

Ośrodek „Brama Grodzka - Teatr NN”
ul. Grodzka 21
20-112 Lublin
tel. (081) 532 58 67
fax. (081) 534 61 10
e-mail: teatrnn@tnn.lublin.pl
www.teatrnn.pl



Informacja dodatkowa do bilansu w Ośrodku „Brama Grodzka –Teatr NN” w Lublinie za rok 2018 zg. z Art. 48 ust.1 Ustawy o rachunkowości (Dz.U. 2013 poz. 330 z późn. zmianami) stanowiąca *Wprowadzenie do sprawozdania finansowego*

Ośrodek „Brama Grodzka –Teatr NN” w Lublinie jest samorządową jednostką kultury wpisaną do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Gminę Lublin.

Sprawozdanie roczne – bilans Ośrodka sporządzone jest za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. przy założeniu kontynuowania działalności w latach następnych oraz braku okoliczności wskazujących na zagrożenie tego kontynuowania.

Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości Ośrodka „Brama Grodzka-Teatr NN” w Lublinie:

1. Rokiem obrotowym dla Ośrodka jest rok kalendarzowy, natomiast okresami sprawozdawczymi są miesiące.
2. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządza się nie później niż do dnia 20 miesiąca następnego za poprzedni okres sprawozdawczy (miesiąc).
3. Zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych oraz zestawienie obrotów i sald za rok obrotowy sporządza się co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym
4. W skład sprawozdania rocznego wchodzi:
 - a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - b) bilans,
 - c) porównawczy rachunek zysków i strat,
 - d) dodatkowe informacje i objaśnienia,
 - e) zestawienie zmian w funduszu
5. Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym podaje się w złotych i groszach

Przy opisie operacji podlegających księgowaniu na kontach syntetycznych oraz w powiązaniach kont Ośrodek „Brama Grodzka-Teatr NN” w Lublinie korzysta z „Planu Kont z komentarzem dla instytucji kultury” autorstwa U. Pietrzak, wyd. ODDK, Gdańsk 2017

Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania i rozliczania wyniku finansowego

Zasady ustalenia wyniku finansowego przyjmuje się zgodnie z przepisami art. 42 ustawy o rachunkowości.

Na wynik finansowy netto składają się:

- a) wynik ze sprzedaży z działalności podstawowej,
- b) wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- c) wynik operacji finansowych,
- d) zysk przeksięgowujemy na fundusz rezerwy

Ustalenie wyniku finansowego następuje przez przeksięgowania na konto 860 - Wynik finansowy:

a) Na stronie Wn konta 860 ujmuje się:

- sumy poniesionych kosztów ujętych na koncie 400-460,

b) Na stronie Ma konta 860 ujmuje się:

- otrzymane dotacje podmiotowe i celowe Wn konto 740,741,742,760
- przychody operacji finansowych Wn konto 700,
- pozostałe przychody operacyjne Wn konto 750

c) Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy Ośrodka „Brama Grodzka-Teatr NN” w Lublinie:

- saldo Wn stratę netto,
- saldo Ma zysk netto.

4. Wynik finansowy ustalony na koncie 860 pozostaje na tym koncie do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego w trybie określonym w art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego jest przenoszony na konto 800– Fundusz jednostki.

I. Zasady wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy

1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.
2. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.
3. W razie nabycia w drodze darowizny lub w inny nieodpłatny sposób wartość początkową środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej stanowi cena sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości.
Za cenę rynkową uważa się cenę stosowaną w danej miejscowości w obrocie składnikami tego samego rodzaju, gatunku, z uwzględnieniem ich stanu technicznego i stopnia zużycia.
4. W przypadku trudności w ustaleniu kosztu wytworzenia środka trwałego jego wartość początkową ustala biegły rzeczoznawca z uwzględnieniem cen rynkowych z dnia przekazania składnika do użytkowania lub powołana przez Dyrektora Ośrodka „Brama Grodzka –Teatr NN” w Lublinie Komisja.

5. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizacyjne. Odpisem aktualizacyjnym obejmuje się należności zagrożone, tj. sporne oraz pochodzące z roku poprzedniego lub starsze.
6. Ośrodek Brama Grodzka –Teatr NN w Lublinie nalicza odsetki zwłoki od należności w ciągu roku po zapłacie, a w przypadku braku zapłaty – na koniec roku memoriałowo. Naliczone odsetki obejmuje się odpisem aktualizacyjnym, który jest rozwiązywany w przypadku ich zapłaty lub umorzenia.
7. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tj. z naliczonymi odsetkami zwłoki.
8. Fundusze własne, środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.
9. Z uwagi na:
 - 1) porównywalną w poszczególnych latach kwotę wypłat z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych dla pracowników – nie tworzy się rezerwy na świadczenia pracownicze z tego tytułu;
 - 2) zabezpieczenie przez organizatora w planie finansowym kwot na wypłaty nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych w każdym roku obrotowym; nie tworzy się rezerwy na świadczenia pracownicze.
10. Ośrodek „Brama Grodzka –Teatr NN” w Lublinie nie tworzy aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego od osób prawnych, gdyż korzysta ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 17 ustawy, pod warunkiem że kwoty rezerwy z tego tytułu są nieistotne.
11. Na dzień bilansowy wyrażone w walutach obcych aktywa i pasywa wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.
12. Rozliczenia międzyokresowe przychodów to stan na dzień bilansowy wartości nominalnej przychodów (długo- i krótkoterminowych), których realizacja następuje w okresach przyszłych.
13. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów są dokonywane, jeżeli dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

Amortyzacja w Ośrodku „Brama Grodzka-Teatr NN” w Lublinie

Procedura naliczania amortyzacji w Ośrodku „Brama Grodzka –Teatr NN” w Lublinie przewiduje „ratalne” odpisanie w koszty podstawowej działalności operacyjnej ceny nabycia (lub kosztu

wytworzenia – w zależności od sposobu pozyskania składnika) zwiększonej o ewentualne wydatki na ulepszenia użytkowanego składnika aktywów trwałych.

Jednocześnie zagregowane odpisy umorzeniowe aktywów trwałych zwiększają stany kont korygujących wartość aktywów trwałych jakimi są konta umorzeniowe.

Stany kont umorzeniowych informują o wysokości skumulowanej amortyzacji od początku użytkowania danego składnika aktywów.

W Ośrodku „Brama Grodzka –Teatr NN” w Lublinie występują dwa główne rodzaje amortyzacji:

1. odpisy dokonywane metodą liniową
2. odpis jednorazowy.

Istotą amortyzacji liniowej jest równomierne odpisywanie w koszty wartości początkowej danego składnika aktywów trwałych podlegających amortyzacji. Wysokość odpisu uzależniona jest od dwóch czynników: wartość początkowa składnika oraz okres użytkowania tego składnika. Zapisy księgowe przedstawiają się następująco:

Wn Konto - „Amortyzacja”

Ma Konto - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Nie wszystkie składniki aktywów trwałych amortyzowane są w czasie na zasadach ogólnych.

W przypadku drobnych składników środków trwałych, których wartość nie przekracza 10 000 złotych odpis dokonywany jest metodą jednorazową (całościową).

Cała wartość pozyskanego składnika odpisywana jest w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania wg następującej dekretacji:

Wn Konto - „Zużycie materiałów i energii”

Ma Konto - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Marianna
a
Woźniak
Elektronicznie
podpisany przez
Marianna
Woźniak
Data: 2019.06.10
09:32:35 +02'00'

TOMASZ
PIETRASIEWICZ;
OŚRODEK "BRAMA
GRODZKA - TEATR
NN"
Elektronicznie podpisany
przez TOMASZ
PIETRASIEWICZ;
OŚRODEK "BRAMA
GRODZKA - TEATR NN"
Data: 2019.06.10 09:53:09
+02'00'

Podpis elektroniczny zweryfikowany
Wynik weryfikacji:
ważny/nieważny/brak możliwości weryfikacji

10.06.2019.
(data)

.....**PODINSPEKTOR**
(czytelny podpis)
Katarzyna Chodun