

FILHARMONIA CZĘSTOCHOWSKA Im. Bronisława Hubermana ul. Wilsona 16, 42-202 Częstochowa			BILANS JEDNOSTEK na dzień 31.12.2023 r.					
AKTYWA			Stan na	Stan na	PASYWA		Stan na	Stan na
			31.12.2022	31.12.2023			31.12.2022	31.12.2023
A.	Aktywa trwałe		26 676 530,18	25 634 202,11	A.	Kapitał (fundusz) własny	-16 299,55	45 354,06
I	Wartości niematerialne i prawne				I	Kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	
			3 769,67	942,42				0,00
					II	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	
								0,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		0,00	0,00				
3.	Inne wartości niematerialne i prawne		3 769,67	942,42	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji	1 630 254,05	1 630 254,05
	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	
4.			0,00	0,00				
II	Rzeczowe aktywa trwałe		26 672 760,51	25 633 259,69	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 338 618,70	-1 646 553,60
1.	Środki trwałe		26 672 760,51	25 633 259,69	VI	Zysk (strata) netto	-307 934,90	61 653,61
a)	grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu		592 000,00	592 000,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	27 176 005,69	26 198 125,23
b)	budynki i budowle				I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
			25 590 441,17	24 637 186,77				
c)	urządzenia techniczne i maszyny				1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
			12 963,53	32 732,39				
d)	środki transportu				2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
			2 807,99	1 342,95				
e)	inne środki trwałe		474 547,82	369 997,58	*	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
					a)	kredyty i pożyczki		
B.	Aktywa obrotowe		483 175,96	609 277,18	c)	inne zobowiązania finansowe		
I	Zapasy		35 326,65	35 270,48	e)	inne		
1.	Materiały		32 959,42	32 918,92	III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 259 904,54	1 254 314,60
2.	Półprodukty i produkty w toku		0,00	0,00	3.	Wobec pozostałych jednostek	1 188 296,12	1 176 309,73
3.	Produkty gotowe		0,00	0,00	a)	Kredyty i pożyczki		
					c)	inne zobowiązania finansowe		
4.	Towary		2 367,23	2 351,56	d)	zobowiązania z tytułu dostaw:	54 201,01	85 357,76
5.	Zaliczki na dostawy		0,00	0,00	*	do 12 miesięcy	54 201,01	85 357,76
II	Należności krótkoterminowe		70 767,68	91 970,90	*	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek		70 767,68	91 970,90	e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy		38 538,58	48 151,80	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
b)	Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		0,00	16 860,00	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i		
						innych świadczeń	477 053,41	374 529,35
c)	Inne		32 229,10	26 959,10	h)	z tytułu wynagrodzeń	420 922,34	476 987,01
d)	Dochodzone na drodze sądowej		0,00	0,00	i)	inne	236 119,38	239 455,61
III	Inwestycje krótkoterminowe		367 391,47	471 036,20	4.	fundusze specjalne	71 608,42	78 004,87
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe		367 391,47	471 036,20	IV	Rozliczenia międzyokresowe	25 916 101,15	24 943 810,63
b)	w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	25 916 101,15	24 943 810,63
*	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe				*	długoterminowe	25 765 100,55	24 808 144,54
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		367 391,47	471 036,20	*	krótkoterminowe	151 000,60	135 666,09
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach							
			367 391,47	471 036,20				
*	inne środki pieniężne		0,00					
*	inne aktywa pieniężne		0,00					
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00					
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		9 690,16	10 999,60				
G.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		0,00	0,00				
D.	Udziały (akcje) własne		0,00	0,00				
	Suma aktywów		27 159 706,14	26 243 479,29		Suma pasywów	27 159 706,14	26 243 479,29

Częstochowa, 30.04.2024r.

Lilia Sobczyk - Główny Księgowy

Adam Kłoczek - Dyrektor

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 Lilia Sobczyk

DYREKTOR
 Adam Kłoczek

FILHARMONIA CZĘSTOCHOWSKA im. Bronisława Hubermana ul. Wilsona 16, 42-202 Częstochowa		Rachunek zysków i strat	
		wariant porównawczy	
		dane za poprzedni rok obrotowy 2022	dane za bieżący rok obrotowy 2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	9 969 251,12	13 899 282,10
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 291 337,86	1 986 338,97
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	441,26	23,13
V	Dotacje podmiotowe organizatora	8 677 472,00	11 905 420,00
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową		7 500,00
B	Koszty działalności operacyjnej	11 719 564,20	14 740 431,81
I	Amortyzacja	1 594 924,86	1 098 940,01
II	Zużycie materiałów i energii	505 695,73	747 132,51
III	usługi obce	749 633,85	1 843 189,31
IV	Podatki i opłaty	330 513,73	649 068,04
V	wynagrodzenia	6 932 678,84	8 396 462,11
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 446 160,72	1 776 828,47
	w tym emerytalne	612 144,27	763 536,97
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	159 681,70	228 795,69
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	273,77	15,67
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 750 313,08	-841 149,71
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 441 739,13	993 265,62
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 100,00	2 000,00
II	Dotacje		956 956,01
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	1 440 639,13	34 309,61
E	Pozostałe koszty operacyjne	202,61	90 318,64
I	Strata ze tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	202,61	90 318,64
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-308 776,56	61 797,27
G	Przychody finansowe	3 060,00	1 223,30
II	Odsetki	2 722,58	1 223,30
V	Inne	327,42	
H	Koszty finansowe	1 490,34	766,96
I	Odsetki	744,65	53,51
IV	Inne	745,69	713,45
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-307 216,90	62 253,61
J	Podatek dochodowy	718,00	600,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-307 934,90	61 653,61

Częstochowa, 30.04.2024r.

Lilia Sobczyk - Główny Księgowy

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Lilia Sobczyk

Adam Kłoczek - Dyrektor

DYREKTOR

Adam Kłoczek

FILHARMONIA CZĘSTOCHOWSKA
im. Bronisława Hubermana
42-202 Częstochowa, ul. Wilsona 16
fax 34 324 34 37
tel. 34 324 42 30, tel. 34 324 18 54

(1)

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 2022	za obecny rok obrotowy 2023
I.	Zysk/strata netto	-307 934,90	61 653,61
II.	Korekty razem:	373 450,51	96 146,72
1.	amortyzacja	1 594 924,86	1 098 940,01
2.	zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	418,27	713,45
3.	odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-1 977,93	-1 169,79
4.	zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-1 100,00	-2 000,00
5.	zmiana stanu rezerw	0,00	0,00
6.	zmiana stanu zapasów	214,51	56,17
7.	zmiana stanu należności	-10 560,36	-21 203,22
8.	zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	156 295,49	-5 589,94
9.	zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 364 764,33	-973 599,96
10.	inne korekty		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	65 515,61	157 800,33
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	1 100,00	2 000,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 100,00	2 000,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	Wydatki	29 353,26	56 611,94
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	29 353,26	56 611,94
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)	-28 253,26	-54 611,94
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	1 977,93	1 169,79
2.	kredyty i pożyczki		
4.	inne wpływy finansowe	1 977,93	1 169,79
II.	Wydatki	418,27	713,45
4.	splaty kredytów i pożyczek		
6.	z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	odsetki		
9.	inne wydatki finansowe	418,27	713,45
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 559,66	456,34
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)	38 822,01	103 644,73
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych (G-F) w tym:	38 822,01	103 644,73
*	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	745,69	713,45
F.	Środki pieniężne na początek okresu	328 569,46	367 391,47
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym	367 391,47	471 036,20
*	o ograniczonej możliwości dysponowania	44 650,10	56 430,12

Częstochowa, 30.04.2024r.
Lilia Sobczyk - Główny Księgowy

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Lilia Sobczyk

Adam Kłócek - Dyrektor

DYREKTOR

Adam Kłócek

FILHARMONIA CZĘSTOCHOWSKA
im. Bronisława Hubermana
42-202 Częstochowa, ul. Wilsona 16
fax 34 324 34 37
tel. 34 324 42 30, tel. 34 324 18 54

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Wiersz	Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2023
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	291 635,35	-16 299,55
-	Zmiany przyjętych zasad rachunkowości		
-	korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	291 635,35	-16 299,55
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	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		0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	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	-276 814,98	-1 338 618,70
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	276 814,98	1 338 618,70
-	zmiany zasad rachunkowości		
-	korekty błędów		
5.5.	strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	276 814,98	1 338 618,70
a)	zwiększenie (z tytułu)	1 061 803,72	307 934,90
-	przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	1 061 803,72	307 934,90
-			
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	pokrycie straty z funduszu rezerwowego	0,00	
5.6.	strata z lat ubiegłych na koniec okresu	1 338 618,70	1 646 553,60
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 338 618,70	-1 646 553,60
6.	Wynik netto	-307 934,90	61 653,61
a)	zysk netto		61 653,61
b)	strata netto	-307 934,90	
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-16 299,55	45 354,06
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-16 299,55	45 354,06

Częstochowa, 30.04.2024 r.

Lilia Sobczyk - Główny Księgowy

GLÓWNY KSIĘGOWY
Lilia Sobczyk
Lilia Sobczyk

Adam Kłoczek - Dyrektor

DYREKTOR
Adam Kłoczek
Adam Kłoczek

FILHARMONIA CZĘSTOCHOWSKA
im. Bronisława Hubermana
42-202 Częstochowa, ul. Wilsona 16
fax 34 324 34 37
tel. 34 324 42 30, tel. 34 324 18 54
(1)

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

FILHARMONII CZĘSTOCHOWSKIEJ im. Bronisława Hubermana

za rok 2023

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 01.01.2023 r. do 31.12.2023 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 12/2023 Dyrektora Filharmonii Częstochowskiej z dnia 31 października 2023 r.

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 poczynawszy 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 odchyłeń 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 rezerwowy i jest przeksięgowany na zwiększenie funduszu rezerwowego zapisem Wn 820 Ma 804 a strata zgodnie z art. 29 ust.3 i 4 zmniejsza fundusz rezerwowy zapisem Wn 804 Ma 820 a w przypadku gdy strata netto jest wyższa niż fundusz rezerwowy, 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 30.04.2024r.

Lilia Sobczyk – Główny Księgowy

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Lilia Sobczyk

Adam Kłócek - Dyrektor

D Y R E K T O R

Adam Kłócek