

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	<b>F-01/dk</b> <b>Kwartalne sprawozdanie o finansach instytucji kultury</b>	Portal sprawozdawczy GUS portal.stat.gov.pl Urząd Statystyczny ul. Kazimierza Wyki 3 31-223 Kraków
Numer identyfikacyjny – REGON		Termin przekazania: raz w kwartale: do 30 kwietnia 2018 r. za I kwartał 2018 r., do 30 lipca 2018 r. za I półrocze 2018 r., do 30 października 2018 r. za trzy kwartały 2018 r., do 30 stycznia 2019 r. za rok 2018

Obowiązek przekazywania danych wynika z art. 30 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1068, z późn. zm.).

**Rachunek zysków i strat w tys. zł (bez znaku po przecinku)**

Wyszczególnienie		Kwota w tys. zł
0		1
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi</b>	01	
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	02	
<b>C1. Zysk ze sprzedaży (wiersze 01-02)&gt;0</b>	03	
<b>C2. Strata ze sprzedaży (wiersze 01-02)&lt;0</b>	04	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	05	
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	06	
<b>F1. Zysk z działalności operacyjnej (wiersze 01-02+05-06)&gt;0</b>	07	
<b>F2. Strata z działalności operacyjnej (wiersze 01-02+05-06)&lt;0</b>	08	
<b>G. Przychody finansowe</b>	09	
<b>H. Koszty finansowe</b>	10	
<b>I1. Zysk brutto (wiersze 01-02+05-06+09-10)&gt;0</b>	11	
<b>I2. Strata brutto (wiersze 01-02+05-06+09-10)&lt;0</b>	12	
<b>J. Podatek dochodowy</b>	13	
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)</b>	14	
<b>L1. Zysk netto (wiersze 01-02+05-06+09-10-13-14)&gt;0</b>	15	
<b>L2. Strata netto (wiersze 01-02+05-06+09-10-13-14)&lt;0</b>	16	

Nakłady poniesione w okresie sprawozdawczym na: (w tys. zł bez znaku po przecinku)					
nowe obiekty majątkowe (budowę, zakup) oraz ulepszenia istniejących		nabycie używanych środków trwałych (nie należy ujmować w poz.17)		wartości niematerialne i prawne – ogółem	
17		18		19	

Proszę podać szacunkowy czas (w minutach) przeznaczony na przygotowanie danych dla potrzeb wypełnienia formularza	1	
Proszę podać szacunkowy czas (w minutach) przeznaczony na wypełnienie formularza	2	

(e-mail kontaktowy w zakresie sporządzonego sprawozdania – WYPEŁNIAĆ WIELKIMI LITERAMI)

(telefon kontaktowy  
w zakresie sporządzonego sprawozdania)

(miejscowość, data)

## Objaśnienia do formularza F-01/dk

**Uwaga:** W e-mailu każdy znak powinien zostać wpisany w odrębnej kratce.

Przykład wypełnienia e-maila:

Z	E	N	O	N	.	K	O	W	A	L	S	K	I	@	X	X	X	.	Y	Y	Y	.	P	L
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**Uwaga: Dane w 2018 r. wykazuje się w pełnych tysiącach złotych, w kwotach narastających od początku roku do końca okresu sprawozdawczego.**

Podajemy przykłady poprawnego zapisu danych w rachunku zysków i strat:

np. wartość 241 234,51 zł należy wykazać w postaci **241**,

wartość 521,17 zł należy wykazać w postaci **1**,

wartość 458,65 zł należy wykazać w postaci **0**.

**Rachunek zysków i strat** obejmuje zestawienie elementów, których suma algebraiczna pozwala na obliczenie wyniku finansowego netto jednostki. Poszczególne pozycje należy wypełnić zgodnie z zamianowaniem wierszy. Należy zwrócić uwagę, że wartości dodatnie pośrednich wyników są zyskami, a ujemne stratami.

**W wierszu 01** należy wykazać przychody netto ze sprzedaży w kraju i na eksport wytworzonych przez jednostkę produktów (wyrobów gotowych, półfabrykatów oraz usług), a także usług obcych, jeśli są one fakturowane odbiorcom łącznie z produktami, środki pieniężne otrzymane tytułem dopłat do cen sprzedaży. Przychody netto ze sprzedaży produktów obejmują należne, bez podatku od towarów i usług, kwoty za sprzedane produkty (niezależnie od tego, czy zostały zapłacone) wynikające z pomnożenia ilości sprzedanej przez jednostkową cenę sprzedaży, skorygowane o należne dopłaty i udzielone rabaty oraz bonifikaty. Należy również wykazać **dotacje przedmiotowe**, związane z wydatkowaniem środków budżetowych na dopłaty do kosztów świadczenia określonej ustawowo usługi publicznej lub do kosztów wytwarzania określonych w ustawie wyrobów. Dotacja przedmiotowa stosowana jest tam gdzie wpływy z usługi nie pokrywają pełnych kosztów jej świadczenia lub gdy usługę publiczną podmiot świadczy nieodpłatnie (w przypadku instytucji kultury są to np. dopłaty do biletów na imprezy kulturalne).

Należy także wykazać **dotacje podmiotowe** bezpośrednio związane z działalnością operacyjną jednostki, w tym dotacje przeznaczone na finansowanie bieżącej działalności instytucji kultury, pod warunkiem, że dotacje nie zostały przeznaczone na finansowanie nabycia, wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie i wartości niematerialnych i prawnych.

Dotacje podmiotowe są to środki budżetowe przeznaczone na finansowanie bieżącej działalności ustawowo wskazanego podmiotu. W przypadku instytucji kultury są to dotacje do kosztów prowadzenia działalności kulturalnej i innej działalności statutowej.

**W wierszu 02** należy wykazać tę część kosztów działalności operacyjnej, która dotyczy działalności operacyjnej podstawowej.

**W wierszu 03** należy wykazać zysk ze sprzedaży, tj. nadwyżkę przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi wykazanych w wierszu 01 nad kosztami działalności operacyjnej wykazanymi w wierszu 02.

**W wierszu 04** należy wykazać stratę ze sprzedaży, tj. nadwyżkę kosztów działalności operacyjnej wykazanych w wierszu 02 nad przychodami netto ze sprzedaży i zrównanymi z nimi, wykazanymi w wierszu 01.

**W wierszu 05** należy wykazać pozostałe przychody operacyjne, które pośrednio są związane z działalnością operacyjną jednostki, a w szczególności zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych (środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji w nieruchomości i prawa), otrzymane nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny aktywa (w tym także środki pieniężne na inne cele niż nabycie lub wytworzenie środków trwałych, środków trwałych w budowie albo wartości niematerialnych i prawnych), odszkodowania, rozwiązane rezerwy, korekty odpisów aktualizujących wartość aktywów niefinansowych, przychody związane z działalnością socjalną, przychody z najmu (niestanowiące przedmiotu właściwej działalności) lub dzierżawy środków trwałych albo inwestycji w nieruchomości i prawa, przychody powstałe w wyniku aktualizacji wartości nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji, jak również ich przekwalifikowania odpowiednio do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli do ich wyceny przyjęto cenę rynkową lub inaczej określoną wartość godziwą. Należy także wykazać **dotacje** pośrednio związane z działalnością operacyjną jednostki. W pozostałych przychodach operacyjnych należy wykazać przychody związane ze zdarzeniami losowymi, tj. zdarzeniami trudnymi do przewidzenia poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia, np. odszkodowania z tytułu zdarzeń losowych (powódź, pożar).

**W wierszu 06** należy wykazać pozostałe koszty operacyjne niezwiązane bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, m.in. stratą z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych, amortyzacją oddanych w dzierżawę lub najem środków trwałych, nieplanowane odpisy amortyzacyjne (odpisy z tytułu trwałej utraty wartości), poniesione kary, grzywny, odszkodowania, odpisane części lub całości wierzytelności w wyniku postępowań upadłościowych, układowych i naprawczych, utworzenie rezerw na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania (straty z transakcji gospodarczych w toku), odpisy aktualizujące wartość aktywów niefinansowych, koszty utrzymania obiektów działalności socjalnej, darowizny lub nieodpłatne przekazanie aktywów trwałych, koszty powstałe w wyniku aktualizacji wartości nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji, jak również ich przekwalifikowania odpowiednio do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli do ich wyceny przyjęto cenę rynkową lub inaczej określoną wartość godziwą. W pozostałych kosztach operacyjnych należy wykazać straty związane ze zdarzeniami losowymi, zdarzeniami trudnymi do

przewidzenia poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia, np. straty powstałe w majątku jednostki na skutek zdarzeń losowych, jak również koszty usuwania skutków tych zdarzeń.

**W wierszu 07** należy wykazać zysk na działalności operacyjnej, który stanowi dodatnią różnicę między przychodami ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi (wiersz 01 + wiersz 05) a wartością sprzedanych produktów, towarów i materiałów wycenianych w kosztach wytworzenia albo cenach nabycia albo zakupu, powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnego zarządu, sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz pozostałych kosztów operacyjnych (wiersz 02 + wiersz 06).

**W wierszu 08** należy wykazać stratę na działalności operacyjnej, tj. nadwyżkę kosztów wykazanych w wierszach 02 i 06 nad przychodami wykazanymi w wierszach 01 i 05.

**W wierszu 09** należy wykazać przychody finansowe, tj. kwoty należne m.in. z tytułu dywidend i udziałów w zysku, odsetki od udzielonych pożyczek, odsetki od lokat terminowych, odsetki zwłoki, zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, zmniejszenie odpisów aktualizacyjnych wartości aktywów finansowych wobec całkowitego lub częściowego ustania przyczyn powodujących trwałą utratę ich wartości, nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, z wyjątkiem odsetek, prowizji, dodatnich i ujemnych różnic kursowych, o których mowa w art. 28 ust. 4 i ust. 8 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.).

**W wierszu 10** należy wykazać koszty finansowe, tj. między innymi odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, odsetki i opłaty dodatkowe z tytułu leasingu finansowego, odsetki i dyskonto od wyemitowanych przez jednostkę obligacji, odsetki zwłoki, stratę z tytułu rozchodu aktywów finansowych, odpisy z tytułu aktualizacji wartości aktywów finansowych (np. skutki obniżenia wartości krótkoterminowych aktywów finansowych), nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, z wyjątkiem odsetek, prowizji, dodatnich i ujemnych różnic kursowych, o których mowa w art. 28 ust. 4 i ust. 8 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

**W wierszu 11** należy wykazać zysk brutto, tj. nadwyżkę przychodów wykazanych w wierszach (01+05+09) nad kosztami wykazanymi w wierszach (02+06+10).

**W wierszu 12** należy wykazać stratę brutto, tj. nadwyżkę kosztów wykazanych w wierszach (02+06+10) nad przychodami wykazanymi w wierszach (01+05+09).

**W wierszu 13** należy wykazać podatek dochodowy (zgodnie z art. 37 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości).

**W wierszu 14** należy wykazać między innymi wpłaty z zysku na rzecz budżetu państwa.

**W wierszu 15** należy wykazać zysk netto, tj. dodatnią różnicę między zyskiem brutto a podatkiem dochodowym i pozostałymi obowiązkowymi zmniejszeniami zysku.

**W wierszu 16** należy wykazać stratę netto, tj. ujemną różnicę między zyskiem brutto a podatkiem dochodowym i pozostałymi obowiązkowymi zmniejszeniami zysku, lub stratę brutto powiększoną o obciążenia zwiększające stratę.

**W pozycji 17** należy podać wartość nakładów poniesionych na obiekty produkcji krajowej, z importu oraz przyjęte do odpłatnego używania na mocy umowy o leasing finansowy łącznie z wartością leasingu uznawanego do celów bilansowych za aktywa trwale korzystającego, które spełniają kryteria zaliczania ich do środków trwałych, wykazując nakłady na nowe środki trwałe, nakłady na ulepszenie istniejących środków trwałych (przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, modernizację i doposażenia w ramach ulepszenia).

**Uwaga: zakup gruntów oraz prawa użytkowania wieczystego gruntu należy traktować jako nabycie używanego środka trwałego i wykazywać w pozycji 18, a nakłady na poprawę walorów (ulepszenie) gruntu w pozycji 17 (dotyczy to również jednostek, które na mocy odrębnych przepisów wykonują uprawnienia właścicielskie w stosunku do gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego).**

**W pozycji 18** należy podać wartość nakładów na nabycie używanych środków trwałych wraz z nakładami ponoszonymi przy ich nabyciu, zakup środków trwałych w budowie (niezakończonych), wartość nakładów na nabycie prawa wieczystego użytkowania gruntu, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego.

**W pozycji 19** należy wykazać wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym na nabycie wartości niematerialnych i prawnych zaliczanych do aktywów trwałych i przeznaczonych do używania na potrzeby jednostki, określonych w ustawie o rachunkowości.