

**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
za rok obrotowy 2020**

1. Dane identyfikacyjne jednostki

Nazwa i siedziba jednostki Nazwa: TEATR MUZYCZNY ROMA
Adres: 00-695 Warszawa, ul. Nowogrodzka 49

Urząd Skarbowy I Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie

Identyfikacja podatkowa NIP UE: PL5260307850 decyzja US z dnia 4.05.2004r.

Informacja o obowiązku corocznego badania przez biegłego

Jednostka podlega obowiązkowemu badaniu rocznego sprawozdania finansowego przez biegłych rewidentów.

Rejestracja jednostki, forma prawna

Teatr Muzyczny ROMA wpisany jest do Rejestru Instytucji Kultury m.st. Warszawy pod numerem RIA 119/85.

Jest gminną samorządową jednostką organizacyjną.

Przedmiot działania

Regon: 000278072 zaświadczenie z dnia 19.12.2008r.

PKD 9001Z

Jednostka prowadzi działalność związaną z wystawianiem przedstawień artystycznych.

2. Czas trwania działalności

Czas trwania działalności jest nieograniczony.

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

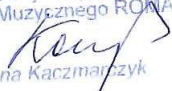
Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres 01 styczeń 2020 – 31 grudzień 2020r.

4. Informacja o łącznym sprawozdaniu finansowym

W skład Teatru nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdanie finansowe.

5. Informacja o trwaniu działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w niezmińszonym istotnie zakresie przez okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, bez postawienia jednostki w stan likwidacji. Nie istnieją, znane jednostce, okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności w następnym roku.

Główny Księgowy
Teatru Muzycznego ROMA

Iwona Kaczmarczyk

Dyrektor
Teatru Muzycznego ROMA

Wojciech Kępczyński

6. Zasady polityki rachunkowości

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz.395 z późn. zmianami).

W roku obrotowym nie dokonano zmian przyjętych zasad Polityki Rachunkowości wpływających na prezentowane w sprawozdaniu dane. W sprawozdaniu ujęto wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z nimi koszty zgodnie z zasadą memoriału, współmiernością przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych ustawą o rachunkowości.

Rachunek zysków i strat sporządza się w wersji porównawczej.

Przepływy środków pieniężnych sporządza się metodą pośrednią.

6.1. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Amortyzowane są metodą liniową, zgodnie z planem amortyzacji, w którym dla autorskich praw majątkowych i programów komputerowych przyjęto stawkę 50%, a dla innych wartości niematerialnych i prawnych 20%.

Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10 000 zł obciążają koszty działalności Teatru jednorazowo, w miesiącu oddania do użytkowania.

Środki trwałe

Ewidencją ilościowo-wartościową objęte są środki trwałe o wartości powyżej 10 000 zł. Aktywa o wartości jednostkowej do 10 000 zł odpisywane są jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania i ujmowane w ewidencji pozabilansowej. Wyjątkiem są zakupy dokonane w ramach otrzymanych dotacji inwestycyjnych, które niezależnie od wartości objęte są także ewidencją ilościowo-wartościową i są sukcesywnie amortyzowane.

Środki trwałe umarzane są metodą liniową, za pomocą stawek wg przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności:

- budynki i budowle 2,5% - 4,5%
- inwestycja w obce środki trwałe 10% - 50%
- urządzenia techniczne i maszyny 10% - 30%
- środki transportu 14% - 20%
- pozostałe środki trwałe 10%- 60%

Rozpoczęcie amortyzacji następuje od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Główny Księgowy
Teatru Muzycznego ROMA

Iwona Kaczmarczyk

Dyrektor
Teatru Muzycznego ROMA

Wojciech Kępczyński

W przypadku wystąpienia przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych stosowne zapisy aktualizujące pomniejszają ich wartość bilansową – odpisy obciążają pozostałe koszty operacyjne.

Aktywa obrotowe

1. Wycena pozostałych aktywów i pasywów dokonywana była w sposób następujący:

a) zapasy :

- materiały i towary - w cenach nabycia, wycena rozchodu dokonywana jest przy zastosowaniu szczegółowej identyfikacji, niezależnie od daty zakupu,
- produkcja w toku oznacza częściowo wykonywaną produkcję nowej premiery w pracowniach teatralnych i do czasu zakończenia ujmowana jest na koncie 319 w cenach nabycia.
- koszty przygotowania nowych przedstawień obciążają koszty bieżące.

b) należności, roszczenia i zobowiązania

- w ciągu roku wykazywane są według wartości nominalnej,
- na dzień bilansowy należności w kwocie wymaganej zapłaty wraz z odsetkami, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny,
- zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty.

Należności i zobowiązania w walutach obcych wykazywane były w ciągu roku w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według średniego kursu NBP dla danej waluty z dnia poprzedzającego dokonanie operacji.

Odpisy aktualizujące tworzy się na należności, co do których istnieje wątpliwość ich odzyskania przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty.

c) środki pieniężne

- krajowe środki pieniężne ustalono w wartości nominalnej,
- operacje gospodarcze w ciągu roku, dotyczące środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych w rachunku bieżącym ujmuje się w księgach, przeliczone wg kursu bankowego, z dnia dokonania operacji,
- inne środki pieniężne stanowią lokaty bankowe wraz z należnymi odsetkami oraz środki w drodze (utarg kasy biletowej z ostatniego dnia roku przekazany do wrzutni nocnej)

Różnice kursowe

Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- kupna/sprzedaży walut stosowanych przez bank, z którego usług Teatr korzysta (w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań)

Główny Księgowy
Teatru Muzycznego ROMA
Iwona Kaczmarek

Dyrektor
Teatru Muzycznego ROMA
Wojciech Kępczyński

- średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na dzień poprzedzający transakcję (przy wycenie wartości transakcji)

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy, w wiarygodnie oszacowanej wysokości, na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania, księguje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi się wiąże.

Teatr nie tworzy rezerw na świadczenia emerytalne, uznając ich wartość za nieznaczącą.

Kapitały własne

W związku ze zmianą ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2017 r. poz. 862 z późn. zm.) instytucja kultury tworzy:

- fundusz instytucji kultury,
- fundusz rezerwowy.

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

Fundusz rezerwowy tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznacza na pokrycie strat instytucji.

W przypadku, gdy strata netto jest wyższa niż fundusz rezerwowy, pozostałą część pokrywa się z funduszu instytucji.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia obejmują wartość otrzymanych dotacji na realizację inwestycji, w kwocie netto, pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne, w podziale na krótko- i długoterminowe.

Miejsce i data sporządzenia:

Warszawa, 2021-03-22

Sporządził:

Główny Księgowy
Teatru Muzycznego ROMA
Iwona Kaczmarszyk

Zatwierdził:

Dyrektor
Teatru Muzycznego ROMA
Wojciech Kępczyński