

TEATR ATENEUM IM. STEFANA JARACZA

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY 2023 TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2023 DO 31 GRUDNIA 2023

I. Nazwa (firma), siedziba i adres, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz numer we właściwym rejestrze sądowym albo ewidencji

Nazwa Firmy: TEATR ATENEUM IM. STEFANA JARACZA

Siedziba:

województwo: MAZOWIECKIE

Powiat: M.ST. WARSZAWA

Gmina: M.ST. WARSZAWA

Miejscowość: WARSZAWA

Adres:

Kraj: PL

województwo: MAZOWIECKIE

Powiat: M.ST. WARSZAWA

Gmina: M.ST. WARSZAWA

Nazwa ulicy: JARACZA

Numer budynku: 2

Nazwa miejscowości: WARSZAWA

Kod pocztowy: 00-378

Nazwa urzędu pocztowego: WARSZAWA

Podstawowy przedmiot działalności jednostki (dalej: Teatr Ateneum), według Polskiej Klasyfikacji Działalności: Kod PKD: 9001Z - działalność związana z wystawianiem przedstawień artystycznych

Numer w ewidencji: RIK 1/2000/SPW w Rejestrze Instytucji Kultury, prowadzonym przez Biuro Kultury Urzędu m.st. Warszawy; Numer w Rejestrze Gospodarki Narodowej REGON: 016425365; Identyfikator podatkowy: NIP 525 000 95 88

II. Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Czas trwania Teatru Ateneum nie jest ograniczony.

III. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzono za rok obrotowy obejmujący okres od 01.01.2023 roku do 31.12.2023 roku .

IV. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe

Nie dotyczy

V. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności

Sprawozdanie finansowe Teatru Ateneum zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności statutowej, w dającej się przewidzieć przyszłości oraz nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności przez okres co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym.

VI. Połączenie jednostek oraz wskazanie metody jej rozliczenia

W bieżącym roku obrotowym nie nastąpiło połączenie Teatru Ateneum z inną jednostką.

VII. Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

W Teatrze Ateneum przyjęto zasady rachunkowości zgodne z przepisami ustawy o rachunkowości:

- 1) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa nie przekracza 10 000 zł są amortyzowane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania;
- 2) środki trwałe, których wartość początkowa jest powyżej 10 000 zł są umarzane metodą liniową, przez okresy wynikające ze stawek amortyzacji określonych w załączniku do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023r. poz. 2805 z późn.zm);
- 3) wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000 zł amortyzowane są w oparciu o stawki określone w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023r. poz.2805 z późn.zm);
- 4) środki trwałe w budowie są wyceniane zgodnie z art. 28 ust.1 pkt. 2 ustawy o rachunkowości, to jest w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
- 5) wartość początkową środków trwałych ujmuje się w ewidencji księgowej w wysokości cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszoną o podatek od towarów i usług,
- 6) zakres usług jakie świadczy Teatr Ateneum powoduje, że Teatr nie posiada aktywów takich jak: materiały, towary produkty gotowe, półprodukty i produkty w toku wymagające szczególnej formy wyceny;
- 7) należności i zobowiązania są wycenione w kwotach wymagających zapłaty, określonych w zawartych z kontrahentami umowach. Ich wartość aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa zapłaty;
- 8) środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych są wyceniane w wartości nominalnej.
- 9) kapitał (fundusz podstawowy) to jest fundusz instytucji oraz inne aktywa i pasywa są wycenione w wartości nominalnej;
- 10) rezerwy na zobowiązania oraz bierne rozliczenia międzyokresowe wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości z podziałem na część długoterminową

- i krótkoterminową, Teatr Ateneum tworzy rezerwy na świadczenia pracownicze metodą aktuarialną;
- 11) Teatr Ateneum od 2023 tworzy rezerwy na świadczenia emerytalne i tym podobne;
 - 12) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów przyszłych świadczeń na rzecz pracowników z tytułu:
 - a) odpraw emerytalnych i rentowych, nagród jubileuszowych, ustala się mając na uwadze, że prawo do tych odpraw i nagród pracownicy nabywają przez cały okres ich zatrudnienia w Teatrze Ateneum,
 - b) niewykorzystanych przez pracowników do dnia 31 grudnia urlopów za dany rok kalendarzowy i za lata poprzednie, mając na uwadze odniesienie ich kosztów do okresu w którym Teatr Ateneum uzyskuje efekty ich pracy.
 - 13) sprzedaż biletów ujmowana jest na koncie przychody przyszłych okresów. Teatr Ateneum wykazuje sprzedaż biletów w Pasywach bilansu w poz. III.2.e) zaliczki otrzymane na dostawy. Do przychodów Teatru sprzedaż zaliczana jest w momencie rozliczenia (wystawienia) spektaklu;
 - 14) zakupione z dotacji środki trwałe, księgowane są na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów. Część finansowana dotacją, księgowana jest w pozostałe przychody operacyjne równocześnie z odpisami amortyzacyjnymi;
 - 15) Teatr Ateneum nie tworzy aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, korzystając ze zwolnienia przedmiotowego i podmiotowego, na podstawie art. 17 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wynik finansowy ustala się na 31 grudnia za pośrednictwem konta 860 "Wynik finansowy"

- a) Na koniec roku konta zespołu 4 „Koszty w układzie rodzajowym” są zamykane w korespondencji z kontem 860 „Wynik finansowy”
- b) Konta zespołu 5 są zamykane w korespondencji z kontem 490 „Rozliczenie kosztów”
- c) Konta zespołu 7 są zamykane w korespondencji z kontem 860 „Wynik finansowy”
- d) Naliczony podatek od osób prawnych ewidencjonowany na koncie 870 jest przenoszony na koniec roku na konto 860 „Wynik finansowy”

W wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość, uwzględnia się

- a) zmniejszenia wartości użytkowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
- b) wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne
- c) wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne,
- d) zdarzenia, które dotyczą okresu sprawozdawczego, także wtedy, gdy zostaną one ujawnione między dniem bilansowym a dniem, w którym rzeczywiście następuje zamknięcie.

Sprawozdanie finansowe Teatru Ateneum, będącego samorządową instytucją kultury zaliczaną w myśl art. 9 pkt 13 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270) do sektora finansów publicznych, sporządza zgodnie z zakresem informacyjnym określonym w zał. Nr 1 do ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem przepisu art.50 ust. 1 tej ustawy. Zgodnie z art. 45 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości obejmuje ono bilans, rachunek zysków i strat w wariantach porównawczym, zestawienie zmian w funduszu własnym, rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią oraz informację dodatkową (wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia) i sporządzane jest w postaci elektronicznej zgodnie z art. 45 1f. tej ustawy. Teatr Ateneum przekazuje szefowi Krajowej Administracji Skarbowej sprawozdanie finansowe w postaci elektronicznej ustrukturyzowanej, przy czym postać nieustrukturyzowanej mają dodatkowe informacje i objaśnienia.

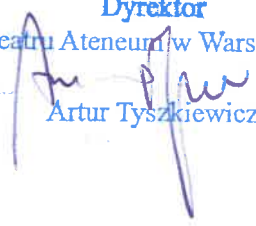
Miejsce i data sporządzenia sprawozdania finansowego:
Warszawa, dnia 28.05.2024 r.

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:
Małgorzata Kowalczyk

Główny Księgowy
Teatru Ateneum w Warszawie

Małgorzata Kowalczyk

Podpis kierownika jednostki:
Artur Tyszkiewicz

Dyrektor
Teatru Ateneum w Warszawie

Artur Tyszkiewicz