36 010,07</b>			
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>					
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>					
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	<b>15 096 970,54</b>	<b>14 881 137,83</b>		<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>15 096 970,54 14 881 137,83</b>

# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

OPERA BAŁTYCKA W  
GDAŃSKU

sporządzony za okres ..... 01.01.2019 - 31.12.2019 .....

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2019	rok poprzedni 2018
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	20 990 881,36	20 317 990,19
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 206 141,36	2 199 410,19
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V	Dotacja organizatora na działalność bieżącą	18 784 740,00	18 118 580,00
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	22 774 481,65	21 035 669,59
I	Amortyzacja	1 048 049,11	1 305 852,76
II	Zużycie materiałów i energii	892 272,81	1 011 155,37
III	Usługi obce	2 599 368,49	2 026 405,50
IV	Podatki i opłaty, w tym:	413 792,58	381 285,05
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	14 586 572,23	13 545 948,01
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 688 488,68	2 517 793,53
	– emerytalne	1 131 166,06	1 047 937,08
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	545 937,75	247 229,37
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	-1 783 600,29	-717 679,40
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	1 685 348,24	1 223 196,87
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	1 000 038,79	1 100 580,75
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	685 309,45	122 616,12
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	55 220,00	108 742,15
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	55 220,00	108 742,15
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	-153 472,05	396 775,32
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	9 695,18	10 468,14
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	9 695,18	10 468,14
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	8 544,81	8 421,72
I	Odsetki, w tym:	0,00	3 895,66
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	8 544,81	4 526,06
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>	-152 321,68	398 821,74
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>	-152 321,68	398 821,74

# RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

OPERA BAŁTYCKA W  
GDAŃSKU

sporządzony za okres

01.01.2019 - 31.12.2019

(dane jednostki)

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2019	rok poprzedni 2018
<b>A.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	-152 321,68	398 821,74
<b>II.</b>	<b>Korekty razem</b>	-19 318 848,64	-17 669 869,52
1.	Amortyzacja	1 048 049,11	1 305 852,76
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5.	Zmiana stanu rezerw	-59 285,98	39 100,00
6.	Zmiana stanu zapasów		
7.	Zmiana stanu należności	-120 612,60	112 983,91
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-276 454,70	70 081,12
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	687 084,53	-108 731,92
10.	Inne korekty	-20 597 629,00	-19 089 155,39
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	-19 471 170,32	-17 271 047,78
<b>B.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	1 812 889,00	970 575,40
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne	1 812 889,00	970 575,40
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	1 809 972,79	1 154 531,94
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 809 972,79	871 955,93
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych		
	- udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	282 576,01
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	2 916,21	-183 956,54
<b>C.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	18 784 740,00	18 118 580,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki		
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	18 784 740,00	18 118 580,00
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	0,00	0,00
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Spłaty kredytów i pożyczek		
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki		
9.	Inne wydatki finansowe		
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	18 784 740,00	18 118 580,00
<b>D.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	-683 514,11	663 575,68
<b>E.</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>		
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	1 382 754,14	719 178,46
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:</b>	699 240,03	1 382 754,14
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

## ZESTAWIENIE ZMIAN

### W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres ..... 01.01.2019 - 31.12.2019 .....

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2019	rok poprzedni 2018
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	1 434 892,56	1 036 070,82
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
<b>I.a.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	1 434 892,56	1 036 070,82
<b>1.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	1 223 806,71	1 223 806,71
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 223 806,71	1 223 806,71
<b>2.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	0,00	0,00
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
<b>3.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>	805 196,28	805 196,28
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	805 196,28	805 196,28

<b>4.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	0,00	0,00
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
<b>5.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	-992 932,17	-971 869,73
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	398 821,74	0,00
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	- zysk netto za poprzedni rok	398 821,74	0,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	398 821,74	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-992 932,17	-971 869,73
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-992 932,17	-971 869,73
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	-21 062,44
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	21 062,44
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-992 932,17	-992 932,17
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-594 110,43	-992 932,17
<b>6.</b>	<b>Wynik netto</b>	-152 321,68	398 821,74
	a) zysk netto	0,00	398 821,74
	b) strata netto	152 321,68	0,00
	c) odpisy z zysku		
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	1 282 570,88	1 434 892,56
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	1 282 570,88	1 434 892,56

"Dodatkowe informacje i objaśnienia" sporządzane według załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości (ze względu na ich specyfikę) generalnie nie mają nadanej jako całości postaci ustrukturyzowanej. Tę część sprawozdania jednostka sporządza we własnym zakresie i dołącza jako element sprawozdania finansowego klikając na przycisk umieszczony poniżej. Informacja dodatkowa może być sporządzona w formacie pdf, csv, jpg, png, doc, docx, xls, xlsx, odt, ods, txt lub rtf. Struktury logiczne zamieszczone na stronie BIP Ministerstwa Finansów wymagają także dołączenia opisu do informacji dodatkowej, który należy zamieścić w sposób analogiczny.

Liczba dołączonych opisów: 1	Liczba dołączonych plików: 1
------------------------------	------------------------------

Wyłącznie jeden punkt "Dodatkowych informacji i objaśnień", dotyczący rozliczenia różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto ma nadaną ustrukturyzowaną formę. Druk "Rozliczenia różnicy (...)" w wersji uproszczonej jest dostępny poniżej. Z kolei wersja rozszerzona tego druku jest dostępna jako dodatkowy załącznik. Można go dodać klikając znak "+" w lewej kolumnie programu. Przy czym, druk ten wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane.

**Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto**  
(wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wyszczególnienie	Rok bieżący			Rok poprzedni (opcjonalnie)		
	Wartość			Wartość		
	łącznie	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	łącznie	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok					
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)					
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym					
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych					
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)					
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku					
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych					
H.	Strata z lat ubiegłych					
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania					
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym					
K.	Podatek dochodowy					

## **Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej (1)**

### **Załączony plik:**

nazwa: Dodatkowe\_informacje.docx

rozmiar: 42,07 KB

data modyfikacji: 2020-03-06 13:26:02

### **Opis:**

2019