

TEATR STARY W LUBLINIE  
20-113 LUBLIN  
UL. JEZUICKA 18

(dane jednostki)

## BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2021

Jednostka obliczeniowa: ..... zł

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2021	rok poprzedni 2020			rok bieżący 2021	rok poprzedni 2020
A	<b>Aktywa trwałe</b>	274 321,52	284 057,94	A	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	534 694,22	467 366,84
I	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00	I	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>		
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						
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	274 321,52	284 057,94	III	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
1	Środki trwałe	274 321,52	284 057,94		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			IV	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	424 622,78	306 596,31
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	274 321,52	284 057,94		– na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu						
e)	inne środki trwałe						
2	Środki trwałe w budowie			V	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	42 744,06	42 744,06
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00	VI	<b>Zysk (strata) netto</b>	67 327,38	118 026,47
1	Nieruchomości			VII	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		

2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	262 546,59	56 595,38
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa		
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe		
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki		
	– inne papiery wartościowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– udzielone pożyczki			c)	inne zobowiązania finansowe		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			d)	zobowiązania wekslowe		
4	Inne inwestycje długoterminowe			e)	inne		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	69 096,62	36 595,38
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	522 919,29	239 904,28		– do 12 miesięcy		
I	Zapasy	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
1	Materiały			b)	inne		
2	Półprodukty i produkty w toku			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary				– do 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi				– powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	97 681,22	61 224,65	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	58 216,70	24 817,46
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
	– do 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– powyżej 12 miesięcy			c)	inne zobowiązania finansowe		
b)	inne			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	57 607,89	17 773,53
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	57 607,89	17 773,53

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
	– do 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
	– powyżej 12 miesięcy			f)	zobowiązania wekslowe		
b)	inne			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	641,44
3	Należności od pozostałych jednostek	97 681,22	61 224,65	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	6 352,50
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 946,00	4 087,15	i)	inne	608,81	49,99
	– do 12 miesięcy	3 946,00	4 087,15	4	Fundusze specjalne	10 879,92	11 777,92
	– powyżej 12 miesięcy			IV	Rozliczenia międzyokresowe	193 449,97	20 000,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	93 735,22	57 137,50	1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	193 449,97	20 000,00
d)	dochodzone na drodze sądowej				– długoterminowe		
III	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	425 238,07	178 679,63		– krótkoterminowe	193 449,97	20 000,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	425 238,07	178 679,63				
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	425 238,07	178 679,63				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	425 238,07	178 679,63				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>						
C	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>						
D	<b>Udziały (akcje) własne</b>						
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	797 240,81	523 962,22		<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	797 240,81	523 962,22

...  
 31.05.2022  
 B. Suda  
 K. Rządziel  
 ...  
 ...  
 ...  
 ...  
 ...

03.06.2022

INSPEKTOR  
 Katarzyna Chodun

TEATR STARY W  
LUBLINIE  
20-113 LUBLIN  
UL. JEZUICKA 18  
(dane jednostki)

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2021 - 31.12.2021 03.06.2022

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł. *W*  
INSPEKTOR  
Chodun

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2021	rok poprzedni 2020
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>2 550 725,30</b>	<b>2 485 600,00</b>
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 550 725,30	2 485 600,00
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		
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>2 950 143,91</b>	<b>2 695 189,55</b>
I	Amortyzacja	42 846,42	44 447,45
II	Zużycie materiałów i energii	191 172,33	197 947,87
III	Usługi obce	1 101 432,16	952 399,07
IV	Podatki i opłaty, w tym:	32 885,42	1 268,03
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	1 326 658,97	1 257 322,76
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	239 419,33	213 426,73
	– emerytalne	100 420,18	92 118,88
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	15 729,28	28 377,64
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	<b>-399 418,61</b>	<b>-209 589,55</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>466 745,99</b>	<b>378 350,16</b>
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	466 745,99	378 350,16
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		<b>50 734,14</b>
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		50 734,14
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	<b>67 327,38</b>	<b>118 026,47</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>		
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:		
	– 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>		
I	Odsetki, w tym:		
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>	<b>67 327,38</b>	<b>118 026,47</b>
<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>	<b>67 327,38</b>	<b>118 026,47</b>



Signed by /  
Podpisano przez:

Bożena Siuda

Date / Data:  
2022-05-31  
13:45

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez  
KAROLINĘ RÓŻNĄD;  
TEATR STARY W LUBLINIE  
Data: 2022.05.31 13:59:54 CEST

Teatr Stary w Lublinie  
ul. Jezuicka 18  
20-113 Lublin

Informacja dodatkowa do bilansu Teatru Starego w Lublinie za rok 2021 zg. z art. 48 ust.1 Ustawy o rachunkowości ( Dz.U. 1994 Nr 121 poz. 591 z późn. zmianami) stanowiąca *Wprowadzenie do sprawozdania finansowego*

Teatr Stary w Lublinie jest samorządową jednostką kultury wpisaną do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Gminę Lublin.

Sprawozdanie roczne (bilans) Teatru Starego w Lublinie sporządzony został za okres od dnia 01 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. przy założeniu kontynuowania działalności w latach następnych oraz braku okoliczności wskazujących na zagrożenie tego kontynuowania.

Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości Teatru Starego w Lublinie:

1. Rokiem obrotowym dla Teatru Starego w Lublinie jest rok kalendarzowy, natomiast okresami sprawozdawczymi są kwartały.
2. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządza się nie później niż do dnia 15 miesiąca następnego za poprzedni okres sprawozdawczy.
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,
5. Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym podaje się w złotych i groszach

Przy opisie operacji podlegających księgowaniu na kontach syntetycznych oraz w powiązaniach kont Teatru Starego w Lublinie korzysta z „Planu Kont z komentarzem dla instytucji kultury” autorstwa U. Pietrzak, wyd. Gdańsk 2020

#### **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 działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- b) wynik operacji finansowych,
- c) obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.

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,
- przychody operacji finansowych Wn konto 700, 710,
- pozostałe przychody operacyjne Wn konto 750,

c) Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy Teatru Starego 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 Fundusz rezerwowy.

5. Teatr Stary w Lublinie, który jest instytucją kultury tworzy fundusz rezerwowy - tworzy się go 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.

Roczne sprawozdanie finansowe instytucji kultury zatwierdza organizator. W przypadku samorządowej instytucji kultury roczne sprawozdanie finansowe zatwierdza organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego.

#### **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 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. Teatr Stary 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. Teatr Stary 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. Rozliczenia międzyokresowe przychodów to stan na dzień bilansowy wartości nominalnej przychodów (długo- i krótkoterminowych), których realizacja następuje w okresach przyszłych.
12. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów są dokonywane, jeżeli dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

#### **Amortyzacja**

Procedura naliczania amortyzacji w Teatr Stary 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.

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”



Signed by /  
Podpisano przez:

Bożena Siuda

Date / Data:  
2022-05-31  
13:45

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez  
KAROLINA ROZWÓD;  
TEATR STARY W LUBLINIE  
Data: 2022.05.31 13:59:36  
CEST

Dokument podpisany elektronicznie  
dnia 31.05.2022  
przez Bożena Siuda  
K. Rozwód  
wzrost 1,60m, waga 50kg, kolor włosów ciemny, kolor oczu ciemny  
wzrost 1,60m, waga 50kg, kolor włosów ciemny, kolor oczu ciemny  
Data, podpis i pieczęć:

03.06.2022

INSPEKTOR  
Katarzyna Chodun