

Zarządzenie nr **148**

Prezydenta Miasta Torunia

z dnia **28.06**2024r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2023 rok samorządowej instytucji kultury Centrum Sztuki Współczesnej „Znaki Czasu” w Toruniu

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 poz. 120, 295, z 2024 poz. 619), art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2024 poz. 87) oraz art. 26 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 poz. 609,721) zarządzam, co następuje :

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe za rok 2023 samorządowej instytucji kultury Centrum Sztuki Współczesnej Znaki Czasu (dalej: CSW) w Toruniu obejmujące :

- 1) bilans na dzień 31 grudnia 2023 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową w kwocie 38 226 643,29 zł, stanowiący załącznik nr 1,
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2022r. wykazujący zysk netto w wysokości 340 880,08 zł, stanowiący załącznik nr 2,
- 3) informację dodatkową stanowiącą załącznik nr 3.

§ 2. Zysk netto za 2023 rok w kwocie 340 880,08 zł przeznacza się na fundusz rezerwowy CSW.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta Torunia

Paweł Gulewski

Zastępca
Prezydenta Miasta Torunia

Adam Szponka

Główny Specj. lista

Alina Bloch

Dyrektor
Wydziału Kultury

Zbigniew Berkowski

Nie wnoszę zastrzeżeń pod względem
formalno-prawnym

Andrzej J. Rakowicz
RADCA PRAWNY (TR 530)

Skarbnik Miasta Torunia

Aneta Pietrzak

Załącznik nr 1
do zarządzenia
Prezydenta Miasta Torunia
nr *148*
z dnia *28.06*.....2024 roku

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU w Toruniu ul. Wały Gen.Sikorskiego13, 87-100 Numer identyfikacyjny REGON 340174509		BILANS		Adresat	
		sporządzony na dzień 31.12.2023		Urząd Miasta Torunia Wydział Kultury	
AKTYWA		Stan na 31.12.2023	PASYWA	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
A. AKTYWA TRWAŁE		33 714 863,03	A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	14 926 763,10	14 167 348,06
I. Wartości niematerialne i prawne		21 825,24	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	12 143 821,45	11 909 491,05
1. koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	należne wpływy na kapitał podstawowy(wielkość ujemna)	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	21 825,24	12 428,98	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe		33 693 037,79	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	2 257 857,01	1 995 049,04
I. Środki trwałe		30 742 045,23	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	184 204,56	0,00
a) Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	VIII. Zysk (strata) netto	340 880,08	262 807,97
b) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 280 886,91	672 055,06	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00

Urządzenia techniczne i maszyny		343 406,79	79 180,75	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	23 299 880,19	5 932 309,27
c)	Środki transportu	91 721,62	0,00	I.	Rezerwy na zobowiązania	208 723,28	201 095,98
e)	Inne środki trwałe	14 026 029,91	13 511 069,55	1.	rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	2 950 992,56	3 656 911,74	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	208 723,28	201 095,98
3.	Zaliczki na środki trwałe	0,00	0,00		dlugoterminowa	183 723,28	178 495,98
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00		krótkoterminowa	25 000,00	22 600,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00		dlugoterminowe	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		krótkoterminowe	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	udziały i akcje	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	udzielone pożyczki	0,00	0,00	d)	inne	0,00	0,00
	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 963 978,05	1 138 462,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	udziały i akcje	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00		do 12 miesięcy	0,00	0,00

	udzielone pożyczki	0,00	0,00			powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	b)		inne	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	2.		Wobec pozostałych jednostek	4 921 315,84	1 096 114,06
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)		kredyty i pożyczki	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	b)		z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
2.	inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	c)		inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	4 511 780,26	2 168 011,25	d)		z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 836 321,35	323 965,59
I.	Zapasy	517 158,60	525 020,38			do 12 miesięcy	1 816 838,15	323 965,59
1.	Materiały	0,00	0,00			powyżej 12 miesięcy	19 483,20	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	2 965,60	2 282,60	e)		zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	f)		zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
4.	Towary	514 193,00	522 737,78	g)		z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	236 640,11	212 762,03
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	h)		z tytułu wynagrodzeń	0,00	185,38
II.	Należności krótkoterminowe	3 564 158,23	894 286,95	i)		inne	2 848 354,38	559 201,06
I.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3.		Fundusze specjalne	42 662,21	42 347,94
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV.		Rozliczenia międzyokresowe	18 127 178,86	4 592 751,29
	do 12 miesięcy	0,00	0,00	1.		Ujemna wartość firmy	0,00	0,00

	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	18 127 178,86	4 592 751,29
b)	inne	0,00	0,00	0,00		długoterminowe	16 575 212,75	4 019 040,16
2.	Należności od pozostałych jednostek	3 564 158,23	894 286,95			krótkoterminowe	1 551 966,11	573 711,13
a)	z tytułu dostaw i usług	19 781,07	29 382,75					
b)	z tytułu podatków dotacji, cel, ubezpiecz. społ. i zdrow.	1 619 578,78	420 673,03					
c)	inne	1 924 798,38	444 231,17					
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00					
III.	Inwestycje krótkoterminowe	422 704,23	742 632,24					
I.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	422 704,23	742 632,24					
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00					
	udziały i akcje	0,00	0,00					
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00					
	udzielone pożyczki	0,00	0,00					
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00					
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00					
	udziały i akcje	0,00	0,00					
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00					
	udzielone pożyczki	0,00	0,00					
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00					

c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	422 704,23	742 632,24			
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	422 704,23	742 632,24			
	inne środki pieniężne	0,00	0,00			
	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 759,20	6 071,68			
	AKTYWA RAZEM	38 226 643,29	20 099 657,33		PASYWA RAZEM	38 226 643,29
						20 099 657,33

CENTRUM SZTUKI WSPÓŁCZESNEJ
 DZIEKI CZASU W TORUNIU
 GŁÓWNY KSIĘGOWY
 ROBERT MAŁKIEWICZ

Robert Małkiewicz
 (główny księgowy)

2024-03-25
 (rok-miesiąć-dzień)

CENTRUM SZTUKI WSPÓŁCZESNEJ
 ZWIĄZKI W TORUNIU
 DYREKTOR
 KRZYSZTOF STANISŁAWSKI

Krzysztof Stanisławski
 (kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)		Adresat	
Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU ul. Wały Gen.Sikorskiego 13 87-100 Toruń		sporządzony na dzień 31.12.2023 r.		Urząd Miasta Torunia - Wydział Kultury	
Nr identyfikacyjny REGON 340174509				wysłać bez pisma przewodniego	
		Stan na 31.12.2023	Stan na koniec roku 2022		
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 078 202,34	2 401 113,48		
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00		
I.	przychody netto ze sprzedaży produktów	1 543 034,08	2 003 574,44		
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodania, zmniejszenie - wartość ujemna)	90 920,60	-2 906,23		
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	444 247,66	400 445,27		
B.	Koszty działalności operacyjnej	8 920 562,76	8 294 490,92		
I.	Amortyzacja	491 900,71	126 999,45		
II.	Zużycie materiałów i energii	1 370 375,50	1 565 872,35		
III.	Usługi obce	2 275 090,16	2 207 781,68		
IV.	Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy	243 677,90 0,00	228 696,60 0,00		
V.	Wynagrodzenia	3 393 161,03	3 066 923,83		
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	664 491,54	612 195,36		
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	170 620,24	187 259,43		
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	311 245,68	298 762,22		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-6 842 360,42	-5 893 377,44		
D.	Pozostałe przychody operacyjne	7 890 604,29	6 187 097,47		
I.	Zysk ze zbycia niefinansowanych aktywów trwałych	0,00	0,00		
II.	Dotacje	7 796 494,97	6 121 023,25		
III.	Inne przychody operacyjne	94 109,32	66 074,22		
E.	Pozostałe koszty operacyjne	674 337,80	33 142,72		
I.	Strata ze zbycia niefinansowanych aktywów trwałych	0,00	0,00		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	523,67	915,04		
III.	Inne koszty operacyjne	673 814,13	32 227,68		
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	373 906,07	260 577,31		

G.	Przychody finansowe	13 390,38	3 178,28
I.	Dywidendy i udziały w zyskach w tym: - od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	13 390,38	0,00
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	3 178,28
H.	Koszty finansowe	46 416,37	947,62
I.	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	13 645,00	947,62
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV.	Inne	32 771,37	0,00
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	340 880,08	262 807,97
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K.	Zysk (strata) brutto (I + - J)	340 880,08	262 807,97
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)	340 880,08	262 807,97

STALKA SZTUKI WSPÓŁCZESNEJ
ZIMNY CZAS W TORUNIU
GŁÓWNY KSIĘGOWY
R. Robert Matkiewicz
(główny księgowy)

2024-03-25
(rok-miesiąc-dzień)

STALKA SZTUKI WSPÓŁCZESNEJ
ZIMNY CZAS W TORUNIU
DYREKTOR
Krzysztof Stamskiński
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 3
do zarządzenia
Prezydenta Miasta Torunia
nr 148
z dnia 23.06.2024 roku

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2023 ROK

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Informacje o jednostce:

- a) Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU w Toruniu zostało powołane z dniem 01.01.2006 r. zarządzeniem nr 4 Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 03.02.2006 r. „w sprawie utworzenia i nadania statutu Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU w Toruniu”.
- b) Powołanie Centrum było wynikiem porozumienia zawartego w Warszawie w dniu 22 września 2005 roku pomiędzy Ministrem Kultury a Marszałkiem Województwa Kujawsko-Pomorskiego i Gminą Miasta Toruń tj. przysłymi organizatorami Centrum a dokonało się w oparciu o zapisy ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 87).
- c) Faktycznym momentem rozpoczęcia działalności CSW ZNAKI CZASU w Toruniu jest 19 maja 2006 roku kiedy to dokonano się jego rejestracja w Rejestrze Instytucji Kultury prowadzonym przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pod numerem 72/2006. W roku 2008 doszło do zmiany siedziby instytucji, od lutego jest nią ul. Żelazna 13 w Toruniu.
- d) Od 01 stycznia 2010 roku, na podstawie aneksu do umowy z dnia 22 września 2005 roku, wiodącym organizatorem CSW stała się Gmina Miasta Torunia. Obecnie instytucja figuruje w rejestrze instytucji kultury Gminy Miasta Torunia pod numerem 4011-8/10.
- e) W dniu 24.05.2006 r. GUS nadał Centrum numer identyfikacyjny REGON - 340174509 oraz określił działalność (wg PKD) symbolem 9231E – *działalność galerii i salonów wystawienniczych*. Obecnie, wg PKD 2007 symbolem podstawowej działalności CSW jest 9004Z - *działalność obiektów kulturalnych*.
- f) W dniu 07.06.2006 r. CSW otrzymało, decyzją Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Toruniu, numer identyfikacji podatkowej – 9562173242.
- g) Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy. Okresami sprawozdawczymi wchodzącymi w skład roku obrotowego są poszczególne miesiące.
- h) Ewidencja w okresie sprawozdawczym prowadzona była przy użyciu technik komputerowych – systemu FK TRAWERS w oparciu o plan kont, w którym rozszerzenia analityczne prowadzone były przede wszystkim dla rozrachunków (zarówno publicznoprawnych jak i pozostających) oraz kosztów ujmowanych tylko w układzie rodzajowym.
- i) Poszczególne pozycje aktywów i pasywów występujące w bilansie wycenione zostały w sposób następujący:

AKTYWA

1. Pozycja A.I. – Wartości niematerialne i prawne – w cenie nabycia.
2. Pozycja A.II.1.b – Budynki – inwestycja w obcy środek trwały - budynek położony przy ulicy Wały Gen. Sikorskiego 13 – w wartości poniesionych nakładów pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne.
3. Pozycja A.II.1.c – urządzenia techniczne i maszyny- w cenie nabycia –ujęte w wartości netto.
4. Pozycja A.II.1.e – inne środki trwałe – w cenie zakupu.
5. Pozycja A.II.2. - środki trwałe w budowie – to wartość (w cenie zakupu netto powiększonej o VAT niepodlegający odliczeniu) nakładów poniesionych na wytworzenie nowych, bądź ulepszenie istniejących, środków trwałych.

6. Pozycja B.1.2. – półprodukty i produkty w toku – jest tu wartość usług i materiałów (w cenie zakupu) zakupionych w 2022 roku na produkcję katalogów do wystaw których wydanie nie nastąpiło do 31.12.2023 r.
7. Pozycja B.1.4. – towary – w cenie zakupu netto – wykazano tu towary handlowe (książki i gadżety) znajdujące się na stanie księgarni CSW.
8. Pozycja B.1.5. – według wartości dokonanych przedpłat.
9. Pozycja B.II. – należności krótkoterminowe – 3 564 158,23 zł – w kwocie do zapłaty pomniejszonej o dokonane odpisy aktualizujące.
10. Pozycja B.III.1.c – środki pieniężne i inne aktywa pieniężne – w wartości nominalnej tj. w kwocie środków zgromadzonych na dzień bilansowy na rachunkach bieżących jednostki oraz wyodrębnionych rachunkach bankowych ZFSS.
11. Pozycja B.IV – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – to koszty poniesione (wydatki zrealizowane) w okresie sprawozdawczym a dotyczące okresów następnych – 7 759,20 zł, są to koszty ubezpieczeń.

PASYWA

1. Pozycja A.I. - fundusz jednostki kultury - w wartości nominalnej. Fundusz powiększają otrzymane darowizny nieamortyzowanych środków trwałych oraz dotacje na ich nabycie a pomniejsza wartość straty nie znajdujące pokrycia w funduszu rezerwowym.
2. Pozycja A.IV. – pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe – w wartości nominalnej. Fundusz powiększany jest o wartość zysku bilansowego i zysku z lat ubiegłych a pomniejszany o wartość straty bilansowej i straty z lat ubiegłych.
3. Pozycja A.VI. - zysk (strata) netto – Strukturę poniesionych kosztów i zrealizowanych wydatków przedstawia rachunek zysków i strat:
 - wynik działalności operacyjnej, w tym pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, w okresie sprawozdawczym w rachunku zysków i strat CSW ZNAKI CZASU główną pozycję po stronie przychodów stanowią pozostałe przychody operacyjne tj. otrzymane od organizatorów dotacje podmiotowe i celowe (te drugie także od innych podmiotów) oraz inne przychody operacyjne (w tym wydatki inwestycyjne zrealizowane ze środków własnych). Jako przychody ze sprzedaży wykazaliśmy wszystkie wpływy związane z działalnością CSW w tym przychody z wynajmu pomieszczeń i miejsc parkingowych oraz z działalności księgarni i biblioteki. Po stronie kosztów wystąpiły koszty działalności operacyjnej oraz pozostałe koszty operacyjne.
 - wynik operacji finansowych – w minionym roku wystąpiły przychody finansowe z tytułu odsetek oraz koszty finansowe w postaci nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi oraz z tytułu zapłaconych odsetek,
 - obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych - dochody Centrum są zwolnione z Podatku Dochodowego od Osób Prawnych na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 oraz 47 Ustawy o Podatku Dochodowym od Osób Prawnych.

Wynik finansowy

Wynik finansowy jednostki został wyceniony w wiarygodnie ustalonej wartości, przy zachowaniu zasady memoriału współmierności, ostrożności i realizacji.

Na wykazywany w księgach rachunkowych wynik finansowy jednostki składają się:

- wynik działalności operacyjnej
- wynik na operacjach finansowych,
- wynik na operacjach o charakterze nadwyciecznym lub występujących incydentalnie,
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i płatności z nim zrównanych na podstawie odrębnych przepisów oraz z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między sumą należnych przychodów ze sprzedaży produktów, usług oraz zysków ze sprzedaży składników majątku trwałego wyrażonych w rzeczywistych cenach sprzedaży, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług, oraz zrealizowanych pozostałych przychodów operacyjnych a wartością sprzedanych produktów, usług i strat ze sprzedaży składników majątku

trwałego wycenionych w kosztach wytworzenia lub cenach nabycia (zakupu), powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnego zarządu, sprzedazy produktów, towarów i innych składników majątku oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Wynik na operacjach finansowych stanowi różnicę między należnymi przychodami z operacji finansowych, a w szczególności z posiadania udziałów w innych jednostkach, papierów wartościowych, odsetek od pożyczek i należności, w tym także odsetek za zwłokę w zapłacie, z rozwiązania rezerwy, otrzymania dyskonta, zysków ze sprzedazy papierów wartościowych i dodatnich różnic kursowych, oprocentowania lokat i rachunków bankowych a kosztami operacji finansowych, na które składają się w szczególności odsetki, w tym także za zwłokę w zapłacie, prowizje od pożyczek i zobowiązań, płacone dyskonto, straty na sprzedazy papierów wartościowych i ujemnych różnic kursowych.

Wynik na operacjach nadzwyczajnych stanowi różnicę między zrealizowanymi zyskami nadzwyczajnymi a poniesionymi stratami nadzwyczajnymi. Zyski i straty nadzwyczajne obejmują skutki finansowe zdarzeń powstających niepowtarzalnie, poza zwykłą działalnością Spółki i dlatego nie kwalifikują się do pozostałych kosztów operacyjnych np. skutki zdarzeń losowych.

Pozycja B.I.2. – Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne – 208 723,28 zł – w kwocie 30% kosztów przypisanych z tego tytułu za okres liczony do dnia 31.12.2023 r. dla pracowników zatrudnionych na dzień bilansowy.

4. Pozycja B.III.3 – 4 963 978,05 zł zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek- w kwocie wymagającej zapłaty.

5. Pozycja B.III.4. – Fundusze specjalne- pozycja ta określa jedynie poziom Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych według stanu na 31.12.2023 r.

6. Pozycja B.IV.2- Inne rozliczenia międzyokresowe – to pozostająca do rozliczenia w czasie (równoległe z amortyzacją) kwota, otrzymanych w latach poprzednich, dotacji inwestycyjnych oraz dotacji celowych na zadania wieloletnie w kwocie pozostającej do wydania w kolejnym roku rozliczeniowym.

Sprawozdanie niniejsze sporządzono w sposób uproszczony (zgodnie z art. 50 ust. 2 Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami) tzn. obejmuje: - bilans,- rachunek zysków i strat, - dodatkowe wyjaśnienia i objaśnienia oraz wprowadzenie do sprawozdania finansowego tworzące razem informację dodatkową.

Rachunek zysków i strat przedstawiono w wariantcie porównawczym jako lepiej oddającym specyfikę ponoszonych przez CSW ZNAKI CZASU kosztów oraz osiągniętych przychodów. Wszystkie dane liczbowe wyrażono z dokładnością do jednego grosza.

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU w Toruniu sporządzonego na dzień 31.12.2023 r.

I) szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia;

AKTYWA TRWAŁE W ROKU 2023

LP	Nazwa	BO		Zwiększenia		Zmniejszenia		BZ	
		Wartość ST	Wartość umorzenia	Wartość ST	Wartość umorzenia	Wartość ST	Wartość umorzenia	Wartość ST	Wartość umorzenia
I	Wart. Niem.i Prawne	351 396,31	338 967,33	12 335,36	2 939,10	0,00	0,00	363 731,67	341 906,43
II	Rzeczowe aktywa trwałe	22 817 225,84	4 898 008,74	33 307 213,24	488 961,61	17 063 772,78	19 341,84	39 060 666,30	5 367 628,51
1	Budynki lokale	1 050 451,39	378 396,33	15 637 813,81	28 981,96	0,00	0,00	16 688 265,20	407 378,29
2	Urządzenia tech.i maszyny	2 586 982,16	2 507 801,41	374 434,76	110 208,72	19 000,00	19 000,00	2 942 416,92	2 599 010,13
3	Środki transportu	193 213,11	193 213,11	91 721,62	0,00	0,00	0,00	284 934,73	193 213,11
4	Inne środki trwałe	15 329 667,44	1 818 597,89	864 731,29	349 770,93	341,84	341,84	16 194 056,89	2 168 026,98
4a	- w tym prace z kolekcji CSW	13 488 703,25	0,00	323 060,45	0,00	0,00	0,00	13 811 763,70	0,00
5	Środki trwałe w budowie	3 656 911,74	0,00	16 338 511,76	0,00	17 044 430,94	0,00	2 950 992,56	0,00
	Ogółem:	23 168 622,15	5 236 976,07	33 319 548,60	491 900,71	17 063 772,78	19 341,84	39 424 397,97	5 709 534,94

OGÓLEM NETTO:

BO 17 931 646,08

BZ

33 714 863,03

2) kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych; **Nie dotyczy.**

3) kwotę kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwotę wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10; **Nie dotyczy.**

4) wartość gruntów użytkowanych wieczysto; **Nie dotyczy.**

5) wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu;

Na podstawie umów użyczenia podpisanych z Gminą Miasta Toruń Centrum władą budynkiem, swoją siedzibą, położonym przy ulicy Waty Gen. Sikorskiego 13 -wartość 46 127 473,79 zł oraz rzeźbą Macieją Szańkowskiego pn. Struny Wiatru o wartości – 61 699,89 zł.

Centrum wynajmuje też magazyn o łącznej powierzchni 190 m kw. znajdujący się w Wielkiej Nieszawce pod adresem ul. Toruńska 126 B.

6) liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych,

warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przynajdą;
Nie dotyczy.

7) dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego;

Rodzaj odpisu	Stan na 01.01.2023	Rozwiązanie odpisu	Zwiększenie odpisu – aktualizacja jego poziomu	Stan na 31.12.2023
Aktualizujący należności niefinansowe	6 079,18	0,00	523,67	6 602,85

8) dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych;

Centrum Sztuki Współczesnej Znaki Czasu w Toruniu jest instytucją Kultury działającą na podstawie Ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz.123 z późniejszymi zmianami). Posiada trzech organizatorów:

- Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego,
- Gminę Miasta Torunia,
- Województwo Kujawsko-Pomorskie.

Do 31.12.2009 r. rolę wiodącego organizatora instytucji pełniło Ministerstwo, od 01.01.2010 r., na podstawie aneksu do umowy pomiędzy organizatorami, stała się nim Gmina Miasta Torunia.

Wartość majątku instytucji kultury odzwierciedla fundusz instytucji kultury, który odpowiada wartości mienia wydzielonego dla instytucji kultury w momencie jej tworzenia. Fundusz zmniejsza się o:

1) zaksięgowanie, po zatwierdzeniu sprawozdania, niepokrytej straty netto.

Fundusz zwiększa się o:

- 1) wartość niepodlegających amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji,
- 2) wartość niepodlegających amortyzacji aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie.

Zmiany funduszu w roku sprawozdawczym oraz ich charakter obrazuje poniższe zestawienie.

Stan funduszu instytucji kultury na 01.01.2023 r.		11 909 491,05
Zwiększenia	Darowizny nieamortyzowanych środków trwałych (dzieł sztuki)	0,00
	Dotacja inwestycyjna z MKiDN na zakup prac do kolekcji CSW w tym jej zwrot za rok ubiegły	234 330,40
Stan funduszu instytucji kultury na 31.12.2023 r.		12 143 821,45

9) stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym;

Zgodnie ze znowelizowaną ustawą o organizowaniu działalności kulturalnej Centrum jest od 30.11.2015 r. zobligowane do utworzenia funduszu rezerwowego, zgodnie z zapisami ustawy fundusz ten tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznaczna na pokrycie strat instytucji kultury.

Stan funduszu rezerwowego instytucji kultury na 01.01.2023		1 995 049,04
Zwiększenia	Zysk netto roku 2022	262 807,97
Zmniejszenia	Strata z lat ubiegłych w 2022 roku	0,00
Stan funduszu rezerwowego instytucji kultury na 31.12.2023		2 257 857,01

10) propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy;

Zysk roku 2023 jak również wynik lat ubiegłych proponuje się, odnieść na fundusz rezerwowý instytucji kultury.

11) dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym;

W latach od 2009 do 2017 CSW ZNAKI CZASU tworzyło rezerwę na nagrody jubileuszowe pracowników liczoną jako przyszła wartość tych świadczeń (dla pracowników zatrudnionych na dzień bilansowy) pomniejszona proporcjonalnie do udziału aktualnego poziomu stażu pracy zatrudnionych do stażu upoważniającego do otrzymania świadczenia. Od 2018 roku, rezerwę ustaliliśmy jako 55% podstawy skalkulowanej tak jak w latach ubiegłych a obecnie tj. od 2020 roku jako 30 % podstawy.

Rodzaj rezerwy	Stan na 01.01.2023 r.	Rozwiązanie rezerw	Zwiększenie rezerw – aktualizacja ich poziomu	Stan na 31.12.2023 r.
Ogólna	201 095,98	0,00	7 627,30	208 723,28

Jednostka nie tworzy rezerw na odprawy emerytalno-rentowe oraz ekwiwalenty za urlop wypoczynkowy z uwagi na zabezpieczenie środków na te wypłaty w planie finansowym na rok kolejny. Poniżej przedstawiono informacje na temat zaległych urlopów, wypłaconych ekwiwalentów w latach ubiegłych oraz szacunek poziomu odpraw emerytalnych (dla pracowników podlegających ochronie zgodnie z kodeksem pracy) za lata 2024-2027.

Informacja o urlopach zaległych oraz o kwotach wypłaconych ekwiwalentów za urlop w kolejnych latach

LP	Wyszczególnienie	ROK	
		2021	2022
1	Liczba dni urlopu pozostałego za rok	0	0
2	Wypłacone ekwiwalenty za urlop w latach (zł)	4 829,64	770,24
			14 478,72

Szacunek rezerw na odprawy emerytalne i rentowe w latach 2024-2027, tj. na rzecz pracowników w wieku ochronnym w myśl przepisów KP

	2024	2025	2026	2027
	58 872,72	30 780,00	55 243,08	84 795,48

12) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) do 1 roku, **17 121,60**
- b) powyżej 1 roku do 3 lat, **2 361,60**
- c) powyżej 3 do 5 lat, **0,00**
- d) powyżej 5 lat; **0,00**

13) łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń;
Nie dotyczy.

14) wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie;

1. Rozliczenia międzyokresowe kosztów – czynne- wg stanu na 31.12.2023:

- 7 759,20 zł – koszty ubezpieczeń majątkowych.

2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów:

- 18 127 178,86 zł z tego :

- 689 980,46 – to wartość dotacji otrzymanych w 2023 roku oraz w latach poprzednich zakupy środków trwałych do rozliczenia na dobro pozostałych przychodów operacyjnych wraz z ich amortyzacją,

- 149 262,07 - dotacja otrzymana z Gminy Miasta Toruń na rozbudowę Siedziby CSW, jako że Centrum nie otrzymało dofinansowania unijnego na realizację przedsięwzięcia kwota otrzymanej dotacji zostanie w przyszłości rozliczona wraz z amortyzacją ukończonej rozbudowy siedziby CSW,

- 13 099 451,97 - wartość poniesionych w latach 2022/2023 roku nakładów na rozbudowę CSW (wraz z zakupem wyposażenia) ze środków RPO otrzymanych w ramach umowy z Urzędem Marszałkowskim, zostanie ona rozliczona wraz z amortyzacją przyjętych obiektów inwentarzewych oraz odniesieniem w koszty zakupionych materiałów,

- 4 188 484,36 - wartość poniesionych w latach 2022/2023 roku nakładów na rozbudowę CSW (wraz z zakupem wyposażenia) ze środków Gminy Miasta Torunia, zostanie ona rozliczona wraz z amortyzacją przyjętych obiektów inwentarzewych oraz odniesieniem w koszty zakupionych materiałów,

Z ogólnej kwoty przychodów do rozliczenia 1 551 966,11 zł ma charakter krótkoterminowy, jest to planowana na rok 2024 amortyzacja środków trwałych zakupionych z dotacji inwestycyjnych oraz koszty materiałów zakupionych w projekcie rozbudowy CSW:

- amortyzacja miesięczna – 687 253,29 zł,

- amortyzacja jednorazowa – 750 998,18 zł,

- materiały przyjęte w 2024 r. – 113 714,64 zł.

15) w przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową;
Omówiono w ramach pkt. 14) powyżej.

Stan rozliczeń za sprzęt T- Mobile
według harmonogramów spłat

nr faktury	kwota faktury	data faktury	saldo na koniec 2022	saldo na koniec 2023	saldo na koniec 2024	saldo na koniec 2025	data spłaty
Q49314320320	1 527,40 zł	9.03.2020	73,80 zł				3.03.2023
Q49314570320	21 474,60 zł	9.03.2020	1 500,60 zł				1.10.2023
Q49347121020	4 437,00 zł	8.10.2020	1 107,00 zł				1.10.2023
Q49784691220	2 370,60 zł	11.12.2020	295,20 zł				31.03.2023
Q49891590721	2 370,60 zł	22.07.2021	688,80 zł				31.07.2023
Q49916800721	1 279,80 zł	26.07.2021	344,40 zł				31.07.2023
Q49185330422	3 542,48 zł	21.04.2022	3 542,40 zł	1 827,78 zł	664,20 zł		31.07.2025
Q49865601222	3 562,39 zł	12.12.2022	3 542,40 zł	1 950,79 zł	1 377,60 zł	196,80 zł	3.03.2026
Q49865591222	5 612,60 zł	13.12.2022	5 313,60 zł	3 229,99 zł	2 066,40 zł	295,20 zł	3.03.2026
Q49865571222	5 662,60 zł	13.12.2022	5 166,00 zł	3 394,80 zł	1 623,60 zł		1.12.2025
Q49865581222	4 428,00 zł	13.12.2022	4 428,00 zł	3 198,00 zł	1 722,00 zł	246,00 zł	3.03.2026
Q49865551222	4 428,00 zł	13.12.2022	4 305,00 zł	2 829,00 zł	1 353,00 zł		31.12.2025
Q49717031222	6 253,00 zł	1.12.2022	5 904,00 zł	5 166,00 zł	2 214,00 zł		1.10.2025
Q49865561222	5 612,60 zł	13.12.2022	5 313,60 zł	3 837,60 zł	2 066,40 zł	295,20 zł	3.03.2026
Q49022440123	3 740,40 zł	3.01.2023		1 771,20 zł			31.12.2024
Q49969130323	5 322,60 zł	22.03.2023		3 985,20 zł	2 214,00 zł	442,80 zł	31.03.2026
Q49455780523	4 972,20 zł	11.05.2023		3 148,80 zł	787,20 zł		1.05.2025
Q49984350623	5 313,60 zł	30.06.2023		4 428,00 zł	2 656,80 zł	885,60 zł	1.07.2026
Q4922911123	1 870,20 zł	7.11.2023		1 623,60 zł	738,00 zł		31.10.2025
SUMA	93 780,67 zł		41 524,80 zł	40 390,76 zł	19 483,20 zł	2 361,60 zł	

16) łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych;
Nie dotyczy

17) w przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:

a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,
b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym - wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,

c) tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego. **Nie dotyczy.**

18) środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w:

- a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 2187, 2243 i 2354),
 b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2386 i 2243).

Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Wyszczególnienie		Kwota
1		2
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe		17 168,79
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych		0,00

2.

1) strukturę rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną (rynk geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług;

Gdy chodzi o uzyskane dochody to specyfikacja pozycji A. rachunku zysków i strat - Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wygląda następująco:

LP	Wyszczególnienie przychodów	Plan na rok 2023		Wykonanie na 31.12.2023	
		3	4	4	5
1	ze świadczonych usług	650 000,00	576 407,83	88,7	
2	z najmu i dzierżawy składników majątkowych (w tym parking)	500 000,00	517 519,84	103,5	
3	przychody księgarni	450 000,00	444 247,66	98,7	
4	ze sprzedaży usług marketingowych	380 000,00	372 731,70	98,1	
5	umowy barterowe	20 000,00	0,00	0,0	
6	pozostałe przychody	0,00	76 374,71	0,0	
OGÓŁEM:		2 000 000,00	1 987 281,74	99,4	

Struktura terytorialna przychodów w 2023 roku to :
 - 1 987 281,74 zł (100 %) – Rzeczpospolita Polska.

- 2) w przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:
- a) amortyzacji,
 - b) zużycia materiałów i energii,
 - c) usług obcych,
 - d) podatków i opłat,
 - e) wynagrodzeń,
 - f) ubezpieczeń i innych świadczeń, w tym emerytalnych,
 - g) pozostałych kosztach rodzajowych; **Nie dotyczy**
- 3) wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe; **Nie dotyczy.**
- 4) wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów; **Nie dotyczy.**
- 5) informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zamiechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zamiechania w roku następnym; **Nie dotyczy.**
- 6) rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto;

7) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym; **Nie dotyczy**

8) odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym; **Nie dotyczy**

9) poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska;

W roku 2023 roku na niefinansowe aktywa trwałe wydatkowano łącznie 16 338 819,77 zł. włącznie z pierwszym wyposażeniem rozbudowanej części siedziby CSW.

Na rok 2024 planuje się następujące zakupy niefinansowych aktywów trwałych :

- zakup dzieł sztuki – 200 000,00 zł (GR VIII).

10) kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

3. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny.

Do wyceny pozycji bilansowych przyjęto kurs średnie NBP z dnia 29.12.2023 r.

Tabela nr 251/A/NBP/2023 z dnia 2023-12-29

Nazwa waluty	Kod waluty	Kurs średni
euro	1 EUR	4,3480 PLN
USD	1 USD	3,9350 PLN

4. Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalnością operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny. **Nie dotyczy.**

5. Informacje o:

1) charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki; **Nie dotyczy.**

2) transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnych dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki; **Nie dotyczy.**

3) przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe;

Przeciętne zatrudnienie w roku 2023 wyniosło 37,35 etatu. W tym :

- pracownicy administracyjno-biurowy 14,73 etatów,
- pracownicy obsługi 7,17 etatu,

- pracownicy merytoryczni 15,45 etatu.

4) wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu;

Wynagrodzenie dyirekcji CSW w roku 2023 :

- Dyrektor w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.– 136 638,00 zł.

5) kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów; **Nie dotyczy**

6) wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,
- b) inne usługi świadczące,
- c) usługi doradztwa podatkowego,
- d) pozostałe usługi.

Wynagrodzenie firmy audytorskiej, wypłacone lub należne za rok obrotowy

Wyszczególnienie	Wynagrodzenie ogółem	W tym	
		wypłacone	należne
1	2	3	4
Badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy	0,00	0,00	0,00
Inne usługi atestacyjne	0,00	0,00	0,00
Usługi doradztwa podatkowego	0,00	0,00	0,00
Pozostałe usługi	25 461,00	11 562,00	13 899,00

6.

1) informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju;

W pozycji wynik roku ubiegłego ujęto korektę kosztów energii elektrycznej za rok 2022 zaksięgowaną na podstawie faktur korygujących otrzymanych z ENERGIA-OBROT S.A. w maju 2023 roku w łącznej kwocie 184 204,56 zł.

2) informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na

sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki; **Nie dotyczy.**

3) przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotą wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny;

Od 01.01.2023 roku dokonano istotnej zmiany polityki rachunkowości w zakresie ewidencji produkcji i sprzedaży katalogów własnych- koszty produkcji przeznaczonych do sprzedaży katalogów własnych odnoszone są bezpośrednio w ciężar kosztów operacyjnych jednostki. Na dzień bilansowy dokonuje się korekty stanu towarów handlowych poprzez przyjęcie do magazynu katalogów nie sprzedanych w trakcie roku. Operację tą (w cenie produkcji katalogów) przeprowadza się w korespondencji z kontem 490. Zmiana ta nie ma wpływu na wynik finansowy bo ostatecznie wchodzi do niego wartość sprzedanych katalogów ale podnosi poziom kosztów operacyjnych i zmianę stanu produktów po stronie przychodów. W sprawozdaniu za rok 2023 jest to wartość 89 233,07 zł, która odpowiada cenie zakupu (produkcji) niesprzedanych katalogów własnych na dzień 31.12.2023 r..

4) informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy. **Nie dotyczy.**

7.

1) informacje o wspólnych przedsiębiorstwach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsiębiorstwa,

b) procentowym udziale,

c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,

d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsiębiorstwa lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,

e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,

f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsiębiorstwa i kosztach z nimi związanych,

g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsiębiorstwa; **Nie dotyczy.**

2) informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi; **Nie dotyczy.**

3) wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy; **Nie dotyczy**

4) jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:

a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji,

b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,

c) podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:

- przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe,

- wynik finansowy netto oraz kwota kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy,

- wartość aktywów,

- przeciętne roczne zatrudnienie,

d) rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane; **Nie dotyczy.**

5) informacje o:

a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne,

Gmina Miast Toruń obsługiwana przez Urząd Miasta Torunia

ul. Wały Gen. Sikorskiego 8

87-100 Toruń

BIP Ministerstwa Finansów

b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne; **Nie dotyczy.**

6) nazwę, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową. **Nie dotyczy.**

8. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:

1) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:

a) firmę i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,

b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,

c) cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji; **Nie dotyczy.**

2) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:

a) firmy i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,

b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,

c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia. **Nie dotyczy.**

9. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności.

Symptomy zagrożeń	Objawy poszczególnych symptomów
<p>Finansowe:</p>	<ul style="list-style-type: none"> - wzrost płacy minimalnej powodujący coraz wyższe koszty wynagrodzeń, - ceny energii elektrycznej i ciepłej- ograniczenia przewidziane przez rząd w tym zakresie dotyczą jedynie roku 2023, ich niekontrolowany wzrost w przyszłości może doprowadzić do znacznego zmniejszenia rozmiarów działalności instytucji, - wysoki poziom inflacji powodujący stały wzrost cen towarów i usług.
<p>Operacyjne:</p>	<ul style="list-style-type: none"> - odejście kluczowego personelu i brak odpowiednich następców, - trudności z siłą roboczą .
<p>Pozostałe:</p>	<ul style="list-style-type: none"> - zmiany w prawie lub polityce rządu, które mogą mieć negatywny wpływ na jednostkę, - nienależyte ubezpieczenie od skutków katastrof.

10. Inne informacje niż wymienione powyżej. *Jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki. Nie dotyczy.*

CENTRUM SZTUKI WSPÓŁCZESNEJ
ZNAKI CZASU W TORUNIU
GŁÓWNY KSIĘGOWY
ROBERT MAŁKIEWICZ
Robert Małkiewicz
(główny księgowy)

CENTRUM SZTUKI WSPÓŁCZESNEJ
ZNAKI CZASU W TORUNIU
DYREKTOR
KRZYSZTOF STANISLAWSKI
Krzysztof Stanisławski
(kierownik jednostki)

2024-03-25
(rok-miesiąc-dzień)

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Prezydenta Miasta Torunia

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki Centrum Sztuki Współczesnej "ZNAKI CZASU" w Toruniu z siedzibą 87-100 Toruń, ul. Wały Generata Sikorskiego 1 (dalej "jednostka"), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. oraz dodatkowych informacji i objaśnień ("sprawozdanie finansowe").

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz jej wynik finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ("Ustawa o rachunkowości" – t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.);
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa oraz statutem jednostki; zostają sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z krajowymi standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2272/38a/2022 z dnia 7 lipca 2022 r., zmieniająca uchwałę nr 3430/52a/2019 w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/1/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) ("KS2B"), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym ("Ustawa o biegłych rewidentach" – t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od jednostki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych ("Kodeks IESBA") przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdania finansowego w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach. Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Odpowiedzialność Dyrektora za sprawozdanie finansowe

Dyrektor jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego jednostki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości



Concept Finance Audyt i Doradztwo
Rafał Durkacz
Firma Audytorska nr 3559
ul. Piotrkowska 270 XIV piętro pok. 1408,
90-361 Łódź
REGON: 100755190, NIP: 727-12-91-81

WWW: www.conceptfinance.pl
Tel.: +48 533 551 292
Mail: biuro@conceptfinance.pl
Konto: 24 1140 2004 0000 3302 6434 4184

Działający w imieniu Concept Finance Audit i Doradztwo Rafał Durkacz z siedzibą w Łodzi, 90-316 Łódź, ul. Piotrkowska 270, XIV p, lok. 1408 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3559, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadat sprawozdanie finansowe.

Signed by /
Podpisano przez:

Rafał Durkacz

Date / Data:
2024-03-25
22:05

Rafał Durkacz, nr w rej. 11061
Łódź, dn. 25.03.2024 r.

Centrum Sztuki Współczesnej Znaki Czasu - od 01.01.2010 roku wiodącym organizatorem instytucji jest Gmina Miasta Toruń. Instytucja posiada osobowość prawną, a w zakresie sporządzania sprawozdania finansowego zobowiązane jest do stosowania ustawy o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023, poz.120,295, z 2024 poz. 619). Sprawozdanie finansowe za rok 2023 zostało zbadane przez biegłego rewidenta i ocenione jako rzetelnie i jasno przedstawiające sytuację majątkową i finansową instytucji. Sprawozdanie sporządzone zostało na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz zgodnie z obowiązującymi jednostką przepisami prawa.

Przedłożone przez Centrum sprawozdanie finansowe obejmuje:

1. bilans,
2. rachunek zysków i strat,
3. informację dodatkową i zostało sporządzone zgodnie z terminem ustawowym.

Bilans stanowi zestawienie wartości aktywów i pasywów jednostki na dzień kończący bieżący rok obrotowy oraz na dzień kończący poprzedni rok obrotowy (art.46 ust.1 ustawy o rachunkowości).

Bilans na dzień 31.12.2023 roku wykazuje po stronie aktywów i pasywów kwotę 38 226 643,29 zł jest ona większa od kwoty bilansowej na dzień 31.12.2022 roku o 18 126 985,96 zł tj. o 90 %. Kwota po stronie pasywów i aktywów na dzień 31.12.2022 roku wynosiła 20 099 657,33 zł. Zwiększenie sumy bilansowej nastąpiło z tytułu wzrostu majątku instytucji tj. aktywów trwałych (rzeczowe środki trwałe). Po stronie finansującej majątek instytucji (pasywa) – nastąpiło zwiększenie kapitału własnego oraz kapitału obcego. Zwiększenie kapitału własnego nastąpiło z tytułu zwiększenia funduszu instytucji oraz zysku osiągniętego w bieżącym roku sprawozdawczym i zwiększenia funduszu rezerwowego z tytułu zysku roku poprzedniego (2022 r.). Zwiększenie funduszu instytucji związane jest natomiast z odniesieniem bezpośrednio na fundusz podstawowy instytucji dotacji na zakup prac do kolekcji otrzymanej z MKiDN. Kapitał obcy czyli zobowiązania wzrósł w związku z ponad 13,5 milionowym wzrostem rozliczeń międzyokresowych przychodów (tj. dotacji: otrzymanych na rozbudowę siedziby CSW, realizację projektów unijnych oraz amortyzacji środków trwałych zakupionych z dotacji inwestycyjnych) oraz ponad 3,8 milionowym wzrostem zobowiązań krótkoterminowych (tj. zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz zobowiązań „innych”, które dotyczą rozliczenia projektu rozbudowy CSW z Gminą Miasta Torunia .

Struktura i dynamika bilansu (wartości w zł bez miejsc po przecinku)

	Stan na 31.12.		Struktura		Dynamika 2022=100
	2022	2023	2022	2023	
A Aktywa trwałe	17 931 646	33 714 863	89,2	88,2	188,0
I Wartości niematerialne i prawne	12 429	21 825	0,06	0,06	175,6
II Rzeczowe aktywa trwałe	17 919 217	33 693 038	89,1	88,1	188,0
B Aktywa obrotowe	2 168 011	4 511 780	10,8	11,8	208,1
I Zapasy	525 020	517 159	2,6	1,3	98,5
II Należności krótkoterminowe	894 287	3 564 158	4,4	9,3	398,5
III Inwestycje krótkoterminowe: krótkoterminowe aktywa finansowe; środki pieniężne	742 632	422 704	3,7	1,1	56,9
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 072	7 759	0,03	0,02	127,8
	20 099 657	38 226 643	100	100	190,2
	Aktywa razem				

W strukturze aktywów roku 2023 aktywa trwałe stanowią 88,2%, aktywa obrotowe 11,8%. Procentowy udział aktywów trwałych w ogólnej kwocie aktywów zmniejszył się w stosunku do roku 2022 o 1%, zwiększył się natomiast udział aktywów obrotowych. W ramach aktywów trwałych o 88% wzrosła wartość rzeczowego majątku trwałego instytucji w stosunku do wartości roku 2022. Wzrost rzeczowego majątku trwałego (środków trwałych) to w zdecydowanej

większości zasługa przyjęcia do ewidencji ST obiektów zakupionych w ramach projektu rozbudowy CSW wraz z zakupem wyposażeniem, pozostałe elementy to projektor, którego zakup dofinansowało MKiDN oraz urządzenia nabyte w ramach projektu Kultura 2.0. W okresie sprawozdawczym odnotowany został ogólny wzrost (o ok.108%) wartości majątku obrotowego, w stosunku do dnia bilansowego roku 2022. W aktywach obrotowych odnotowano wzrost w pozycji „należności krótkoterminowe”(prawie 4-krotnie), spadek (o ok. 40%) środków pieniężnych na rachunkach i w kasie oraz niewielki spadek w pozycji zapasy (o ok. 2%). Zapasy obejmują m.in. towary czyli książki i gadżety księgarni CSW (Centrum Literatury). Wzrost nastąpił natomiast w pozycji krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów, które obejmowały wydatki przyszłych okresów tj. koszty ubezpieczeń.

PASYWA	Stan na 31.12.			Struktura		Dynamika
	2022	2023	2022	2023	2022=100	
A Kapitał własny	14 167 348	14 926 763	70,5	39,0	105,4	
I Kapitał podstawowy	11 909 491	12 143 821	59,3	31,8	102,0	
II Pozostałe kapitały rezerwowe	1 995 049	2 257 857	9,9	5,8	113,2	
III Zysk (strata netto)	262 808	340 880	1,3	0,9	129,7	
IV Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	184 205	0	0,5	0	
B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 932 309	23 299 880	29,5	61,0	392,8	
I Rezerwy na zobowiązania	201 096	208 723	1,0	0,5	103,8	
II Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0	
III Zobowiązania krótkoterminowe	1 138 462	4 963 978	5,7	13,1	436,0	
IV Rozliczenia międzyokresowe	4 592 751	18 127 179	22,8	47,4	394,7	
Pasywa razem	20 099 657	38 226 643	100	100	190,2	

W pasywach ogółem na koniec 2023 kapitał własny stanowi 39%, natomiast zobowiązania 61%. Oznacza to, że do finansowania działalności instytucja wykorzystuje głównie kapitały obce (zobowiązania). Na dzień bilansowy udział kapitałów własnych w pasywach ogółem, w stosunku do dnia bilansowego roku 2022, zmniejszył się o 31,5%. Wzrostowi (o 2%) w stosunku do roku 2022 uległa wartość kapitału podstawowego (funduszu instytucji). Do wzrostu funduszu instytucji przyczyniła się dotacja otrzymana z MKiDN na zakup nieamortyzowanych środków trwałych tj. prac do kolekcji. Nastąpił również 13% wzrost funduszu rezerwowego tj. o zysk roku 2022. O 30% zwiększył się zysk roku sprawozdawczego w stosunku do poprzedniego, co, w znacznej mierze, było wynikiem współpracy z Urzędem Marszałkowskim w zakresie promocji regionu podczas naszych wystaw łączne przychody z tego tytułu to prawie 371 tys. zł.. W źródłach finansowania majątku instytucji nie występują zobowiązania długoterminowe, a zobowiązania krótkoterminowe stanowią 13,1% ogółu pasywów. Na dzień bilansowy zwiększyły się ponad 4-krotnie zobowiązania krótkoterminowe co zostało spowodowane powstaniem nowej kategorii zobowiązań tj. kwot do zwrotu dla Gminy z tytułu poniesionych wydatków inwestycyjnych, na koniec roku wartość tego zobowiązania wykazaliśmy w kwocie. 2 840 604,90 zł ale zawiera ono jeszcze kwoty nie opłaconych do końca roku faktur od dostawców wyposażenia. W grupie zobowiązań, pozycja rozliczenia międzyokresowe przychodów, obejmuje pozostającą do rozliczenia w czasie, kwotę otrzymanych w latach ubiegłych dotacji inwestycyjnych w tym tych wydatkowanych na projekt rozbudowy CSW. Rozliczenia międzyokresowe przychodów wartościowo zwiększyły się prawie 4-krotnie w stosunku do dnia bilansowego poprzedniego roku.

Analiza wskaźnikowa

I. Wskaźniki płynności

1. Wskaźnik bieżącej płynności

Aktywa bieżące/zobowiązań bieżących = aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy/zobowiązania krót. – zobowiązania z tyt. dostaw i usług pow. 12 m-cy + rezerwy krót.

2022- 2 168 011,25/1 138 462,00=1,9

2023 – 4 511 780,26/4 963 978,05=0,9

Jest to podstawowy wskaźnik w analizie sprawozdań finansowych, informujący o zdolności podmiotu do regulowania bieżących zobowiązań. Wskaźnik bieżącej płynności określa stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych całą wartością aktywów obrotowych. Jako optymalny poziom wskaźnika, świadczący o pewności w zakresie spłaty zobowiązań, podaje się przedział od 1,0-2,0. W instytucji wskaźnik ten na 31.12.2023 roku wynosił 0,9 co oznacza, że instytucja może mieć problemy z terminowym regulowaniem bieżących zobowiązań.

2. Wskaźnik szybkości płynności

Aktywa obrotowe ogółem – zapasy /zobowiązania krótkoterminowe

2022 – 2 168 011,25-525 020,38/1 138 462=1,4

2023 – 4 511 780,26-517 158,60/4 963 978,05=0,8

Wskaźnik ten określa stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych łatwo dostępnymi do rozliczeń składnikami aktywów obrotowych tj. środkami pieniężnymi i należnościami. Jego optymalny poziom, świadczący o możliwości pokrycia wymagalnych zobowiązań, powinien kształtować się w granicy 1,0. Uzyskany powyżej wynik stanowi, że jednostka w sytuacji przeznaczenia na spłaty zobowiązań całości aktywów szybkiej płynności nie pokryje wszystkie zobowiązania krótkoterminowych. Instytucja może pokryć tylko w 80% zobowiązania krótkoterminowe. Wskaźnik uległ pogorszeniu w stosunku do roku 2022.

3. Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi

Inwestycje krótkoterminowe/zobowiązania krótkoterminowe

2022 – 742 632,24/1 138 462=0,6

2023 – 422 704,23/4 963 978,05=0,1

Wskaźnik ten określa zdolność jednostki do natychmiastowej spłaty zobowiązań. Na dzień 31.12.2023 roku poziom wskaźnika wynoszący 0,1 świadczy o tym, że w instytucji nie ma pełnej zdolności do natychmiastowej spłaty zobowiązań krótkoterminowych. Tylko 10% zobowiązań krótkoterminowych może być spłacone natychmiast. W stosunku do wskaźnika z dnia 31.12.2022 roku, poziom wskaźnika wypłacalności uległ znacznemu pogorszeniu.

II. Pozostałe wskaźniki

1. Wskaźnik ogólnego zadłużenia

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/aktywa ogółem

2022 – 5 932 309,27/20 099 657,33=0,3

2023 – 23 299 880,19/38 226 643,29 =0,6

Wskaźnik informuje o stopniu finansowania majątku podmiotu kapitałem obcym czyli de facto o zdolności podmiotu do zwrotu długów. Zgodnie z zasadą złotej reguły finansowania wskaźnik ten powinien kształtować się na poziomie 0,5. Natomiast wg. standardów zachodnich, aby została zachowana równowaga między kapitałem obcym a własnym, wskaźnik ten powinien oscylować w przedziale 0,57-0,67. W CSW wskaźnik ten jest na poziomie 0,6 i zwiększył się w stosunku do roku 2022. Określony na dzień bilansowy roku 2023 wskaźnik informuje, że kapitał obcy w 60% finansuje majątek instytucji, jednak w rzeczywistości jest nawet niższy, gdyż ok. 77% zobowiązań to rozliczenia międzyokresowe przychodów dot. m.in. dotacji inwestycyjnych otrzymanych z GMT na zakup środków trwałych. Gdyby odliczyć te rozliczenia to kapitał obcy finansowałby tylko niedużą część majątku (ok. 13%) czyli majątek instytucji jest w niedużym stopniu zadłużony, a zdolność instytucji do zwrotu długu wysoka.

2. Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/kapitału własnego

2022 – 5 932 309,27/14 167 348,06=0,42
2023 – 23 299 880,19/14 926 763,10=1,6

Wskaźnik ten określa stopień zaangażowania kapitału własnego w stosunku do kapitału obcego. Wskaźnik za 2023 o wartości 1,6 oznacza, że 160% kapitału własnego instytucji pokrywa kapitał obcy czyli cały kapitał własny pokryty jest zobowiązaniami, w roku 2022 wskaźnik ten wyniósł 42%. W 2022 roku na jedną złotówkę kapitałów własnych przypadało 42 gr długów, natomiast w 2023 roku wielkość ta uległa zwiększeniu i wynosiła już 160 gr. Obciążenie kapitału własnego kapitałem obcym w 2022 roku zwiększyło się. Tak jak określono powyżej, w tak wyliczonym wskaźniku ujęte zostały w kwocie zobowiązań rezerwy i rozliczenia międzyokresowe, co powoduje, iż obciążenie długami kapitału własnego jest wysokie, gdyby policzyć wskaźnik tylko do faktycznych zobowiązań to zadłużenie wyszło by o wiele niższe tj. w 2023 na poziomie 0,3 (5 172 701,33/14 926 763,10=0,3).

3. Wskaźnik zadłużenia długoterminowego (wskaźnik długu)

Zobowiązania długoterminowe/kapitału własnego

2022 – 0/14 167 348,06=0

2023 – 0/14 926 763,10=0

Instytucja nie posiada zobowiązań długoterminowych i nie finansuje nimi kapitału własnego .

4. Szybkość obrotu należnościami

Srednioroczny stan należności z tytułu dostaw i usług /przychodów netto ze sprzedaży

Stan należności 2021 – 5 747,17

Stan należności 2022 – 29 382,75

Stan należności 2023 – 19 781,07

2022 – (29 382,75+5 747,17):2/2 401 113,48x365dni=2,7 dnia

2023 – (29 382,75+19 781,07):2/2 078 202,34x365 dni=4,3 dnia

Wskaźnik ten informuje, że instytucja w roku sprawozdawczym oczekuje na uzyskanie należności za sprzedaż kredytową w ciągu ponad 4 dni. Czyli okres rozliczania należności w 2023 roku wyniósł ponad 4 dni i był dłuższy niż w roku 2022 Okres ścisłości należności uległ wydłużeniu.

5. Stopień spłaty/rotacji zobowiązań

Średnioroczny stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług/ przychodów netto ze sprzedaży

Stan zobowiązań 2021 – 302 553,50

Stan zobowiązań 2022 – 323 965,59

Stan zobowiązań 2023 – 1 836 321,35

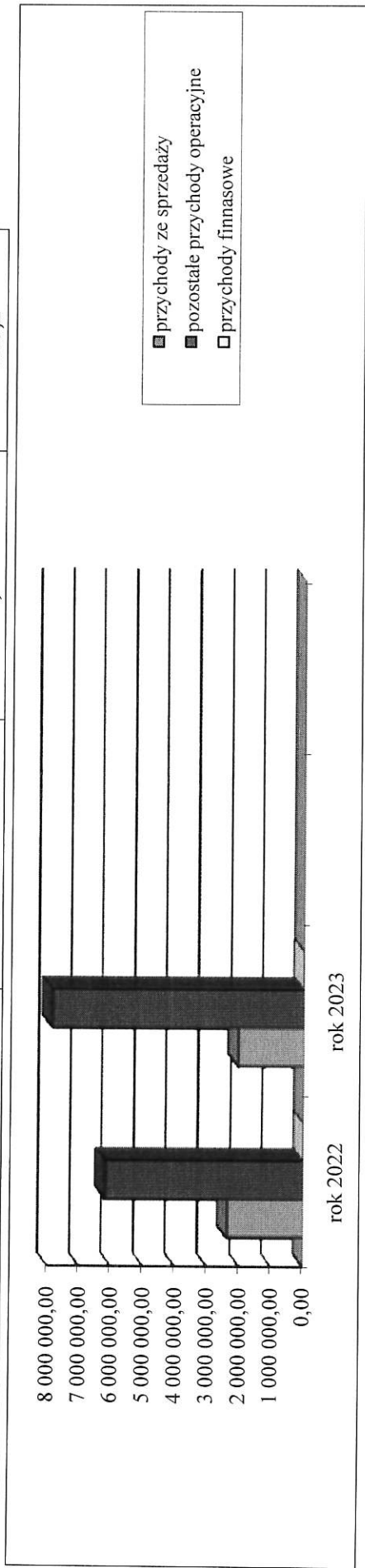
2022 – (323 965,59+302 553,50):2/2 401 113,48x365dni=47 dni

2023 – (323 965,59+ 1836 321,35):2/2 078 202,34x365 dni=189 dni

Czas spłaty zobowiązań w roku 2023 wyniósł 189 dni czyli uległ znacznemu zwiększeniu (w 2022 – 47 dni). Im wyższa wartość wskaźnika tym korzystniej dla instytucji, gdyż jest mniejsze zapotrzebowanie na kapitał obrotowy netto. Na dzień bilansowy okresu sprawozdawczego wskaźnik ten uległ zwiększeniu. Jeżeli ten wskaźnik porównamy ze wskaźnikiem spłaty należności to otrzymamy informację, że instytucja nie ma problemów ze spłatą zobowiązań ponieważ pieniądze ze sprzedaży spłyną przed terminem zapłaty zobowiązań.

Rachunek zysków i strat – jest jednym z najważniejszych elementów sprawozdania finansowego, systematyzuje wszystkie przychody i odpowiadające im koszty w grupy i pozwala na ustalenie wyników częściowych z poszczególnych rodzajów działalności. Rachunek pozwala na ustalenie struktury wyniku finansowego.
Przychody CSW w zł.

Łp.	Źródło przychodu	Rok 2022	Rok 2023	Procent 4:3
1	2	3	4	5
1.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	2 401 113,48	2 078 202,34	86,6
2.	Pozostałe przychody operacyjne	6 187 097,47	7 890 604,29	127,5
3.	Przychody finansowe	3 178,28	13 390,38	421,3
	Razem przychody	8 591 389,23	9 982 197,01	116,2



Przychody ze sprzedaży w zrównane z nimi wyniosły 2 078 202,34 zł (w stosunku do roku 2022 zmniejszyły się o ponad 13%) i obejmowały:

1) *przychody ze sprzedaży produktów* – 1 543 034,08 zł: a) przychody z tytułu świadczonych usług (sprzedaży biletów wstępu na imprezy, do kina i na wystawy, organizacji imprez kulturalnych i wystaw), b) przychody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, w tym z parkingu, c) przychody ze sprzedaży usług marketingowych (w tym: umowy sponsorskie),

2) *przychody ze sprzedaży towarów (księgarnia) i materiałów* – 444 247,66 zł oraz

3) *zmianę stanu produktów* – 90 920,60 zł

Pozostałe przychody operacyjne – 7 890 604,29 zł obejmowały:

1) dotacje – 7 796 494,97 zł: a) podmiotową: z Gminy, Urzędu Marszałkowskiego i MKiDN, b) dotacje celowe:

- z MKiDN na realizację projektu „Tony Cragg- Rzeźba” – 500 000,00 zł.,

- z UMT i Urzędu Marszałkowskiego w równowartości środków trwałych amortyzowanych jednorazowo i materiałów zakupionych ze środków inwestycyjnych – 404 496,38 zł.,

- Urząd Marszałkowski (środki RPO) rozliczenie wystawy Petera Greenawaya – 246 220,60 zł.,

- przychody z UE wynikające z rozliczenia otrzymanych wcześniej zaliczek i ostatecznego rozliczenia projektu Common Ground 551 962,63 zł.,

- dotacje celowe z UMT na druk katalogu i analizę finansową do programu FENIKS – 90 000,00 zł.,

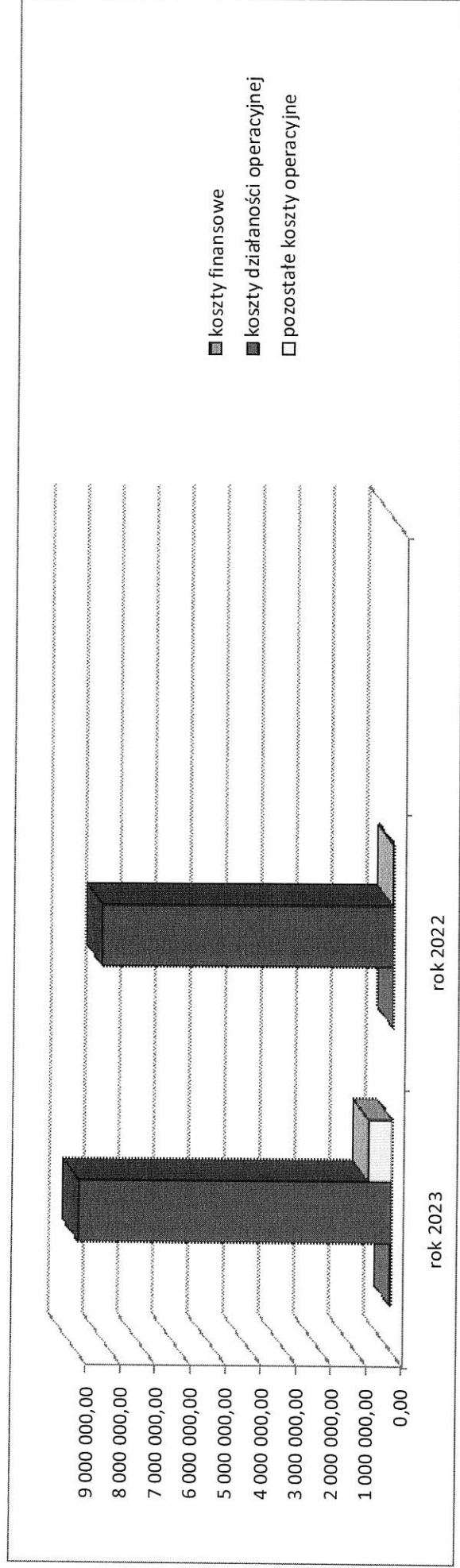
- równowartość jednorazowo amortyzowanych środków trwałych zakupionych w ramach projektu KULTURA 2.0 – 32 815,36 zł.

2) inne przychody operacyjne – 94 109,32 zł. tj. pokrycie amortyzacji, darowizny i otrzymane odszkodowania.

Przychody finansowe – 13 390,38 zł obejmowały odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym i kontrahentów .

Koszty instytucji CSW w zł

Lp.	Rodzaj kosztu	Rok 2022	Rok 2023	Procent 4:3
1	2	3	4	5
1.	Koszty działalności operacyjnej tj: amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, pozostałe koszty rodzajowe, wartość sprzedanych towarów i materiałów)	8 294 490,92	8 920 562,76	107,5
2.	Pozostałe koszty operacyjne	33 142,72	674 337,80	2034,6
3.	Koszty finansowe	947,62	46 416,37	4898,2
	Razem koszty	8 328 581,26	9 641 316,93	115,8



Koszty działalności operacyjnej podstawowej – wyniosły 8 920 562,76 zł i zwiększyły w stosunku do roku ubiegłego o 7,5%. Koszty te obejmują: amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne, podatki i opłaty, pozostałe koszty rodzajowe oraz wartość sprzedanych towarów i materiałów (koszty zakupu towarów do księgni a także koszt wytworzenia sprzedanych wydawnictw własnych)

Zwiększenie kosztów działalności podstawowej, w stosunku do 2022 roku, wystąpiło w następujących pozycjach:

- amortyzacja – wzrost ponad 3-krotny - wynika z dużo wyższych zakupów amortyzowanych środków trwałych w 2023 roku w tym zwłaszcza nabytych w ramach projektu rozbudowy CSW ,
- usługi obce – wzrost o 3% wynika ze zmiany polityki rachunkowości w zakresie wydatków na produkcję katalogów- od 2023 roku są one odnoszono bezpośrednio w koszty operacyjne,
- podatki i opłaty – wzrost o 6,5% - wynika ze wzrostu obciążeń z tytułu podatków i opłat w tym podatku od nieruchomości,

e) wynagrodzenia – wzrost o 10,6% dotyczy wynagrodzeń osobowych gdzie wzrost spowodowany został przyznaną podwyżką wynagrodzeń,
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – wzrost o 8,5% jest efektem wyższego poziomu świadczeń dla pracowników, przede wszystkim odpisu na ZFSS.

g) wartość sprzedanych towarów i materiałów – wzrost o 4,2% związany jest nieco wyższym poziomem sprzedaży w księgami CSW.
Zmniejszenie natomiast w pozycjach:

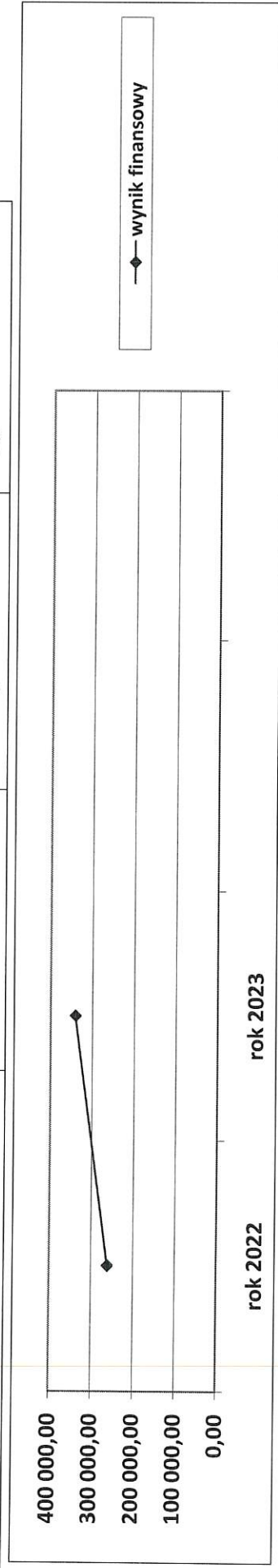
a) zużycie materiałów i energii – spadek o 12,5%; spadek wynika ze znacznie wyższych kosztów energii w 2022 roku bo 1 303 597,40 zł do 1 107 744,65 zł.
b) pozostałe koszty rodzajowe – spadek o 9% spowodowany został niższą wartością poniesionych w 2023 roku kosztów ubezpieczeń.

Pozostałe koszty operacyjne – wyniosły 674 337,80 zł i objęły przede wszystkim zwrot do UMT otrzymanego z Urzędu Marszałkowskiego rozliczenia wystawy Petera Greenaway 246 220,60 zł i rozliczenia projektu Common Ground gdzie w pozostałe koszty operacyjne ujęliśmy rozliczone wydatki naszych partnerów (otrzymanych zaliczek) – 401 843,76 zł.

Koszty finansowe – 46 416,37 zł obejmowały przede wszystkim ujemne różnice kursowe oraz zapłacone odsetki.

Wynik finansowy instytucji CSW w zł.

Nazwa	Rok 2022	Rok 2023	Procent
Wynik finansowy	262 807,97	340 880,08	129,7



Zatrudnienie na dzień 31.12.2023 roku wyniosło 37,35 etatów (wg stanu na 31.12.2022 r. było to 37,67 etatów).