

Teatr Ludowy

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2022** do **31.12.2022**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: Teatr Ludowy

Siedziba: Os. Teatralne 34/, 31-948 Kraków

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

9001Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 6750007305

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności: W związku z rozpoznaniem po raz pierwszy rezerw na świadczenia pracownicze w wysokości 1 814 tys. złotych oraz odniesienia jej na wynik lat ubiegłych, na dzień 31 grudnia 2022 roku Dyrektor Teatru identyfikuje zdarzenia i warunki, które mogą budzić wątpliwości co do kontynuacji działalności przez Jednostkę tj. skumulowana wartość strat poniesionych przez Teatr na dzień bilansowy, kształtuje się na poziomie 1 811 tys. zł, przewyższając tym samym całość kapitału rezerwowego (200 tys. zł) oraz znaczną część funduszu Teatru (87%). Teatr podejmuje działania mające na celu poprawę sytuacji finansowej i kontynuację działalności w najbliższej przyszłości, o czym szerzej wskazano w pkt. 19 dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego o czym szerzej informujemy w pkt. 9 dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 roku i za okres 12 miesięcy zakończonych w tym dniu.

6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

7. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, Teatr wycenia aktywa i pasywa w następujący sposób:

i. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Dla potrzeb ujmowania w księgach nabytych wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych Muzeum przyjęło następujące progi wartościowe:

- cena nabycia aktywów do 10 000,00 zł (Teatr zalicza nabyte składniki aktywów jako niskocenne wyposażenie ewidencjonowane ilościowo z nadaniem numeru inwentarzowego i przypisaniem go do użytkowania oraz odpisywane jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania;
- cena nabycia aktywów powyżej 10 000,00 zł (Teatr zalicza nabyte składniki aktywów do środków

trwałych wprowadzając je jednocześnie do ewidencji bilansowej środków trwałych. W momencie oddania do używania ustalany jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego nabytego składnika, który to decyduje o okresie dokonywania odpisów amortyzacyjnych i jest zbieżny z okresem amortyzacji określonym w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do używania. Teatr dokonuje umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych metodą liniową oraz dokonuje okresowej weryfikacji stosowanych stawek amortyzacyjnych w odniesieniu do poszczególnych składników aktywów przyjętych do używania co najmniej na koniec roku obrotowego).

ii. środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

iii. rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

iv. należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

v. inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

vi. środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych – według wartości nominalnej.

vii. zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty.

viii. rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Teatr po raz pierwszy rozpoznał i ujawnił w sprawozdaniu finansowym rezerwy na świadczenia pracownicze z tytułu odpraw emerytalno-rentowych i odpraw pośmiertnych przysługujących pracownikom zgodnie z art. 921 oraz 93 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks Pracy, rezerwę na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe przysługujące pracownikom zgodnie z art. 152 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks Pracy oraz rezerwy nagrody jubileuszowe, które wynikają z regulaminu wynagradzania Teatru z zastosowaniem art. 54 UoR (rozpoznanie po raz pierwszy rezerw na świadczenia pracownicze jako skutki błędów lat ubiegłych). Teatr przeprowadza kalkulację w/w rezerw w oparciu o metodę aktuarialną zgodnie z założeniami Krajowego Standardu Rachunkowości nr 6 Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe.

ix. rozliczenia międzyokresowe przychodów – obejmują równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych oraz środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie (zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych), rozpoznane z zachowaniem zasady ostrożności zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,

x. kapitały własne - według wartości nominalnej. Zgodnie z art. 29 Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej Teatr jako instytucja kultury tworzy fundusz instytucji kultury oraz fundusz rezerwowy. 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. Fundusz rezerwowy tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznaczają się na pokrycie strat instytucji kultury. W przypadku gdy strata netto jest wyższa niż fundusz rezerwowy, pozostałą jej część pokrywa się z funduszu instytucji kultury.

Dane finansowe zawarte w sprawozdaniu finansowym zostały wycenione przy zastosowaniu zasad wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) („ustawa o rachunkowości”) z zastosowaniem uproszczeń w tym przede wszystkim:

- Teatr nie tworzy aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego od osób prawnych, ponieważ korzysta ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 17 ust. p.d.o.p.

- Teatr nie stosuje rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (art. 28, ust. 1, pkt. 8a, art. 28 a, art. 28 b oraz art. 81, ust. 2 pkt. 4 ustawy o rachunkowości);

- Teatr rozpoznaje ewentualne umowy leasingu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego (art. 3 ust. 6 ustawy o rachunkowości).

Ustalenia wyniku finansowego:

Teatr sporządza rachunek zysków i strat zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości w wersji porównawczej. Celem ustalenia wyniku finansowego, Teatr uwzględnia w rachunku zysków i strat wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Celem zachowania zasady ostrożności, Teatr uwzględnia w wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość:

- i) zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
- ii) wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne,
- iii) wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne,
- iv) rezerwy na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości. Sprawozdanie finansowe składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 roku, rachunku zysków i strat, rachunku przepływów pieniężnych i zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku oraz dodatkowych informacji i objaśnień.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:**8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające****PASYWA A IV druku bilansowego**

Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe wykazane w Bilansie w pozycji PASYWA A IV tworzone są zgodnie z art 29 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej z dnia 25.10.1991

BILANS

Aktywa Dane w PLN

Kwota na dzień
kończący bieżący
rok obrotowy

Kwota na dzień
kończący poprzedni
rok obrotowy

Przekształcone
dane porównawcze
za poprzedni rok
obrotowy

A. AKTYWA TRWAŁE	30 341 679,66	16 615 370,53	16 615 370,53
I. Wartości niematerialne i prawne		106,00	106,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2. Wartość firmy			
3. Inne wartości niematerialne i prawne			106,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwałe	30 319 295,28	16 615 264,53	16 615 264,53
1. Środki trwałe	6 788 568,54	7 327 410,96	7 327 410,96
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 292 208,78	5 508 495,40	5 508 495,40
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 385 401,73	1 650 537,73	1 650 537,73
d) środki transportu			
e) inne środki trwałe	110 958,03	168 377,83	168 377,83
2. Środki trwałe w budowie	23 530 726,74	9 287 853,57	9 287 853,57
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III. Należności długoterminowe	22 384,38		
1. Od jednostek powiązanych			
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Od pozostałych jednostek	22 384,38		
IV. Inwestycje długoterminowe			
1. Nieruchomości			
2. Wartości niematerialne i prawne			
3. Długoterminowe aktywa finansowe			
a. w jednostkach powiązanych			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			

- inne długoterminowe aktywa finansowe			
b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
c. w pozostałych jednostkach			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
4. Inne inwestycje długoterminowe			
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
B. AKTYWA OBROTOWE	3 167 173,92	2 735 030,99	2 735 030,99
I. Zapasy			
1. Materiały			
2. Półprodukty i produkty w toku			
3. Produkty gotowe			
4. Towary			
5. Zaliczki na dostawy i usługi			
II. Należności krótkoterminowe	1 263 370,57	974 318,66	974 318,66
1. Należności od jednostek powiązanych			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			

- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
3. Należności od pozostałych jednostek	1 263 370,57	974 318,66	974 318,66
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	139 844,50	98 032,14	98 032,14
- do 12 miesięcy	139 844,50	98 032,14	98 032,14
- powyżej 12 miesięcy			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 050 217,07	750 620,60	750 620,60
c) inne	73 309,00	125 665,92	125 665,92
d) dochodzone na drodze sądowej			
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 862 256,88	1 727 795,05	1 727 795,05
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 862 256,88	1 727 795,05	1 727 795,05
a) w jednostkach powiązanych			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 862 256,88	1 727 795,05	1 727 795,05
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 848 006,48	1 727 795,05	1 717 229,58
- inne środki pieniężne	14 250,40		10 565,47
- inne aktywa pieniężne			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	41 546,47	32 917,28	32 917,28
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY			
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE			
AKTYWA RAZEM	33 508 853,58	19 350 401,52	19 350 401,52

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	237 158,25	2 048 009,32	405 566,32
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 848 180,18	1 848 180,18	1 848 180,18
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:			
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	199 829,14	133 873,87	133 873,87
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	199 829,14		133 873,87
- na udziały (akcje) własne			
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 642 443,00		-1 642 443,00
VI. Zysk (strata) netto	-168 408,07	65 955,27	65 955,27
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	33 271 695,33	17 302 392,20	18 944 835,20
I. Rezerwy na zobowiązania	1 813 826,00		1 642 443,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 813 826,00		1 642 443,00
- długoterminowa	1 361 117,00		1 256 171,00
- krótkoterminowa	452 709,00		386 272,00
3. Pozostałe rezerwy			
- długoterminowe			
- krótkoterminowe			
II. Zobowiązania długoterminowe	12 041,56	12 041,56	12 041,56
1. Wobec jednostek powiązanych			
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		12 041,56	
3. Wobec pozostałych jednostek	12 041,56		12 041,56
a) kredyty i pożyczki			

b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe		12 041,56	
d) zobowiązania wekslowe			
e) inne	12 041,56		12 041,56
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 721 656,68	1 645 929,49	1 461 875,60
1. Wobec jednostek powiązanych			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:			
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
3. Wobec pozostałych jednostek	1 621 069,30	1 531 486,14	1 347 432,25
a) kredyty i pożyczki			
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	419 489,98	300 301,42	300 301,42
- do 12 miesięcy	419 489,98	300 301,42	300 301,42
- powyżej 12 miesięcy			
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		184 053,89	
f) zobowiązania wekslowe			
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	672 539,63	594 413,15	594 413,15
h) z tytułu wynagrodzeń	487 353,01	416 272,81	416 272,81
i) inne	41 686,68	36 444,87	36 444,87
4. Fundusze specjalne	100 587,38	114 443,35	114 443,35
IV. Rozliczenia międzyokresowe	29 724 171,09	15 644 421,15	15 828 475,04
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	29 724 171,09	15 644 421,15	15 828 475,04

- długoterminowe	28 417 486,52	15 181 467,23	15 181 467,23
- krótkoterminowe	1 306 684,57	462 953,92	647 007,81
PASYWA RAZEM	33 508 853,58	19 350 401,52	19 350 401,52

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

Przekształcone
dane porównawcze
za poprzedni rok
obrotowy

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	12 576 122,33	9 665 044,02	9 665 044,02
- od jednostek powiązanych			
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 474 796,14	1 390 128,74	1 390 128,74
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-162 753,81	-11 869,72	-11 869,72
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
V. Dotacja podmiotowa od organizatora	9 264 080,00	8 286 785,00	8 286 785,00
B. Koszty działalności operacyjnej	13 694 550,57	10 240 545,03	10 240 545,03
I. Amortyzacja	536 511,84	546 923,32	546 923,32
II. Zużycie materiałów i energii	962 495,93	780 620,45	780 620,45
III. Usługi obce	1 582 035,75	1 014 450,45	1 014 450,45
IV. Podatki i opłaty, w tym:	147 841,27	106 156,25	106 156,25
- podatek akcyzowy			
V. Wynagrodzenia	8 346 571,28	6 282 598,85	6 282 598,85
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 511 289,05	1 287 081,85	1 246 016,14
- emerytalne	678 224,87		549 116,66
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	607 805,45	222 713,86	263 779,57
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 118 428,24	-575 501,01	-575 501,01
D. Pozostałe przychody operacyjne	963 748,47	690 558,78	690 558,78
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje	912 979,70	202 826,66	672 560,45
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		387,19	387,19
IV. Inne przychody operacyjne	50 768,77	487 344,93	17 611,14
E. Pozostałe koszty operacyjne	61 273,27	55 562,66	55 562,66
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	2 436,58	10 948,65	10 948,65

II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III. Inne koszty operacyjne	58 836,69	44 614,01	44 614,01
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-215 953,04	59 495,11	59 495,11
G. Przychody finansowe	54 194,88	12 147,63	12 147,63
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:	54 194,88	12 147,63	12 147,63
- od jednostek powiązanych			
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
- w jednostkach powiązanych			
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V. Inne			
H. Koszty finansowe	5 951,91	5 687,47	5 687,47
I. Odsetki, w tym:	20,65	8,56	8,56
- dla jednostek powiązanych			
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
- w jednostkach powiązanych			
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	3 925,65	3 971,16	3 971,16
IV. Inne	2 005,61	1 707,75	1 707,75
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-167 710,07	65 955,27	65 955,27
J. Podatek dochodowy	698,00		
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-168 408,07	65 955,27	65 955,27

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	2 048 009,32	1 982 054,05	1 982 054,05
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	2 048 009,32	1 982 054,05	1 982 054,05
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
- korekty błędów			
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	2 048 009,32	1 982 054,05	1 982 054,05
1. Kapitał podstawowy	1 848 180,18	1 848 180,18	1 848 180,18
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 848 180,18	1 848 180,18	1 848 180,18
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	1 848 180,18	1 848 180,18	1 848 180,18
2. Kapitał zapasowy			
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu			
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. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu			
3. Kapitał z aktualizacji wyceny			

3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

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

4. Kapitały rezerwowe	199 829,14	133 873,87	133 873,87
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	133 873,87	3 216,61	3 216,61
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	65 955,27	130 657,26	130 657,26
a) zwiększenie (z tytułu)	65 955,27	130 657,26	130 657,26
podziału zysku	65 955,27	130 657,26	130 657,26
b) zmniejszenie (z tytułu)			
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	199 829,14	133 873,87	133 873,87
5. Wynik z lat ubiegłych	-1 642 443,00		-1 642 443,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	65 955,27	130 657,26	130 657,26
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	65 955,27	130 657,26	130 657,26
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
- korekty błędów			
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	65 955,27	130 657,26	130 657,26
a) Zwiększenie (z tytułu)			
- podziału zysku z lat ubiegłych			
b) Zmniejszenie (z tytułu)	65 955,27	130 657,26	130 657,26
przebieganie na kapitał rezerwow	65 955,27	130 657,26	130 657,26
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu			
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu			
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
- korekty błędów	-1 642 443,00		-1 642 443,00

5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-1 642 443,00		-1 642 443,00
a) Zwiększenie straty (z tytułu)			
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia			
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)			
...			
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 642 443,00		-1 642 443,00
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 642 443,00		-1 642 443,00
6. Wynik netto	-168 408,07	65 955,27	65 955,27
a) zysk netto		65 955,27	65 955,27
b) strata netto	-168 408,07		
c) odpisy z zysku			
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	237 158,25	2 048 009,32	405 566,32
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	237 158,25	2 048 009,32	405 566,32

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

Przekształcone
dane porównawcze
za poprzedni rok
obrotowy

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

I. Zysk (strata) netto	-168 408,07	65 955,27	65 955,27
II. Korekty razem	-159 164,32	-179 604,41	-179 604,41
1. Amortyzacja	536 511,84	546 923,32	546 923,32
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych			
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)			
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	2 436,58	10 948,65	10 948,65
5. Zmiana stanu rezerw	171 383,00	-11 000,00	-11 000,00
6. Zmiana stanu zapasów			
7. Zmiana stanu należności	-311 436,29	-518 682,00	-518 682,00
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	75 727,19	452 896,35	452 896,35
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-187 102,40	-457 864,07	-457 864,07
10. Inne korekty	-446 684,24	-202 826,66	-202 826,66
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-327 572,39	-113 649,14	-113 649,14

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy	1 243,90	1 243,90
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 243,90	1 243,90
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:		
a) w jednostkach wycenionych metodą praw własności		
b) w pozostałych jednostkach		
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		

- odsetki			
- inne wpływy z aktywów finansowych			
4. Inne wpływy inwestycyjne			
II. Wydatki	14 242 873,17	9 133 900,05	9 133 900,05
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	14 242 873,17	9 133 900,05	9 133 900,05
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3. Na aktywa finansowe, w tym:			
a) w jednostkach powiązanych			
b) w pozostałych jednostkach			
- nabycie aktywów finansowych			
- udzielone pożyczki długoterminowe			
4. Inne wydatki inwestycyjne			
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-14 242 873,17	-9 132 656,15	-9 132 656,15
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy	16 462 741,65	9 324 998,67	9 324 998,67
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	16 462 741,65	9 324 998,67	9 324 998,67
II. Wydatki	1 757 834,26	5,24	5,24
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	1 757 834,26	5,24	5,24
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	14 704 907,39	9 324 993,43	9 324 993,43
D. Przepływy pieniężne netto, razem	134 461,83	78 688,14	78 688,14
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	134 461,83	78 668,14	78 668,14
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych			
F. Środki pieniężne na początek okresu	1 727 795,05	1 649 106,91	1 649 106,91
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	1 862 256,88	1 727 795,05	1 727 795,05
- o ograniczonej możliwości dysponowania			

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-167 710,07	65 955,27
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	-13 788 002,04	18 025 323,66
Pozostałe	-13 788 002,04	
Dotacje podmiotowe na pokrycie kosztów bieżącej działalności, oraz dotacje inwestycyjne (art. 17 ust. 1 pkt. 21)		18 025 323,66
- z innych źródeł przychodów		18 025 323,66
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:		
Pozostałe		
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:		14 480,00
Pozostałe		14 480,00
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	10 361 372,47	3 971,16
Pozostałe	10 361 372,47	3 971,16
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	329 939,24	255 021,11
Pozostałe	329 939,24	
naliczone i niewypłacone wynagrodzenia (art. 16 ust. 1 pkt. 57)		63 678,31
- z innych źródeł przychodów		63 678,31
nieopłacone do ZUS składki (art. 16 ust. 1 pkt. 57 lit. a)		191 342,80
- z innych źródeł przychodów		191 342,80
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	284 214,11	172 241,58
Pozostałe	284 214,11	
Opłacone do ZUS składki od wynagrodzeń za poprzedni rok (art. 15 ust. 4h)		139 416,62
- z innych źródeł przychodów		139 416,62
wypłacone wynagrodzenia należne za poprzedni okres (art. 15 ust. 4g)		32 824,96
- z innych źródeł przychodów		32 824,96
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	24 019 630,57	
Pozostałe	24 019 630,57	
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	7 759,00	

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

Ruszkowski Piotr dnia 2023-04-20

BOGAJEWSKA MAŁGORZATA dnia 2023-04-20

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

1.INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA ZA 2022.pdf

87be7cea-dc21-4747-8a15-bb017a9eea13.pdf

1. Informacje i objaśnienia dotyczące bilansu

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 przedstawiono w załączniku nr 1

1.2. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - **nie dotyczy**

1.3. Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwotę wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10 - **nie dotyczy**

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto:

Na dzień 31.12.2022 r. Teatr Ludowy pozostaje użytkownikiem następujących nieruchomości gruntowych, będących własnością Gminy Miejskiej Kraków:

1. **Działka 100/2 obr. 50 Nowa Huta**, (wyceniona na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego z października 2009 roku **na kwotę 6.977.699 zł.**) Kraków os. Teatralne 34 – **o powierzchni 0,3831 ha**, zabudowana budynkiem siedziby głównej teatru (oszacowana wartość budynku wynosi 5.622.444 zł.) Użytkowanie na podstawie umowy pisemnej, aktu notarialnego nr Rep. A 6200/10 z dn. 14.10.2010 r.
2. **Działka 57/2 obr. 50 Nowa Huta**, (wyceniona na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego z października 2009 roku **na kwotę 2.253.282 zł.**) Kraków os. Teatralne 23 – **o powierzchni 0,1861 ha**, zabudowana budynkiem zaplecza technicznego teatru (oszacowana wartość budynku wynosi 1.579.544 zł.) Użytkowanie na podstawie umowy pisemnej, aktu notarialnego nr Rep. A 6200/10 z dn. 14.10.2010 r.
3. **Działka nr 57/1 obr. 50 Nowa Huta**, Kraków os. Teatralne 23 – **o powierzchni 0,0175 ha**, niezabudowana. Użytkowanie na podstawie umowy pisemnej, aktu notarialnego nr Rep. A 2180/2021 z dn. 26.05.2021 r.
4. **Działka nr 55/5 obr. 50 Nowa Huta**, Kraków os. Teatralne 23 – **o powierzchni 0,0097 ha**, niezabudowana. Użytkowanie na podstawie umowy pisemnej, aktu notarialnego nr Rep. A 2180/2021 z dn. 26.05.2021 r.
5. **Działka nr 55/6 obr. 50 Nowa Huta**, Kraków os. Teatralne 23 – **o powierzchni 0,0421 ha**, niezabudowana. Użytkowanie na podstawie umowy pisemnej, aktu notarialnego nr Rep. A 2180/2021 z dn. 26.05.2021 r.

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu;

Teatr wykorzystuje do swoich działań statutowych pomieszczenia magazynowe wynajmowane na podstawie umów najmu, jednak z zawartych umów nie wynika wartość najmowanych powierzchni.

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują; - **nie dotyczy**

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego zawiera

Dane o odpisach aktualizujących wartość należności przedstawiono w Tab. Nr 1

Tab. Nr 1 Odpisy aktualizujące należności w 2022 roku

Grupa należności/konto	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4-5)
		zwiększenia	zmniejszenia	odpisanie	
1	2	3	4	5	6
Z tytułu dostaw i usług	607,00		607,00		0,00
Dochodzonych na drodze sądowej	2 546,28	364,52			2 910,80
Odsetek od należności z tytułu dostaw i usług od kontrahentów krajowych	730,23	3 561,13	2 568,89		1 722,47
					0,00
Razem	3 883,51	3 925,65	3 175,89	0,00	4 633,27

1.8. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych.

Teatr jest samorządową instytucją kultury, wpisaną do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Gminę Miejską Kraków pod nr 25, która jest jego Organizatorem.

Zgodnie z art. 29 Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, Teatr jako instytucja kultury tworzy fundusz instytucji kultury, który 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. Na dzień 31.12.2022 r. fundusz Teatru kształtuje się na poziomie 1 848 180,18 zł, co przedstawiono poniżej.

Stan funduszu instytucji na dzień 01.01.2022 r. ***1 848 180,18***

Zwiększenia w ciągu roku obrotowego *0,00*

Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego *0,00*

Stan funduszu instytucji na dzień 31.12.2022 r. ***1 848 180,18***

1.9. 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 – ***nie dotyczy***

1.10. Propozycja podziału zysku za 2022 rok;

Strata netto za rok 2022rok w wysokości 168 408,07 po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organ zatwierdzający zostanie prześięgowana na fundusz rezerwowy zgodnie z Ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Strata zostanie pokryta zyskiem wypracowanym w latach poprzednich.

1.11. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym;

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym Przedstawia Załącznik nr 2

1.12. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty;

Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową ,okresie spłaty przedstawiono w tabeli nr 2.

Tab. Nr 2 Specyfikacja zobowiązań długoterminowych w podziale na okres wymaganej spłaty na 31.12.2022 roku

Wyszczególnienie	Okres wymagalności								Razem długoterminowe	
	do 1 roku krótkoterminowe		powyżej 1 roku długoterminowe do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat długoterminowe		powyżej 5 lat długoterminowe			
	Stan na									
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	(4+6+8)	(5+7+9)
1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	4 680,75	4 680,75	7 360,81	7 360,81	0,00	0,00	12 041,56	12 041,56
kredyty i pożyczki									0,00	0,00
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych									0,00	0,00
inne zobowiązania finansowe									0,00	0,00
inne			4680,75	4680,75	7 360,81	7 360,81			12 041,56	12 041,56

1.13. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń;

Teatr nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku.

1.14. 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;

*Specyfikację czynnych rozliczeń międzyokresowych prezentuje **tab. nr 3**, natomiast biernych **tab. nr 4***

Tab. Nr 3 Specyfikacja czynnych rozliczeń międzyokresowych krótkoterminowych na 31.12.2022r

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
1	2	3	4	5
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, z tego:	32 917,28	47 141,74	38 512,55	41 546,47
Ubezpieczenie budynków i mienia	11 113,32	23 446,36	21 616,82	12 942,86
Zakup licencji do spektakli granych w przyszłych okresach	7 172,94	3 700,00	5 547,09	5 325,85
Opłata za asystę oprogramowania księgowego	8 864,87	12 556,00	5 860,64	15 560,23
Opłata za prenumeratę specjalistycznych czasopism księgowych	1 717,60		1 717,60	0,00
Pozostałe rozliczenia kosztów - usługi informatyczne, zakup oprogramowania antywirusowego na okres 3 lat oraz opłaty za RTV.	4 048,55	2 450,09	3 770,40	2 728,24
Energia elektryczna dotycząca przyszłych okresów	0,00	4 989,29		4 989,29
Ogółem rozliczenia międzyokresowe	32 917,28	47 141,74	38 512,55	41 546,47

Tab. Nr 4 Zbiorcze zestawienie rozliczeń międzyokresowych w rozbiciu na krótko i długoterminowe według stanu na 2022-12-31 pozycja B IV Pasywa

Nr konta	Tytuł	Stan na początek	Zwiększenia	Zmniejszenia	Inne zmniejszenia	Stan na koniec
1	1	roku	3	(amortyzacja)	3	roku 2022
845-1	Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	15 644 421,15	15 575 425,99	1 495 676,05	0,00	29 724 171,09
	Krótkoterminowe w tym:	462 953,92	1 317 202,84	473 472,19	0,00	1 306 684,57
	Dotacje na inwestycje	462 953,92	1 022 203,86	466 295,46		1 018 862,32
	Wpływy ze sprzedaży biletów		247 806,48	0,00		247 806,48
	Archipelag kultury	0,00	47 192,50	7 176,73	0,00	40 015,77
845-2	Długoterminowe	15 181 467,23	14 258 223,15	1 022 203,86	0,00	28 417 486,52
	Dotacje na inwestycje	15 181 467,23	14 258 223,15	1 022 203,86		28 417 486,52
Razem:	Razem:	15 644 421,15	15 575 425,99	1 495 676,05	0,00	29 724 171,09

1.15. 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;

Składniki aktywów i pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu przedstawiono w tabeli nr 5.

Tab. Nr 5 Składniki aktywów i pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu - powiązania

Wyszczególnienie	Numer konta księgowego	Kwota	Pozycja w bilansie	Kwota
1	2	3	4	5
AKTYWA				
Należności	240	24 684,38	A.III.2	22 384,38
			B.II.2.c)	2300,00
Razem AKTYWA		24 684,38		24 684,38
PASYWA				
Rozliczenia międzyokresowe	845	29 724 171,09	B.IV.2 (1)	28 417 486,52
			B.IV.2 (2)	1 306 684,57
Razem PASYWA		29 724 171,09		29 724 171,09

1.16. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych;

Nie występują zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone gwarancje i poręczenia.

1.17. w przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej: **nie dotyczy**

a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku, **nie dotyczy**

Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu Teatru Ludowego za 2022 rok

b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym - wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym, *nie dotyczy*

c) tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego; *nie dotyczy*

1.17a). Informacje o dochodach z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, z późn. zm.) - w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek; *nie dotyczy*

1.18. środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w:

a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 2439, z późn. zm.),

b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 924, 1358, 1488 i 1933);

Stan środków pieniężnych na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 2439, z późn. zm.) wynosi na dzień bilansowy 54.505,38 zł.

1.19. Liczba akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej w zamian za wkłady niepieniężne, których przedmiotem jest prawo niezbywalne lub świadczenie pracy lub usług. *nie dotyczy*

2. Informacje i objaśnienia dotyczące rachunku zysków i strat

2.1. strukturę rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną (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;

Strukturę rzeczową i terytorialną przedstawiono w tabeli nr 6

Tab. Nr 6 Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży towarów i usług za rok 2022

Lp	Wyszczególnienie	Sprzedaż netto na kraj		Sprzedaż netto za granicę	
		za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy
1	2	3	4	5	6
I	Przychody netto ze sprzedaży	1 390 128,74	3 433 409,08	0,00	41 387,06
1	Bilety wstępu	955 492,56	2 847 645,72	0,00	41 387,06
2	Programy i wydawnictwa	197,21	243,36	0,00	0,00
3	Wynajem i wypożyczenia	219 715,37	312 584,12	0,00	0,00
4	Reklama	43 513,74	35 112,75	0,00	0,00
5	Pozostała sprzedaż	151 709,86	214 941,40	0,00	0,00
6	Warsztaty	19 500,00	22 881,73	0,00	0,00
II	Zmiana stanu produktów	-11 869,72	-162 753,81	0,00	0,00
III	Dotacja podmiotowa	8 286 785,00	9 264 080,00	0,00	0,00
	Razem:	9 665 044,02	12 534 735,27	0,00	41 387,06

2.2. w przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych: *nie dotyczy*

Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu Teatru Ludowego za 2022 rok

2.3. wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe; *nie dotyczy*

2.4. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów; *nie dotyczy*

2.5. informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym; *nie dotyczy*

2.6. rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto; **Załącznik nr 3**

2.7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym; *nie dotyczy*

2.8. odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym; *nie dotyczy*

2.9. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska;

Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe przedstawia poniższa tabela nr 7.

Tab. Nr 7 Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Wyszczególnienie	Nakłady poniesione w roku obrotowym (bieżącym)	Nakłady planowane na rok następny
1	2	3
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00	
2. Środki trwałe przyjęte do użytkowania, w tym:	0,00	
- na ochronę środowiska	0,00	
3. Środki trwałe w budowie, w tym:	14 242 873,17	8 922 716,70
- na ochronę środowiska	28 468,78	1 000,00
4. Inwestycje w nieruchomości i prawa przyjęte do użytkowania	0,00	0,00
Razem:	14 242 873,17	8 922 716,70

2.10. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie; *nie dotyczy*

2.11. informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych; *nie dotyczy*

2.12. wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz. U. z 2020 r. poz. 1645), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy. *nie dotyczy*

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

Żadne z pozycji sprawozdania nie zostały wyrażone w walutach obcych.

4. Objasnienie 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.

Wyjaśnienie różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych:

Działalność operacyjna

- **zmiana stanu rezerw** – wynika z rozpoznania po raz pierwszy rezerw na świadczenia pracownicze z tytułu odpraw emerytalno-rentowych i odpraw pośmiertnych przysługujących pracownikom.

- **zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych** - Pozycja ta obejmuje zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych wykazanych w Aktywach i Pasywach bilansu po wyeliminowaniu kwoty dotacji na nabycie lub wytworzenie rzeczowych aktywów trwałych.

- **Inne korekty** – pozycja ta obejmuje dotacje inne niż służące finansowaniu nabycia lub wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych bądź prac rozwojowych oraz stanowiące dopłaty do cen sprzedaży – w roku ich otrzymania

Działalność inwestycyjna

W tej części zaprezentowano przepływy środków pieniężnych na nabycie rzeczowych aktywów trwałych

Działalność finansowa

- **inne wpływy finansowe** – pozycja ta obejmuje otrzymane dotacje celowe oraz inwestycyjne otrzymane w ciągu roku,

- **inne wydatki finansowe** – pozycja ta prezentuje wartość zwróconych w trakcie roku dotacji inwestycyjnych.

Struktura środków pieniężnych przyjęta do rachunku przepływów pieniężnych za rok 2022 została przedstawiona w tabeli nr 8.

Tab. Nr 8 Struktura środków pieniężnych przyjęta do rachunku przepływów pieniężnych za rok 2022

Rodzaj środków pieniężnych	Rok poprzedni	Rok bieżący	Zmiana stanu środków pieniężnych	Środki pieniężne na koniec okresu o ograniczonej możliwości dysponowania
1	2	3	4	5
Środki pieniężne w kasie	20 840,42	37 327,00	16 486,58	
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 696 389,16	1 810 679,48	114 290,32	
Inne środki pieniężne, w tym :	10 565,47	14 250,40	3 684,93	
Środki pieniężne w drodze	10 565,47	14 250,40	3 684,93	
Razem:	1 727 795,05	1 862 256,88	134 461,83	0,00

5. Umowy i istotne transakcje zawarte przez jednostkę oraz niektóre zagadnienia osobowe

5.1. Informacje 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*

Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu Teatru Ludowego za 2022 rok

5.2 Informacje o transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki; *nie dotyczy*

5.3 Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe;

Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe przedstawia tabela nr 9.

Tab. Nr 9 Przeciętne zatrudnienie w roku sprawozdawczym do roku ubiegłego

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym w przeliczeniu na pełne etaty	Przeciętne zatrudnienie w roku ubiegłym w przeliczeniu na pełne etaty
1	2	3
Kadra kierownicza (zarząd i kierownicy)	15,02	15,08
Pracownicy administracyjno - biurowi	27,13	24,98
Pracownicy merytoryczni	31,69	32,42
Pracownicy obsługi	18,53	16,24
Razem	92,37	88,72

5.4 Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu;

Wynagrodzenie brutto organu zarządzającego wyniosło w 2022 roku 211,5 tys. zł

5.5 Informacje o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów; *nie dotyczy*

5.6 Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- a) badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach,
- b) inne usługi atestacyjne,
- c) usługi doradztwa podatkowego,
- d) pozostałe usługi.

Informację o wynagrodzeniu firmy audytorskiej przedstawia poniższa tabela nr 10.

Tab. Nr 10 Wynagrodzenie netto firmy audytorskiej, wypłacone lub należne za rok obrotowy 2022

Wyszczególnienie	Wynagrodzenie ogółem	W tym	
		wypłacone	należne
1	2	3	3
Badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach	14 637,00	0,00	14 637,00
Inne usługi atestacyjne	0,00	0,00	0,00
Usługi doradztwa podatkowego	0,00	0,00	0,00
Pozostałe usługi	0,00	0,00	0,00

6. Błędy lat ubiegłych, zdarzenia po dniu bilansowym oraz zmiany polityki rachunkowości:

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;

Teatr po raz pierwszy rozpoznał i ujawnił w sprawozdaniu finansowym rezerwy na świadczenia pracownicze z tytułu odpraw emerytalno-rentowych i odpraw pośmiertnych przysługujących pracownikom zgodnie z art. 921 oraz 93 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks Pracy, rezerwę na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe przysługujące pracownikom zgodnie z art. 152 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks Pracy oraz nagrody jubileuszowe, które wynikają z regulaminu wynagradzania Teatru z zastosowaniem art. 54 UoR (rozpoznanie po raz pierwszy rezerw na świadczenia pracownicze jako skutki błędów lat ubiegłych). Ujawnienie w sprawozdaniu finansowym omawianych świadczeń spowodowało obniżenie wartości funduszu własnego Teatru o skalkulowaną wartość kształtującą się na poziomie 1 813 826,00 zł (1 642 443,00 zł jako strata z lat ubiegłych odniesiona na kapitał własny oraz 171 383,00 zł jako koszty okresu odniesione na wynik finansowy roku bieżącego).

Wykaz wprowadzonych korekt dotyczących błędów lat ubiegłych oraz ich wpływ na wartość funduszu własnego Teatru zaprezentowano w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	zwiększenia (+)	zmniejszenia (-)	Stan na koniec okresu
Zysk/strata z lat ubiegłych	-	65 955,27	1 708 398,27	-1 642 443,00
podział wyniku finansowego lat ubiegłych	-	65 955,27	65 955,27	0,00
korekta błędu lat ubiegłych (art. 54 UoR) - rezerwy na świadczenia pracownicze	-	-	1 642 443,00	-1 642 443,00

6.2. 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; *nie dotyczy*

6.3. 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*

6.4 informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu Teatru Ludowego za 2022 rok

Celem zapewnienia porównywalności danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy, korekty błędów z lat ubiegłych, o których mowa w pkt. 6.1 powyżej, wprowadzono i ujawniono w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31.12.2022 r. z zastosowaniem art. 54 UoR, jednocześnie prezentując odpowiednie przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy, tj. dane retrospektywne.

W sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31.12.2022 r. Teatr zaprezentował również przekształcone dane porównawcze w odniesieniu do:

- Innych pozycji w bilansie tj. wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji krótkoterminowych, pozostałych kapitałów(funduszy) rezerwowych, zobowiązań krótkoterminowych oraz zaliczek na dostawy i rozliczeń międzyokresowych przychodów,

- Rachunku zysków i strat w odniesieniu do pozycji kosztów działalności operacyjnej „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” oraz pozycji pozostałych przychodów operacyjnych „Dotacje” oraz „Inne przychody operacyjne”,

- zestawienia zmian w kapitale własnym.

7. Transakcje z jednostkami powiązanymi i zagadnienia dotyczące konsolidacji

7.1 1) informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym: **nie dotyczy**

- a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
- b) procentowym udziale,
- c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
- e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
- f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
- g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia;

7.2 informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi; **nie dotyczy**

7.3 wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy; **nie dotyczy**

7.4 jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o: **nie dotyczy**

- a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji,
- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,
- c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:
 - przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe,
 - wynik finansowy netto oraz kwota kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy,
 - wartość aktywów,
 - przeciętne roczne zatrudnienie,

d) rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane;

7.5 informacje o: *nie dotyczy*

a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne,

b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne;

7.6 nazwę, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową. *nie dotyczy*

8. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie: *nie dotyczy*

1) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:

a) firmę i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,

b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,

c) cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji;

2) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:

a) firmy i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,

b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,

c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia.

9. 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.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku, Teatr po raz pierwszy rozpoznał i ujawnił w sprawozdaniu finansowym rezerwy na świadczenia pracownicze z tytułu odpraw emerytalno-rentowych i odpraw pośmiertnych przysługujących pracownikom zgodnie z art. 92¹ oraz 93 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks Pracy, rezerwę na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe przysługujące pracownikom zgodnie z art. 152 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks Pracy oraz nagrody jubileuszowe, które wynikają z regulaminu wynagradzania Teatru z zastosowaniem art. 54 UoR (rozpoznanie po raz pierwszy rezerw na świadczenia pracownicze jako skutki błędów lat ubiegłych).

Ujawnienie w sprawozdaniu finansowym omawianych świadczeń spowodowało obniżenie wartości funduszu własnego Teatru o skalkulowaną wartość kształtującą się na poziomie 1 813 826,00 zł (1 642 443,00 zł jako strata z lat ubiegłych odniesiona na kapitał własny oraz 171 383,00 zł jako koszty okresu odniesione na wynik finansowy roku bieżącego).

W związku z powyższym, skumulowana wartość strat poniesionych przez Teatr na dzień bilansowy, kształtuje się na poziomie 1 811 tys. zł (z czego 168 tys. zł stanowi stratę netto bieżącego okresu), przewyższając tym samym całość kapitału rezerwowego (200 tys. zł) oraz znaczną część funduszu Teatru (87%) kształtującego się na poziomie 1 848 180,18 zł.

Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu Teatru Ludowego za 2022 rok

Teatr podejmuje działania mające na celu poprawę sytuacji finansowej i kontynuację dotychczasowej działalności w niezmnieszonej zakresie. Teatr jako Miejska Instytucja Kultury działa w oparciu o dotację podmiotową od organizatora Gminę Miejską Kraków. Coroczna dotacja podmiotowa pokrywa w całości koszty wynagrodzeń i utrzymania budynków wskazane przez Teatr w planach finansowych. Organizator zapewnia w szczególności środki na wypłatę odpraw emerytalno-rentowych oraz nagród jubileuszowych. Teatr pozyskuje również znaczną ilość dotacji celowych na działalność artystyczną i inwestycyjną, które są również wspierane przez organizatora pokrywającego wkład własny do różnych konkursów i programów dotacyjnych (MKiDN, RPO, Fudusze EU).

Skala realizowanych przez Teatr w ostatnich latach zadań inwestycyjnych, które mają na celu poszerzenie działalności statutowej teatru, wspieranych finansowo i merytorycznie przez organizatora wskazują na długofalową perspektywę i rozwój Teatru.

W związku z powyższym, Dyrektor Teatru przewiduje kontynuację działalności przez Jednostkę, w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w dotychczasowym, niezmnieszonej zakresie.

Uwzględniając wyżej wskazane zagrożenie, sprawozdanie finansowe wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku zostało sporządzone przy założeniu możliwości kontynuowania działalności, dlatego też nie zawiera korekt dotyczących odmiennych zasad wyceny oraz klasyfikacji aktywów i pasywów, które mogłyby być konieczne, w przypadku braku możliwości kontynuowania działalności.

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

Sporządził:

Piotr Ruszkowski

Zatwierdził:

Małgorzata Bogajewska

Tab.1 Zmiana wartości początkowej aktywów trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych

Grupa środków trwałych	Stan początkowy brutto na 1 stycznia 2022 r.	Stan początkowy netto na 1 stycznia 2022 r.	PRZYCHODY		ROZCHODY			Stan końcowy brutto na 31 grudnia 2022	Stan końcowy netto na 31 grudnia 2022 r.
			z dotacji	środki własne	likwidacja	sprzedaż	darowizny		
0								0,00	0,00
I	8 496 893,53	5 508 495,40						8 496 893,53	5 292 208,78
II	32 460,48	0,00			10 400,80			22 059,68	0,00
III		0,00						0,00	0,00
IV	110 820,45	15 352,39			7 943,21			102 877,24	10 139,44
V	3 690,95	0,00			3 690,95			0,00	0,00
VI	3 397 038,47	1 635 185,34			228 818,37			3 168 220,10	1 375 262,29
VII	124 724,97	0,00						124 724,97	0,00
VIII	443 732,88	168 377,83						443 732,88	110 958,03
Razem środki trwałe	12 609 361,73	7 327 410,96	0,00	0,00	250 853,33	0,00	0,00	12 358 508,40	6 788 568,54
Wartości niematerialne i prawne	72 637,96	106,00						72 637,96	0,00
Wartości środków trwałych w budowie	9 287 853,57		14 241 425,11	1 448,06				23 530 726,74	23 530 726,74
Ogółem aktywa trwałe	21 969 853,26		14 241 425,11	1 448,06	250 853,33	0,00	0,00	35 961 873,10	30 319 295,28

Tab.2 Zmiana umorzenia aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 1 stycznia 2022 r.	ZWIĘKSZENIA			ROZCHODY				Stan końcowy na 31 grudnia 2022 r.
		amortyzacja	darowizny	inne	likwidacja	sprzedaż	darowizny	inne	
0									0,00
I	2 988 398,13	216 286,62							3 204 684,75
II	32 460,48				10 400,80				22 059,68
III									0,00
IV	95 468,06	5 212,95			7 943,21				92 737,80
V	3 690,95				3 690,95				0,00
VI	1 761 853,13	257 486,47			226 381,79				1 792 957,81
VII	124 724,97								124 724,97
VIII	275 355,05	57 419,80							332 774,85
Razem	5 281 950,77	536 405,84	0,00	0,00	248 416,75	0,00	0,00	0,00	5 569 939,86
Wartości niematerialne i prawne	72 531,96	106,00							72 637,96
Ogółem	5 354 482,73	536 511,84	0,00	0,00	248 416,75	0,00	0,00	0,00	5 642 577,82

Specyfikacja tytułów rezerw oraz ich zwiększeń i zmniejszeń w 2022 roku

Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
1	2	3	4	5
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		1 813 826,00		1 813 826,00
część długoterminowa (z tytułu)		1 361 117,00		1 361 117,00
odprawy emerytalne		721 223,00		721 223,00
odprawy rentowe		15 513,00		15 513,00
odprawy pośmiertne		80 971,00		80 971,00
nagrody jubileuszowe		543 410,00		543 410,00
część krótkoterminowa		452 709,00		452 709,00
odprawy emerytalne		155 275,00		155 275,00
odprawy rentowe		2 528,00		2 528,00
odprawy pośmiertne		10 110,00		10 110,00
nagrody jubileuszowe		138 143,00		138 143,00
z tytułu niewykorzystanych urlopów		146 653,00		146 653,00
rezerwa na koszty finan. zastęp. proces. zw. z opł. od pozwu				0,00
Pozostałe rezerwy				0,00
część długoterminowa (z tytułu)				0,00
ewentualne negatywne skutki spraw sądowych				0,00
ewentualne negatywne skutki spraw podatkowych				0,00
Rezerwa na remonty				0,00
część krótkoterminowa				0,00
rezerwa na badanie sprawozdania finansowego				0,00
remont				0,00
pozostałe rezerwy				0,00
RAZEM REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		1 813 826,00		1 813 826,00

Teatr po raz pierwszy rozpoznał i ujawnił w sprawozdaniu finansowym rezerwy na świadczenia pracownicze z tytułu odpraw emerytalno-rentowych i odpraw pośmiertnych przysługujących pracownikom zgodnie z art. 92¹ oraz 93 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks Pracy, rezerwę na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe przysługujące pracownikom zgodnie z art. 152 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks Pracy oraz nagrody jubileuszowe, które wynikają z regulaminu wynagradzania Teatru z zastosowaniem art. 54 UoR (rozpoznanie po raz pierwszy rezerw na świadczenia pracownicze jako skutki błędów lat ubiegłych). Ujawnienie w sprawozdaniu finansowym omawianych świadczeń spowodowało obniżenie wartości funduszu własnego Teatru o skalkulowaną wartość kształtującą się na poziomie 1 813 826,00 zł (1 642 443,00 zł jako strata z lat ubiegłych odniesiona na kapitał własny oraz 171 383,00 zł jako koszty okresu odniesione na wynik finansowy roku bieżącego).

Rozliczenie różnicy między podstawą opodatkowania a wynikiem finansowym za 2022 rok

Załącznik nr 3

		2022	2021
A.	Zysk brutto/strata brutto	-167 710,07	65 955,27
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice między zyskiem/stratą dla celów bilansowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) w tym (-)	-14 215 617,66	-8 083 281,82
1	odsetki naliczone od należności	3 925,65	3 971,16
2	dotacje inwestycyjne i z UE	-14 685 838,77	-8 556 986,77
3	przychody stanowiące równowartość amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z dotacji	466 295,46	469 733,79
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym (-)	0,00	0,00
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych (+)	0,00	0,00
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym: (+)	10 361 372,47	8 970 685,90
1	amortyzacja środków trwałych sfinansowanych z dotacji	466 295,46	469 733,79
2	koszty sfinansowane dotacją organizatora	9 710 764,24	8 489 611,66
3	rezerwy na świadczenia pracownicze	171 383,00	
4	odpisy aktualizujące	3 925,65	3 971,16
5	podatek VAT	7 564,12	5 929,29
6	składki nieobowiązkowe	1 440,00	1 440,00
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym (+)	329 939,24	284 214,11
1	Zapłacone odsetki budżetowe (art. 16 ust.1 pkt 21)		
2	Koszty reprezentacji niestatutowe np. wydatki na alkohol (art. 16 ust. 1 pkt 28)		
3	niewypłacone, niedokonane lub niepostawione do dyspozycji wynagrodzenia	77 657,68	63 678,31
4	Wpłata za PFRON naliczone i zapłacone (opodatkowane)	7 759,00	0,00
5	nieopłacone do ZUS składki w części finansowanej przez płatnika składek od wynagrodzeń	229 834,56	191 342,80
6	VAT KOREKTA ZA 2022	14 688,00	29 193,00
G	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym (-)	284 214,11	181 186,58
1	Wypłacone wynagrodzenia bezosobowe z roku ubiegłego (art. 15 ust. 4g)	63 678,31	
2	Wyrównanie odpisu na ZFŚS z roku ubiegłego (art. 16 ust. 1 pkt 9b)		
3	Wynagrodzenia i składki ZUS dot. roku poprzedniego opłacone w roku bieżącym (art. 16 ust. 1 pkt 57 i 57a)	191 342,80	172 241,58
4	Korekta roczna VAT za 2021	29 193,00	8 945,00
H.	Strata z lat ubiegłych (-)	0,00	0,00
I	Inne zmiany podstawy opodatkowania	24 447 246,19	17 222 950,52
1	Dochód przeznaczony na cele statutowe (art. 17 ust 1 pkt 4)	50 643,18	190 832,09
2	Zwolnione z opodatkowania dotacje celowe inwestycyjne	24 396 603,01	17 032 118,43
J.	Podstawa opodatkowania [A-B+C+D-E+F-G-H-I]	7 759,00	0,00