

FILHARMONIA CZĘSTOCHOWSKA Im. Bronisława Hubermana ul. Wilsona 16, 42-202 Częstochowa			BILANS JEDNOSTEK				
			na dzień 31.12.2022 r.				
	AKTYWA	Stan na 31.12.2021 28 190 101,78	Stan na 31.12.2022 26 676 530,18		PASYWA	Stan na 31.12.2021 291 635,35	Stan na 31.12.2022 -16 299,55
A.	Aktywa trwałe			A.	Kapitał (fundusz) własny		
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	3 769,67	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
				II	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00				0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	3 769,67	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji	1 630 254,05	1 630 254,05
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	
II	Rzeczowe aktywa trwałe	28 190 101,78	26 672 760,51	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-276 814,98	-1 338 618,70
1.	Środki trwałe	28 190 101,78	26 672 760,51	VI	Zysk (strata) netto	-1 061 803,72	-307 934,90
a)	grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu	592 000,00	592 000,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	28 333 188,43	27 176 005,69
b)	budynki i budowle	26 543 695,57	25 590 441,17	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	417 529,23	12 963,53	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
d)	środki transportu	40 014,86	2 807,99	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	596 862,12	474 547,82	*	długoterminowa		
				*	krótkoterminowa		
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	*	długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	*	krótkoterminowe		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	3.	wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	434 722,00	483 175,96	a)	kredyty i pożyczki		
I	Zapasy	35 541,16	35 326,65	c)	Inne zobowiązania finansowe		
1.	Materiały	33 034,88	32 959,42	e)	inne		
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 103 609,05	1 259 904,54
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	a)	Wobec pozostałych jednostek	1 047 894,14	1 188 298,12
4.	Towary	2 506,28	2 367,23	c)	Kredyty i pożyczki		
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	d)	inne zobowiązania finansowe		
II	Należności krótkoterminowe	60 207,32	70 767,68	d)	zobowiązania z tytułu dostaw:	107 792,53	54 201,01
3.	Należności od pozostałych jednostek	60 207,32	70 767,68	*	do 12 miesięcy	107 792,53	54 201,01
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	30 777,32	38 538,58	e)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
c)	Inne	29 430,00	32 229,10	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
d)	Dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	447 446,40	477 053,41
III	Inwestycje krótkoterminowe	328 569,46	367 391,47	h)	z tytułu wynagrodzeń	385 458,06	420 922,34
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	328 569,46	367 391,47	i)	inne	107 197,15	236 119,36
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	4.	fundusze specjalne	55 714,91	71 608,42
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			IV	Rozliczenia międzyokresowe	27 229 579,38	25 916 101,15
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	328 569,46	367 391,47	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	27 229 579,38	25 916 101,15
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	328 569,46	367 391,47	*	długoterminowe	27 152 921,21	25 765 100,55
*	inne środki pieniężne	0,00		*	krótkoterminowe	76 658,17	151 000,60
*	inne aktywa pieniężne	0,00					
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00					
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10 404,06	9 690,16				
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00				
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00				
	Suma aktywów	28 624 823,78	27 159 706,14		Suma pasywów	28 624 823,78	27 159 706,14

Częstochowa, 28.03.2023r.

Lilia Sobczyk - Główny Księgowy

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Lilia Sobczyk
Lilia Sobczyk

Adam Kłócek - Dyrektor

DYREKTOR

Adam Kłócek
Adam Kłócek

FILHARMONIA CZĘSTOCHOWSKA im. Bronisława Hubermana ul. Wilsona 16, 42-202 Częstochowa		Rachunek zysków i strat	
		wariancik porównawczy	
		dane za poprzedni rok obrotowy 2021	dane za bieżący rok obrotowy 2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	8 726 679,19	9 969 261,12
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	594 355,59	1 291 337,86
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartości dodatnia zmniejszenie wartości ujemna)		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	823,60	441,26
V	Dotacje podmiotowe organizatora	8 131 500,00	8 677 472,00
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową		
B	Koszty działalności operacyjnej	11 166 802,69	11 719 564,20
I	Amortyzacja	1 564 011,50	1 594 924,86
II	Zużycie materiałów i energii	484 866,90	505 695,73
III	usługi obce	584 393,73	749 633,85
IV	Podatki i opłaty	365 147,70	330 513,73
V	wynagrodzenia	6 663 906,91	6 932 679,84
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 364 397,63	1 446 160,72
	w tym emerytalne	583 914,90	612 144,27
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	139 379,45	159 681,70
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	698,87	273,77
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-2 440 123,50	-1 760 313,08
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 398 821,80	1 441 739,13
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		1 100,00
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	1 398 821,80	1 440 639,13
E	Pozostałe koszty operacyjne	17 751,16	202,61
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	17 751,16	202,61
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 059 062,86	-308 776,56
G	Przychody finansowe	292,34	3 050,00
II	Odsetki	140,78	2 722,58
V	Inne	151,56	327,42
H	Koszty finansowe	2 784,20	1 490,34
I	Odsetki	3,35	744,65
IV	Inne	2 780,85	745,69
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 061 544,72	-307 216,90
J	Podatek dochodowy	259,00	718,00
	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku		
K	(zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-1 061 803,72	-307 934,90

Częstochowa, 28.03.2023r.

Lilia Sobczyk - Główny Księgowy

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Lilia Sobczyk

Adam Kłócek - Dyrektor

DYREKTOR

Adam Kłócek

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

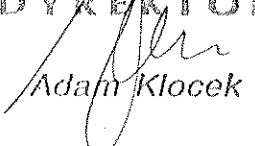
Wiersz	Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2022
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	1 353 439,07	291 635,35
-	Zmiany przyjętych zasad rachunkowości		
-	korekty błędów		
	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	1 353 439,07	291 635,35
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	0,00	0,00
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
a.	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-		0,00	
-	inne zwiększenia	0,00	
b.	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	przekazania majątku na podstawie decyzji organizatora	0,00	
-	pokrycia straty przekraczającej wielkość f. rezerwowego	0,00	
-	inne zmniejszenia		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy instytucji na koniec okresu	0,00	0,00
2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
2.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	podziału zysku	0,00	
-	rozliczenia zysku z lat ubiegłych		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	pokrycia straty		
-	pokrycia straty z lat ubiegłych	0,00	
2.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	1 630 254,05	1 630 254,05
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-			
-			
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-			
.....			
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	1 630 254,05	1 630 254,05
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-179 544,17	-276 814,98
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
-	zmiany zasad rachunkowości		
-	korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	podziału zysku z lat ubiegłych		
-			
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-			
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	179 544,17	276 814,98
-	zmiany zasad rachunkowości		
-	korekty błędów		
5.5.	strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	179 544,17	276 814,98
a)	zwiększenie (z tytułu)	97 270,81	1 061 803,72
-	przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	97 270,81	1 061 803,72
-			
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	pokrycie straty z funduszu rezerwowego	0,00	
5.6.	strata z lat ubiegłych na koniec okresu	276 814,98	1 338 618,70
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-276 814,98	-1 338 618,70
6.	Wynik netto	-1 061 803,72	-307 934,90
a)	zysk netto		
b)	strata netto	-1 061 803,72	-307 934,90
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	291 635,35	-16 299,55
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	291 635,35	-16 299,55

Częstochowa, 28.03.2023 r.

Lilia Sobczyk - Główny Księgowy
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Lilia Sobczyk

Adam Klocek - Dyrektor

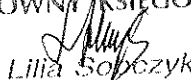
DYREKTOR

Adam Klocek

FILHARMONIA CZĘSTOCHOWSKA
im. Bronisława Hubermana
ul. Wilsona 16, 42-202 Częstochowa

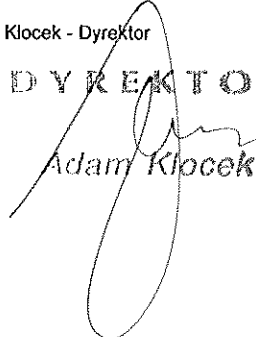
Rachunek przepływów pieniężnych
metoda pośrednia

A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	za poprzedni rok obrotowy 2021	za obecny rok obrotowy 2022
I.	Zysk/strata netto	-1 061 803,72	-307 934,90
II.	Korekty razem:	485 453,78	373 450,51
1.	amortyzacja	1 564 011,50	1 594 924,86
2.	zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	2 629,29	418,27
3.	odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-137,43	-1 977,93
4.	zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	-1 100,00
5.	zmiana stanu rezerw	0,00	0,00
6.	zmiana stanu zapasów	588,09	214,51
7.	zmiana stanu należności	-14 580,64	-10 560,36
8.	zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	347 385,55	156 295,49
9.	zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 414 442,58	-1 364 764,33
10.	inne korekty		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	-576 349,94	65 515,61
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	0,00	1 100,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	1 100,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	Wydatki	21 987,78	29 353,26
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	21 987,78	29 353,26
3.	Na aktywa finansowe w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	w pozostałych jednostkach		
*	nabycie aktywów finansowych		
*	udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-21 987,78	-28 253,26
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	137,43	1 977,93
2.	kredyty i pożyczki		
4.	inne wpływy finansowe	137,43	1 977,93
II.	Wydatki	2 629,29	418,27
4.	spłaty kredytów i pożyczek		
6.	z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	odsetki		
9.	inne wydatki finansowe	2 629,29	418,27
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-2 491,86	1 559,66
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III+-B.III+-C.III)	-600 829,58	38 822,01
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych (G-F)w tym:	600 829,58	38 822,01
*	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	2 780,85	745,69
F.	Środki pieniężne na początek okresu	929 399,04	328 569,46
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+-D), w tym	328 569,46	367 391,47
*	o ograniczonej możliwości dysponowania	38 938,49	44 650,10

Częstochowa, 28.03.2023r.
Lilia Sobczyk - Główny Księgowy

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Lilia Sobczyk

Adam Kłoczek - Dyrektor

DYREKTOR

Adam Kłoczek

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

FILHARMONII CZĘSTOCHOWSKIEJ im. Bronisława Hubermana

za rok 2022

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. **Nazwę (firmę) i siedzibę, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr.**
 - 1.1 Nazwa i siedziba: Filharmonia Częstochowska im. Bronisława Hubermana z siedzibą 42-202 Częstochowa, ul. Wilsona 16
 - 1.2 Podstawowy przedmiot działalności wg. Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD2007) 9001Z – Działalność związana z wystawianiem przedstawień artystycznych.
 - 1.3 Wpisana do księgi rejestrowej instytucji kultury prowadzonej przez Urząd Miasta Częstochowy pod numerem KPS.402.2
2. **Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony - czas trwania działalności Filharmonii Częstochowskiej jest nieograniczony.**
3. **Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym – sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.**
4. **Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe – nie dotyczy**
5. **Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.**

5.1. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są nam znane okoliczności i zdarzenia, które świadczyłyby o istnieniu poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez jednostkę działalności w najbliższym okresie. Dlatego sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego.
6. **W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów) – nie wystąpiło**
7. **Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.**

7.1. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości ustaloną i wprowadzoną do stosowania na podstawie Zarządzenia nr 5a/2016 Dyrektora Filharmonii Częstochowskiej z dnia 30 czerwca 2016 r., Zarządzenia nr 10/2018 z dnia 20 sierpnia 2018 r., Zarządzenia nr 20/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r., Zarządzenia nr 6/2021 z dnia 10 maja 2021 oraz Zarządzenie nr 13/2022 z dnia 20 grudnia 2022.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.

Środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, t.j. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie środków trwałych ujmowane jest na koncie 070 „Umorzenie środków trwałych”. Amortyzacja obciąża konto 401 „Amortyzacja”.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Określa się niżej przedstawione zasady ewidencjonowania aktywów niskocennych:

a/ środki trwałe niskocenne o wartości do 500,00 zł. są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie ich zakupu i nie są ujmowane w ewidencji analitycznej,

b/ środki trwałe niskocenne o wartości od 501,00 – 1500,00 zł. są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie zakupu i ujmowane w ewidencji ilościowej,

c/ środki trwałe o wartości od 1501,00 – 4 999,00 zł. (wyposażenie) są ujmowane w ewidencji bilansowej ilościowo – wartościowej wyposażenia z równoczesnym jednorazowym odpisem amortyzacyjnym w ciężar kosztów amortyzacji (konto „401”).

Niezależnie od kryterium wartościowego niżej wymieniony sprzęt jest objęty pełną ewidencją ilościowo-wartościową wyposażenia:

- sprzęt komputerowy (komputery, monitory, laptopy, drukarki, UPS-y),
- kasy fiskalne,
- sprzęt TV i AGD,
- sprzęt nagłaśniający i oświetleniowy,
- gabloty reklamowe i wystawiennicze,
- instrumenty muzyczne,
- telefony komórkowe.

d/ składniki majątkowe o wartości równej i wyższej niż 5 000,00 zł. uznaje się za środki trwałe, są one obejmowane ewidencją bilansową środków trwałych wg. KŚT i podlegają amortyzacji liczonej metodą liniową i ewidencjonowaną na koncie 401 „Amortyzacja”.

7.2. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych – wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy tj z uwzględnieniem odchyleń od cen ewidencyjnych i pomniejszonych o odpisy aktualizacyjne.

Należności i zobowiązania, w tym również z tytułu pożyczek - w kwocie wymagającej zapłaty

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust.1 ustawy o rachunkowości).

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych.

Umarzanie należności dokonuje się zgodnie z przepisami określonymi Uchwałą Nr 647/LVII/2010 Rady Miasta Częstochowy z dnia 15 marca 2010 r.

Niewielkie salda należności w kwocie do 20,- zł. podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.

7.3. Fundusze własne, środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa w wartości nominalnej.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

7.4. Dłużne papiery wartościowe według cen sprzedaży, z tym że różnicę między ceną nabycia a aktualną ceną sprzedaży zalicza się do kosztów lub przychodów z operacji finansowych.

7.5. Filharmonia nie tworzy rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych, kierując się następującymi przesłankami:

- w przypadku instytucji kultury brak jest spełnienia podstawowego celu dla którego tworzone są rezerwy tj. niedopuszczenia do nadmiernej konsumpcji osiąganego wyniku, w celu zabezpieczenia w przyszłości środków na wypłatę nabytych świadczeń pracowniczych; w instytucji kultury wynik (dodatni lub ujemny) odnoszony jest w oparciu o zapisy ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej na fundusz rezerwowy bądź fundusz instytucji;

- gwarantem wypłaty wszelkich świadczeń wynikających ze stosunku pracy jest organizator, który przyznaje dotację podmiotową ujętą w planie finansowym jednostki i z której pokrywane są w pierwszym rzędzie wszelkie świadczenia na rzecz pracowników;

- instytucja kultury mimo, iż posiada osobowość prawną nie ma zdolności upadłościowej, co oznacza, że przy jej likwidacji wszelkie zobowiązania-zwłaszcza pracownicze-będzie musiał spłacać organizator, z tego też powodu instytucja nie płaci składek na FGŚP;

- wysokość odpraw emerytalno-rentowych i nagród jubileuszowych jest porównywalna z roku na rok, w związku z czym nie wpływają one istotnie na zmianę wyniku finansowego jednostki.

7.6. Filharmonia nie tworzy aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego od osób prawnych, gdyż korzysta ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 17 ustawy.

7.7. Ustalanie wyniku finansowego

Zasady ustalania wyniku finansowego przyjmuje się zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Przepisy art. 42 ustawy o rachunkowości postanawiają, że na wynik finansowy netto składają się:

- a/wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- b/wynik operacji finansowych,
- c/wynik operacji nadzwyczajnych,
- d/obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego (jeżeli wystąpi)

Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między przychodami netto, ze sprzedaży usług, produktów, towarów i materiałów z uwzględnieniem dotacji, upustów, rabatów i innych zmniejszeń i zwiększeń bez podatku VAT oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a wielkością poniesionych od początku roku obrotowego kosztów, kosztów sprzedaży towarów, materiałów i produktów oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Wynik finansowy ustalony na koncie 860 pozostaje na tym koncie do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego w trybie art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości a pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego jest przenoszony na konto 820 – Rozliczenie wyniku finansowego; zysk zapisem Wn 860 Ma 820, strata Wn 820 Ma 860.

I zgodnie z przepisami art. 29 ust. 3 i 4 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej zysk netto powiększa fundusz rezerwy i jest przeksięgowany na zwiększenie funduszu rezerwowego zapisem Wn 820 Ma 804 a strata zgodnie z art. 29 ust.3 i 4 zmniejsza fundusz rezerwy zapisem Wn 804 Ma 820 a w przypadku gdy strata netto jest wyższa niż fundusz rezerwy, pozostałą jej część pokrywa się z funduszu instytucji kultury zapisem Wn 803 Ma 820.

Aby rzetelnie i jasno przedstawić sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Filharmonii Częstochowskiej ustala się, że jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 0,2% sumy bilansowej wynikającej ze sprawozdania finansowego za poprzedni okres sprawozdawczy.

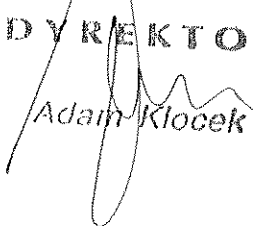
Sporządzono dnia 28.03.2023r.

Lilia Sobczyk – Główny Księgowy

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Lilia Sobczyk

Adam Kłócek - Dyrektor

DYREKTOR

Adam Kłócek