

Zarządzenie nr ...¹⁴⁹

Prezydenta Miasta Torunia

z dnia ^{28.06}.....2024r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2023 rok samorządowej instytucji kultury Teatr Baj Pomorski 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 Teatr Baj Pomorski w Toruniu (dalej: Teatr) obejmujące :

- 1) bilans na dzień 31 grudnia 2023 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową w kwocie 10 648 210,37 zł, stanowiący załącznik nr 1,
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2023r. wykazujący stratę netto w wysokości 11 147,69 zł, stanowiący załącznik nr 2,
- 3) informację dodatkową stanowiącą załącznik nr 3.

§ 2. Strata netto za 2023 rok w kwocie 11 147,69 zł zmniejszy fundusz rezerwowy Teatru.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta Torunia

Paweł Gulewski

Nie wnoszę zastrzeżeń pod względem formalno-prawnym

Andrzej J. Rakowicz
RADCA PRAWNY (TR 530)

Skarbnik Miasta Torunia

Anna Pietrzak

Zastępca
Prezydenta Miasta Torunia

Adam Szponik
Główny Specjalista

Dyrektor
Wydział Kultury

Zbigniew Jankowski

Alina Bloch

Załącznik nr 1

do zarządzenia

Prezydenta Miasta Torunia

nr 145

z dnia 28.06.2024 roku


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Teatr "Baj Pomorski" ul. Piernikarska 9 87-100 Toruń		stan na		Adresat	
		01.01.2023	31.12.2023	01.01.2023	31.12.2023
Numer identyfikacyjny REGON 000279054				Wydział Kultury ul. Waty Gen Sikorskiego 10 87-100 Toruń	
				wysłać bez pisma przewodniego	
BILANS		sporządzony na dzień 31.12.2023		PASYWA	
AKTYWA					
A. Aktywa trwałe	9 154 127,67	9 770 500,84	A. Kapitał (fundusz) własny	849 559,34	838 411,65
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	37 482,15	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	800 228,46	800 228,46
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2. Wartość firmy			nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	37 482,15	III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	9 154 127,67	9 733 018,69	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe w tym:	150 673,00	49 330,88
1. Środki trwałe	8 793 007,24	9 733 018,69	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	na udziały (akcje) własne		
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 939 315,60	8 292 602,26	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
c) urządzenia techniczne i maszyny	42 440,57	516 171,39	VI. Zysk (strata) netto	-101 342,12	-11 147,69
d) środki transportu			VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

e)	inne środki trwałe	811 251,07	924 245,04	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 249 840,96	9 809 798,72
2.	Środki trwałe w budowie	361 120,43	0,00	I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych			-	długoterminowa		
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			-	krótkoterminowa		
3.	Od pozostałych jednostek			3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV.	inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	-	długoterminowe		
1.	Nieruchomości			-	krótkoterminowe		
2.	Wartości niematerialne i prawne			II.	Zobowiązania długoterminowe	23 025,75	10 908,75
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
-	udziały lub akcje			3.	Wobec pozostałych jednostek	23 025,75	10 908,75
-	inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki		
-	udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
-	inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązanie wekslowe		
-	udziały lub akcje			e)	inne	23 025,75	10 908,75
-	inne papiery wartościowe			III.	Zobowiązania krótkoterminowe	185 300,84	411 158,10
-	udzielone pożyczki			I.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
-	inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00

c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	-	do 12 miesięcy		
-	udziały lub akcje			-	powyżej 12 miesięcy		
-	inne papiery wartościowe			b)	inne		
-	udzielone pożyczki			2.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
-	inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe			-	do 12 miesięcy		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	-	powyżej 12 miesięcy		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	179 211,02	404 116,32
B.	Aktywa obrotowe	945 272,63	877 709,53	a)	kredyty i pożyczki		
I.	Zapasy	28 661,10	28 661,10	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1.	Materiały	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
2.	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	27 154,63	36 837,93
3.	Produkty gotowe			-	do 12 miesięcy	27 154,63	36 837,93
4.	Towary	28 661,10	28 661,10	-	powyżej 12 miesięcy		
5.	Zaliczki na dostawy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
II.	Należności krótkoterminowe	39 047,49	228 984,56	f)	zobowiązania wekslowe		
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	96 162,57	109 449,04
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń		
-	do 12 miesięcy			i)	inne	55 893,82	257 829,35
-	powyżej 12 miesięcy			4.	Fundusze specjalne	6 089,82	7 041,78
b)	inne			IV.	Rozliczenia międzyokresowe	9 041 514,37	9 387 731,87

Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	0,00	Ujemna wartość firmy		
2.				1.			
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	inne rozliczenia międzyokresowe	9 041 514,37	9 387 731,87
-	do 12 miesięcy			-	długoterminowe	9 041 255,11	9 387 731,87
-	powyżej 12 miesięcy			-	krótkoterminowe	259,26	
b)	inne						
3.	Należności od pozostałych jednostek	39 047,49	228 984,56				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 674,00	2 509,00				
-	do 12 miesięcy	2 674,00	2 509,00				
-	powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	26 789,43	217 877,61				
c)	inne	8 984,06	8 597,95				
d)	dochodzone na drodze sądowej	600,00	0,00				
III.	Inwestycje krótkoterminowe	877 564,04	620 063,87				
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	877 564,04	620 063,87				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
-	udziały lub akcje						
-	inne papiery wartościowe						
-	udzielone pożyczki						
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
-	udziały lub akcje						
-	inne papiery wartościowe						
-	udzielone pożyczki						
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	877 564,04	611 729,11				
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	877 564,04	611 729,11				

-	inne środki pieniężne					
-	inne aktywa pieniężne					
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00			
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00			
	Aktywa razem	10 099 400,30	10 648 210,37		Pasywa razem	10 099 400,30
						10 648 210,37


GŁÓWNA KSIĘGOWA
 Sylwia Szalkiewicz
 Sylwia Szalkiewicz
 (główna księgowa)

2024-03-19
 (rok-miesiąc-dzień)


DYREKTOR
 Teatru „Bał Pomorski”
 w Toruniu
 mgr Zbigniew Lisowski
 Zbigniew Lisowski
 (kierownik jednostki)

Załącznik nr 2
do zarządzenia
Prezydenta Miasta Torunia
nr 143 z dnia 28.06. 2024 roku

Teatr Baj Pomorski

**Rachunek zysków i strat wariant porównawczy
sporządzony za okres 01.01.2023 - 31.01.2023r**

	za bieżący rok obrotowy	dane za poprzedni rok obrotowy
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	4 795 063,63	4 359 867,34
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 436 037,52	1 431 054,34
II Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartości dodatnia, zmniejszenie wartość ujemna)		
III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby		
IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V Dotacje podmiotowe i celowe na działalność podstawową	3 359 026,11	2 928 813,00
B Koszty działalności operacyjnej	5 645 330,30	5 008 106,25
I Amortyzacja	560 246,22	467 442,61
II Zużycie materiałów i energii	419 074,45	342 929,01
III Usługi obce	503 724,90	706 627,27
IV Podatki i opłaty	194 524,59	169 987,33
V Wynagrodzenia	3 215 235,57	2 697 898,81
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym emerytalne	668 119,41	573 248,74
VII Pozostałe koszty rodzajowe	282 948,60	242 022,00
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	84 405,16	49 972,48
C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-850 266,67	-648 238,91
D Pozostałe przychody operacyjne	840 228,87	549 193,90
I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II Dotacje	762 000,89	486 903,37
III. Aktualizacja aktywów niefinansowych		
IV Inne przychody operacyjne	78 227,98	62 290,53

E	Pozostałe koszty operacyjne		869,73	1 907,92
I	Strata ze tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III	Inne koszty operacyjne		869,73	1 907,92
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		-10 907,53	-100 952,93
G	Przychody finansowe		22,28	15,62
II	Odsetki		22,28	15,62
V	Inne			
H	Koszty finansowe		262,44	404,81
I	Odsetki		15,00	
IV	Inne		247,44	404,81
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)		-11 147,69	-101 342,12
J	Podatek dochodowy		0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)		-11 147,69	-101 342,12

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Sylvia Szalkiewicz

Sylvia Szalkiewicz
(główna księgowa)

Teatr „Baj Pomorski”
ul. Piemikarska 9, tel. 056 / 652 24 24
87-100 Toruń
Regon 000279054, NIP 956-15-91-575

2024-03-19
(rok-miesiąć-dzień)

DYREKTOR
Teatru „Baj Pomorski”
mgr Zbigniew Lisowski

Zbigniew Lisowski
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 3
do zarządzenia
Prezydenta Miasta Torunia
nr 149
z dnia 28.06.2024 roku

**INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2023 ROK**
Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Informacje o jednostce

Teatr „Baj Pomorski” w Toruniu jest samorządową instytucją artystyczną, działającą w oparciu o ustawę z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (D.U. z 2024, poz. 87) oraz statut nadany przez Radę Miasta w Toruniu uchwałą z dnia 10 grudnia 2009r. Nadzór nad działalnością Teatru „Baj Pomorski” w Toruniu sprawuje Gmina Miasta Toruń. Przedmiotem działalności Teatru jest zaspakajanie potrzeb i aspiracji kulturalnych społeczeństwa, tworzenie i upowszechnianie kultury teatralnej szczególnie wśród dzieci i młodzieży, upowszechnianie narodowego dziedzictwa kulturalnego.

2. Okres objęty sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy, rozpoczynający się od 01 stycznia 2023 roku i kończący się 31 grudnia 2023 roku.

3. Zakres sprawozdania

Sprawozdanie finansowe Teatru „Baj Pomorski” w Toruniu za 2023 rok jest sprawozdaniem jednostkowym. Sprawozdanie zostało sporządzone, przy założeniu kontynuowania działalności i nie istnieją okoliczności zagrażające kontynuacji.

4. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w ustawie z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, a także zgodnie z polityką rachunkowości Teatru „Baj Pomorski” w Toruniu, określoną zarządzeniem Dyrektora Teatru „Baj Pomorski”.

5. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego.

Stosowane zasady rachunkowości

Rachunkowość Teatru „Baj Pomorski” w Toruniu prowadzona jest na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości i innych przepisach powszechnie obowiązujących, z uwzględnieniem zasad szczególnych, określonych w ustawie z 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz polityce rachunkowości Teatru „Baj Pomorski” w Toruniu zarządzeniem Dyrektora nr 16, z dnia 02.12.2019r. Zgodnie z w. w. przepisami rzeczowe składniki majątku ujmuje się w księgach rachunkowych, amortyzuje i wycenia według zasad określonych ustawą o rachunkowości. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywana jest z

uwzględnieniem stawek odpowiadających okresowi ich ekonomicznej używalności z wykorzystaniem stawek określonych w przepisach podatkowych.

Metody wyceny aktywów i pasywów :

1. Wartości niematerialne i prawne - ewidencjonowane są w cenach nabycia.
2. Środki trwałe zakupione wycenia się w cenach nabycia, a wytworzone, po kosztach ich wytworzenia.
3. Odpisy umorzeniowe od poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ustala się metodą liniową według stawek określonych dla celów podatkowych w równych ratach miesięcznych. Środki trwałe są amortyzowane na ogólnych zasadach. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000,00 zł są amortyzowane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
4. Należności wyceniane są w kwotach wymagających zapłaty.
5. Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Do zobowiązań krótkoterminowych zaliczono wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz te, których termin zapłaty upływa w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.
6. Ewidencja kosztów działalności prowadzona jest w układzie rodzajowym, a rachunek zysków i strat prezentowany jest w wariantcie porównawczym.
7. Przychody ze sprzedaży obejmują kwoty związane z działalnością podstawową.
8. Dotacje to przede wszystkim - podmiotowa oraz celowe pochodzące ze środków Gminy Miasta Toruń, Województwa Kujawsko-Pomorskiego oraz MKDNIŚ.
9. Pozostałe przychody - to wpłaty na festiwale, odsetki, rozliczenia dotacji - środki trwałe, grant w ramach programu „Kultura bez barier” ze środków PFRON.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

I. 1.1 Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych. Zmiana stanu WNiP

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne
1	Wartość brutto na początek okresu			0,00
2	Zwiększenia			38 774,64
3	Zmniejszenia			0,00
4	Wartość brutto na koniec okresu (1+2-3)			38 774,64
5	Umorzenie stan na początek okresu			0,00
6	Zwiększenie umorzenia			1 292,49

7	Zmniejszenie umorzenia																			0,00
8	Umorzenie stan na koniec okresu (5+6-7)																			1 292,49
	Wartość bilansowa (4-8)																			37 482,15

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych

Lp	Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
1	Wartość brutto - stan na początek okresu	990 176,00	12 582 850,01	884 239,99	121 377,30	3 905 883,44	361 120,43	18 845 647,17
2	Zwiększenia		700 486,06	482 145,98	0,00	229 556,72	1 149 576,80	2 561 765,56
3	Zmniejszenia			0,00	0,00	0,00	1 510 697,23	1 510 697,23
4	Wartość brutto stan na koniec okresu	990 176,00	13 283 336,07	1 366 385,97	121 377,30	4 135 440,16	0,00	19 896 715,50
5	Umorzenie - stan na początek okresu	990 176,00	4 643 534,41	841 799,42	121 377,30	3 094 632,37	0,00	9 691 519,50
6	Zwiększenie umorzenia	0,00	347 199,40	8 415,16	0,00	116 562,75	-	472 177,31
7	Zmniejszenie umorzenia			0,00	0,00	0,00	-	0,00
8	Umorzenie - stan na koniec okresu	990 176,00	4 990 733,81	850 214,58	121 377,30	3 211 195,12	0,00	10 163 696,81
	Wartość netto stan na koniec okresu	0,00	8 292 602,26	516 171,39	0,00	924 245,04	0,00	9 733 018,69

1.2 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych. Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizacyjnych.

1.3 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych; Nie dotyczy

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Jednostka posiada nieodpłatne prawo wieczystego użytkowania gruntu.

Wartość inwentarzowa 990 176,00

Umorzenie 990 176,00

1.5 Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu ; Nie dotyczy

1.6 Liczba oraz wartość poniesionych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłuższych papierów wartościowych; Nie dotyczy

1.7 Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego ; Nie dotyczy

1.8 Struktura własności kapitału podstawowego

Zmiany stanu kapitału (funduszu):

- stan na początek roku obrotowego (1.01.2023 r.) 800 228,46 zł
- zwiększenia w ciągu roku 0,00 zł
- zmniejszenia w ciągu roku 0,00 zł
- stan na koniec roku obrotowego (31.12.2023 r.) 800 228,46 zł

1.9 Dane o funduszach rezerwowych: Fundusz rezerwowy

Fundusz rezerwowy zmniejszony był o stratę za rok 2022

Zmiany stanu kapitału (funduszu):

- stan na początek roku obrotowego (1.01.2023 r.) 150 673,00 zł
- zwiększenia w ciągu roku 0,00 zł
- zmniejszenia w ciągu roku (strata za 2022 rok) 101 342,12 zł
- stan na koniec roku obrotowego (31.12.2023 r.) 49 330,88 zł

1.10 Propozycje co do podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

W roku obrotowym 2023 działalność statutowa Teatru „Baj Pomorski” zamknęła się stratą netto w wysokości 11 147,69 zł

Zgodnie z art. 29 ust. 3 o działalności kulturalnej, stratę netto za bieżący rok obrotowy pokrywa się z funduszu rezerwowego instytucji kultury

1.11 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym ; Nie dotyczy

1.12 Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidzianym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty; - zobowiązania o okresie spłaty od 1 roku do 3 lat – 10.908,75 zł tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy remontu Teatru w ramach projektu RPO „Nowa Odsłona Teatru Baj Pomorski”, wykonanego przez Firmę PKU Rekons

1.13 Zobowiązania zabezpieczone na majątku Teatru ze wskazaniem ich charakteru i formy; Nie dotyczy

1.14 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
Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Lp	Wyszczególnienie	2022	2023
1	Przedsprzedaż biletów wstępu	0	0
2	Sprzedaż voucherów	259,26	0,00
3	Środki trwałe i środki w budowie sfinansowane dotacjami celowymi	9 041 255,11	9 387 731,87

Wartość netto stan na koniec okresu	9 041 514,37	9 387 731,87
-------------------------------------	--------------	--------------

- 1.15 Składniki aktywów i pasywów wykazane w więcej niż jednej pozycji bilansu ; Nie dotyczy
1.16 Zobowiązania warunkowe, 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 ; Nie dotyczy
1.17 Informacje o składnikach aktywów niebędących instrumentami finansowymi wycenianych w wartości godziwej ; Nie dotyczy
1.18 Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT; Na dzień 31 grudnia 2023 roku Teatr nie posiadał środków pieniężnych na rachunku VAT

1.19 Informacje o instrumentach finansowych ; Nie dotyczy;

I. 1.1. Struktura rzeczowa sprzedaży

Lp.	Nazwa	2022	2023
1.	Sprzedaż usług artystycznych	1 087 574,53	981 807,05
2.	Z najmu i dzierżawy	239 813,08	315 866,84
3.	Pozostałe usługi (sprzedaż biletów na festiwale, obciążenia za prąd, telefony, warsztaty)	103 666,73	138 363,63
	RAZEM	1 431 054,34	1 436 037,52

2.2 Dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych

Nie dotyczy ponieważ Teatr sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

2.3 Odpisy aktualizujące środki trwałe ;Nie dotyczy

2.4 Odpisy aktualizujące wartość zapasów ; Nie dotyczy

2.5 Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym; ; W roku obrotowym 2023 Teatr nie zaniechał i w kolejnym roku nie planuje zaniechania żadnego rodzaju działalności.

2.6 Podatek dochodowy

Dochody jednostki są wolne od podatku zgodnie z art. 17 ust.1 pkt. 4 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ponieważ w całości przeznaczone zostały na działalność kulturalną.

ROZLICZENIE PODATKOWE TEATR BAJ POMORSKI ZA 2023 r

		PODATKOWO	BILANSOWO
1.	Przychody ogółem:	6 187 241,09	5 635 314,78
	a) w tym dotacje:	3 454 946,11	3 568 046,23
	- dotacja podmiotowa	2 796 300,00	2 796 300,00
	- dotacje celowe GMT	419 726,11	419 726,11
	- dotacje celowe MKiDN	143 000,00	143 000,00
	- dotacja PFRON	95 920,00	209 020,12
	b) sprzedaż usług własnych	1 436 037,52	1 436 037,52
	c) przychody z pokrycia amortyzacji		552 980,77
	d) przychody z dotacji inwestycyjnych księgowane na rozl. międzyokr. przychodów śr. trwałych	1 218 007,20	
	Nowa Odsłona - środki GMT	1 174 257,83	
	Kultura 2.0 GMT	6 562,41	
	Kultura 2.0 RPO	37 186,96	
	e) pozostałe przychody	63 500,00	63 500,00
	f) przychody finansowe	22,28	22,28
	g) pozostałe przychody operacyjne	14 727,98	14 727,98
2.	Koszty ogółem:	5 646 462,47	5 646 462,47
	w tym:		
	- koszty nie będące KUP	3 619 175,23	
	w tym:		
	- wydatki sfinansowane dotacjami	3 359 026,11	
	- wydatki sfinansowane dot. PFRON	209 020,12	
	- amortyzacja finansowana dotacją	0,00	

- składki na stowarzyszenia	2 200,00
- PFRON	48 063,00
- umorzone wierzytelności	816,00
- poz. koszty oper	50,00
3. Razem koszty do CIT	2 027 287,24
4. Dochód do CIT-8	4 159 953,85
5. Dochód bilansowy	-11 147,69

2.7 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Teatr w roku obrotowym kończącym się w dnia 31 grudnia 2023 roku poniósł koszty wytworzenia środków trwałych w budowie w wysokości 1 149 576,80 zł.

2.8 Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym
Nie dotyczy

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

Poniesione nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w roku kończącym się dnia 31 grudnia 2023 roku zaprezentowano w punkcie I.1, wyniosły one 2.561.765,56zł i nie obejmowały nakładów na ochronę środowiska.

Planowane na rok następny nakłady na niefinansowe aktywa trwałe wynoszą 30 000 zł i nie obejmują nakładów na ochronę środowiska.

2.10 przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie; Nie dotyczy

I.

3.1 Pozycje wyrażone walutach obcych i kursy przyjęte do ich wyceny

Żadne pozycje sprawozdania finansowego w roku obrotowym kończącym się dnia 31 grudnia 2023 roku, jak również w roku poprzednim, kończącym się dnia 31 grudnia 2022 roku, nie były wyrażone w walutach obcych.

II.

4.1 Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych

Na dzień 31 grudnia 2023 roku jak również na dzień 31 grudnia 2022 roku Teatr nie miał obowiązku sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych. Struktura środków pieniężnych przedstawia się następująco:

	31.12.2022 r.	31.12.2023 r.
Wyszczególnienie		
Rachunek bieżący	746 847,92	605 815,33

Rachunek bieżący II	0,00	0,00
Rachunek RPO Rozbudowa	0,00	0,00
Rachunek VAT	32,74	0,00
Rachunek karty przedpłaconej	3 000,00	3 000,00
Rachunek bieżący III	117 180,00	0,00
Rachunek ZFSS	2 152,32	2 913,78
Kasa główna	8 253,42	8 334,76
Kasa projekt PFRON	97,64	0,00
RAZEM	877 564,04	620 063,87

III.

5.1 Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnych do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki ; Nie dotyczy

5.2 Informacje o transakcjach zawartych przez Teatr na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi wraz z informacjami o charakterze powiązań i innymi informacjami niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki ; Nie dotyczy

5.3 Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe; W 2023 r. przeciętne zatrudnienie wyniosło 38,63 etatu w tym

- dyrekcja - 1 etat
- pracownicy artystyczni - 12,91 etatu
- pracownicy merytoryczni - 5,23 etatu
- pracownicy administracyjni - 7,10 etatu
- pracownicy obsługi - 12,39 etatu

5.4 Informacja o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych 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; Teatr nie jest spółką prawa handlowego.

5.5 Informacja o 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

W roku obrotowym kończącym się dnia 31 grudnia 2023 roku oraz w roku poprzednim, kończącym się 31 grudnia 2022 roku, Teatr nie udzielił żadnych pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze Dyrektorowi Teatru.

5.6 Informacja o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy ; Nie dotyczy
IV.

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 roku obrotowym kończącym się dnia 31 grudnia 2023 roku oraz w roku poprzednim, kończącym się 31 grudnia 2022 roku, Teatr nie odniósł na kapitał własny skutków żadnych błędów popełnionych w latach ubiegłych.

6.2 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

Po dniu bilansowym, do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, to jest do 19 marca 2024 roku, nie wystąpiły żadne znaczące zdarzenia mające wpływ na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki

6.3 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

W roku obrotowym kończącym się dnia 31 grudnia 2023 roku oraz w roku poprzednim, kończącym się 31 grudnia 2023 roku, Teatr nie dokonał zmian zasad (polityki) rachunkowości, które wywierają istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Teatru.

6.4 Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy ; Nie dotyczy
V.

7.1 Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi, wykaz spółek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, informacja o konsolidacji sprawozdania lub korzystanie ze zwolnienia lub wyłączeń w konsolidacji sprawozdania.; Nie dotyczy
VI.

8.1 Informacja o sprawozdaniu finansowym dokonanym po połączeniu instytucji kultury; W trakcie roku obrotowego nie nastąpiło połączenie z inną jednostką kultury
VII.

9. 1 W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Teatr w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym, ze względu na:

- art. 12 ustawy o działalności kulturalnej, z którego wynika, iż organizator ma obowiązek zapewnić środki do prowadzenia działalności oraz utrzymania obiektu, w którym działalność ta jest prowadzona, na rok 2024 Teatr uzyskał od organizatora dotację podmiotową w wartości gwarantującej pokrycie kosztów prowadzonej działalności,
- art. 22 ustawy o działalności kulturalnej, z którego wynika, iż tylko organizator może zlikwidować instytucję kultury, poprzez wydanie aktu o likwidacji,
- Teatr posiada pełną zdolność do regulowania swoich zobowiązań.

VIII.

10.1 Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

W Teatrze nie wystąpiły w roku obrotowym zdarzenia mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego, jak na przykład:

- podpisanie długoterminnej umowy o współpracę,
- pozyskanie nowego źródła finansowania,

Sporządzone sprawozdanie finansowe nie podlega corocznemu badaniu, ponieważ nie spełnia warunków wymienionych w art. 64 ust.1, pkt 4 ustawy o rachunkowości.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Sylwia Szalkiewicz

Sylwia Szalkiewicz

(główna księgowa)

DYREKTOR
Teatru „Baj Pomorski”
w Toruniu

mgr Zbigniew Lisowski

2024-03-19

(rok-miesiąc-dzień)

Zbigniew Lisowski

(kierownik jednostki)

Grupa kasyfikacji	Nazwa	WARTOŚĆ INWENTARZOWA				Stawka amortyzacji	UMORZENIA				Wartość netto
		B.O. na 01.01.2023 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z. na 31.12.2023 r.		B.O. na 01.01.2023 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z. na 31.12.2023 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Rzeczowy majątek trwały:	17 847 579,09	2 394 930,10	1 510 697,23	18 731 811,96		8 693 451,42	470 446,42		9 163 897,84	9 567 914,12
011-	Grunty	990 176,00			990 176,00		990 176,00	0,00		990 176,00	0,00
012-	Budynki i budowle	12 582 850,01	700 486,06		13 283 336,07	2,5	4 643 534,41	347 199,40		4 990 733,81	8 292 602,26
013-	Urządzenia techniczne i maszyny	884 239,99	482 145,98		1 366 385,97	10	841 799,42	8 415,16		850 214,58	516 171,39
014-	Środki transportu	121 377,30			121 377,30		121 377,30			121 377,30	0,00
015-	Inne środki trwałe	2 907 815,36	62 721,26		2 970 536,62	10	2 096 564,29	114 831,86		2 211 396,15	759 140,47
080-	Inwestycje rozpoczęte	361 120,43	1 149 576,80	1 510 697,23	0,00	-	0,00	0,00		0,00	0,00
	Środki przekazane na poczet inwestycji										
	II. Wartości niematerialne i prawne	0,00	38 774,64	0,00	38 774,64	0,00	0,00	1 292,49	0,00	1 292,49	37 482,15
	III. Finansowy majątek trwały:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Akcje i udziały										
	Papiery wartościowe długoterminowe										
	Inne długoterminowe aktywa finansowe										
	IV. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RAZEM:	17 847 579,09	2 433 704,74	1 510 697,23	18 770 586,60	0,00	8 693 451,42	471 738,91	0,00	9 165 190,33	9 605 396,27

Pozostałe środki trwałe - umorzone w 100 % w dniu zakupu

076-01	pozostałe środki trwałe	998 068,08	166 835,46	0,00	1 164 903,54	100,00	998 068,08	1 730,89		999 798,97	165 104,57
	zbiory biblioteczne										

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Sylvia Szalkiewicz

Sylvia Szalkiewicz

(główna księgowa)

DYREKTOR
Teatru „Baj Pomorski”
w Toruniu

Ingi Zbigniew Lisowski

Zbigniew Lisowski

(kierownik jednostki)

2024-03-19

(rok-miesiąc-dzień)

Teatr Baj Pomorski - jest samorządową instytucją kultury, której organizatorem jest Gmina Miasta Toruń. Posiada osobowość prawną, a w zakresie sporządzania sprawozdania finansowego zobowiązana jest do stosowania ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023, poz. 120, 295, z 2024 poz. 619). Przedłożone przez Teatr 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 10 648 210,37 zł i jest ona większa od sumy bilansowej na dzień 31.12.2022 roku o 548 810,07 zł tj. o ponad 5%. Kwota po stronie pasywów i aktywów na dzień 31.12.2022 roku wynosiła 10 099 400,30 zł. Zwiększenie sumy bilansowej związane było głównie ze zwiększeniem wartości rzeczowych aktywów trwałych (środków trwałych) oraz należności krótkoterminowych z tytułu podatków, dotacji, ubezpieczeń społecznych i innych. Po stronie pasywów zwiększyła się pozycja pn. zobowiązania i rezerwy na zobowiązania tj. zobowiązania krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe przychodów stanowiące odzwierciedlenie otrzymanych dotacji inwestycyjnych.

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

AKTYWA	Stan na 31.12.		Struktura		Dynamika
	2022	2023	2022	2023	
A Aktywa trwałe	9 154 128	9 770 501	90,6	91,8	106,7
I Wartości niematerialne i prawne	0	37 482	0	0,4	0
II Rzeczowe aktywa trwałe	9 154 128	9 733 019	90,6	91,4	106,3
B Aktywa obrotowe	945 272	877 709	9,4	8,2	92,8
I Zapasy	28 661	28 661	0,3	0,3	100,0
II Należności krótkoterminowe	39 047	228 984	0,4	2,2	586,4
III Inwestycje krótkoterminowe, krótkoterminowe aktywa finansowe; środki pieniężne	877 564	620 064	8,7	5,7	70,6
Aktywa razem	10 099 400	10 648 210	100	100	105,4

W strukturze aktywów na 31.12.2023 roku, aktywa trwałe stanowią 91,8%, aktywa obrotowe 8,2%. Procentowy udział aktywów trwałych w ogólnej kwocie aktywów zwiększył się w stosunku do roku 2022 o 1,2%. Wyższy, w stosunku do aktywów obrotowych, udział aktywów trwałych w aktywach ogółem przekłada się na zmniejszenie elastyczności instytucji wobec zmian koniunktury gospodarczej oraz powoduje zwiększone koszty stałe związane z ich utrzymaniem. Na dzień bilansowy 2023 roku odnotowano 6,3% zwiększenie wartości rzeczowego majątku instytucji i ok.8% spadek majątku obrotowego. W aktywach trwałych zwiększeniu uległy rzeczowe aktywa trwałe w związku z zakupami związanymi z realizowaną inwestycją „Nowa odsłona Teatru Baj Pomorski” oraz „Kultura w zasięgu 2.0” natomiast w aktywach obrotowych na tym samym poziomie pozostały zapasy (zapasy obejmowały – wydawnictwa, bloki biletowe, materiały do sztuk), zwiększyły się należności krótkoterminowe, głównie wzrosła należność z tytułu nadpłaty podatku VAT oraz zmniejszyły

się środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych. Korzystny dla instytucji jest niewielki udział zapasów w aktywach ogółem (0,3%), gdyż są to aktywa o najniższym stopniu upłynienia.

PASYWA	Stan na 31.12.		Struktura		Dynamika
	2022	2023	2022	2023	2022=100
A Kapitał własny	849 559	838 411	8,4	7,9	98,7
I Kapitał podstawowy	800 228	800 228	7,9	7,5	100,0
II Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	150 673	49 331	1,5	0,5	32,7
III Zysk (strata)	-101 342	-11 148	-1,0	0,1	11%
B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 249 841	9 809 799	91,6	92,1	106,1
I Rezerwy na zobowiązania	0	0	0	0	0
II Zobowiązania długoterminowe	23 026	10 909	0,2	0,1	47,4
III Zobowiązania krótkoterminowe	185 301	411 158	1,8	3,9	221,9
IV Rozliczenia międzyokresowe	9 041 514	9 387 732	89,5	88,2	103,8
Pasywa razem	10 099 400	10 648 210	100	100	105,4

W pasywach ogółem na dzień bilansowy roku 2023 kapitał własny stanowi 7,9%, a zobowiązania 92,1%. W źródłach finansowania majątku instytucji udział kapitału własnego uległ zmniejszeniu a zobowiązań zwiększeniu. W stosunku do poprzedniego okresu bilansowego nastąpił 1,3% spadek wartości kapitału własnego, co było wynikiem osiągniętej straty w okresie sprawozdawczym, natomiast wzrost kwoty zobowiązań wiązał się ze wzrostem kwoty rozliczeń międzyokresowych przychodów wynikających z amortyzacji środków trwałych finansowanych z dotacji inwestycyjnych (pokrycie amortyzacji) – chodzi tu przede wszystkim o dotacje na realizację inwestycji Nowa Odsłona Teatru Baj Pomorski oraz wzrost zobowiązań krótkoterminowych wobec GMT z tytułu rozliczenia środków z dotacji na projekt Nowa Odsłona.

W instytucji w roku sprawozdawczym, podobnie jak w roku poprzednim, pojawiły się zobowiązania długoterminowe, a zobowiązania krótkoterminowe stanowią tylko 3,9%. Zobowiązania długoterminowe dotyczą wpłaconych wadłów i zabezpieczeń umów dotyczących budowy amfiteatru, rozrachunków z tytułu dotacji celowych otrzymanych przez UMT. Ponad 2- krotny wzrost odnotowano w zobowiązaniach krótkoterminowych, wzrosty znacznie zobowiązania inne, na które składają się zobowiązań krótkoterminowych wobec GMT z tytułu rozliczenia środków z dotacji na projekt Nowa Odsłona oraz zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych. Na dzień bilansowy roku sprawozdawczego zwiększyły się rozliczenia międzyokresowe przychodów. Pozycja rozliczenia międzyokresowe przychodów dotycząca rozliczanych w czasie, amortyzowanych środków trwałych finansowanych z dotacji inwestycyjnej z Gminy lub otrzymanych nieodpłatnie zwiększyła się o 3,8%.

Analiza wskaźnikowa

I. Wskaźniki płynności

1. Wskaźnik bieżącej płynności

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

2022 – 945 272,63/185 300,84=5,1

2023 – 877 709,53/411 158,10=2,1

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 wynosi 2,1 co oznacza, że w przypadku upięnienia całości majątku obrotowego instytucja pokryłaby uzyskanymi środkami roku 2023 ponad 2-krotnie wielkość zobowiązań krótkoterminowych. Poziom tego wskaźnika oznacza, że instytucja nie ma kłopotów z terminowym regulowaniem zobowiązań.

2. Wskaźnik szybkiej płynności

Aktywa obrotowe ogółem – zapasy – rozliczenia międzyokresowe czynne/zobowiązania krótkoterminowe

2022 – 945 272,63-28 661,10/185 300,84=4,9

2023 – 877 709,53-28 661,10/411 158,10=2,1

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. Uzyskane powyżej wyniki stanowią, że jednostka w sytuacji przeznaczenia na spłaty zobowiązań całości aktywów szybkiej płynności pokryje swoje zobowiązania krótkoterminowe bez problemu i zostaną jej jeszcze wolne środki finansowe.

3. Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi

Inwestycje krótkoterminowe/zobowiązania krótkoterminowe

2022 – 877 564,04/185 300,84=4,7

2023 – 620 063,87/411 158,10=1,5

Wskaźnik ten określa zdolność jednostki do natychmiastowej spłaty zobowiązań Optymalna wartość tego wskaźnika określana jest na ok. 0,1-0,2. W badanym przypadku instytucja posiada zdolność do ponad 1,5-krotnego spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik za rok 2023 potwierdza zdolność jednostki do regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Pozostałe wskaźniki

1. Wskaźnik ogólnego zadłużenia

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/aktywa ogółem

2022 – 9 249 840,96/10 099 400,30=0,9

2023 – 9 809 798,72/10 648 210,37=0,9

Wskaźnik informuje o stopniu finansowania majątku podmiotu kapitałem obcym. Według standardów zachodnich wskaźnik ten powinien kształtować się na poziomie 0,57-0,67. W Teatrze wskaźnik ten jest na poziomie 0,9 i pozostał na takim samym poziomie, jak w roku poprzednim. Kapitał obcy w bardzo dużym stopniu (90%) finansuje majątek instytucji (właściwie majątek jest finansowany przez zobowiązania). Gdyby jednak z całej wartości źródeł finansowania wyodrębnić rozliczenia międzyokresowe przychodów, to wielkość zobowiązań byłaby ok. 1 260 478,50 zł i pokrywałaby majątek instytucji w 1,8%.

2. Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/kapitału własnego

2022 – 9 249 840,96/849 559,34=10,9

2023 – 9 809 798,72/838 411,65=11,7

Wskaźnik za 2023 o wartości 11,7 oznacza, że kapitał obcy pokrywa fundusz własny instytucji ponad 11-krotnie. Zadłużenie kapitału własnego zobowiązaniami zwiększyło się w stosunku do roku poprzedniego.

3. Wskaźnik zadłużenia długoterminowego(wskaźnik długu)

Zobowiązania długoterminowe/kapitału własnego

2022 – 23 025,75/849 559,34=0,02

2023 – 10 908,75/838 411,65=0,01

Instytucja posiadała zobowiązania długoterminowe na koniec 2023 w niewielkiej ilości, stąd finansowanie nimi kapitału własnego jest na niewielkim, ułamkowym poziomie.

4. Szybkość obrotu należnościami

stan należności z tytułu dostaw i usług /przychody netto ze sprzedaży

Stan należności 2021 – 5 300,12

Stan należności 2022 – 2 674,00

Stan należności 2023 – 2 509,00

2022 – (2 674,00+5 300,12):2/4 359 867,34x365dni=0,3 dni

2023 – (2 674,00+2 509,00):2/4 795 063,63x365dni=0,2 dni

Okres rozliczania należności w 2023 roku wynosi 0,2 dni i został skrócony w stosunku do roku 2022. Wskaźnik oznacza, że instytucja potrzebuje tylko niecały dzień do ściągnięcia swoich należności.

5. Stopień spłaty zobowiązań

stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług/ przychody netto ze sprzedaży

Stan zobowiązań 2021 – 3 185,07

Stan zobowiązań 2022 – 27 154,63

Stan zobowiązań 2023 – 36 837,93

2022 – (27 154,63+3 185,07):2/4 359 867,34x365dni=1,3 dni

2023 – (27 154,63+36 837,93):2/4 795 063,63x365 dni=2,4 dni

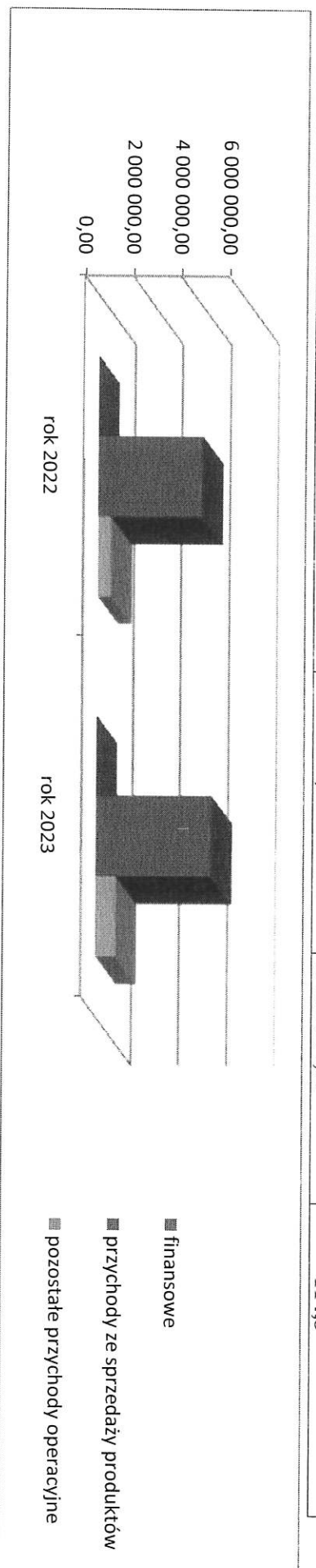
Czas spłaty zobowiązań wynosi w 2023 roku 2,4 dnia. Zwiększył się w stosunku do roku 2022 o niecały dzień. Czas potrzebny do regulowania zobowiązań jest dłuższy niż czas potrzebny do spływu należności. Należności spływają szybciej niż muszą być regulowane zobowiązania.

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 Teatr Baj Pomorski w zł.

Lp.	Źródło przychodu	Rok 2022	Rok 2023	Procent 4:3
	2	3	4	5
1.	Przychody ze sprzedaży produktów i zrównane z nimi	4 359 867,34	4 795 063,63	109,9
2.	Pozostałe przychody operacyjne	549 193,90	840 228,87	152,9

3.	Przychody finansowe	15,62	22,28	142,6
	Razem przychody	4 909 076,86	5 635 314,78	114,8



Przychody ze sprzedaży produktów i zrównane z nimi – wynosily 4 795 063,63 zł i obejmowały: 1) przychody ze sprzedaży produktów – 1 436 037,52 zł oraz 2) dotacje podmiotowe i celowe na działalność podstawową – 3 359 026,11 zł. **Przychody ze sprzedaży produktów to :** a) sprzedaż usług artystycznych (biletów, kartonów i programów), b) wpływy z najmu i dzierżawy (wynajem środków transportu, wyposażenia, parkingu, sal widowiskowych, lokali mieszkalnych) oraz c) wpływy z pozostałych usług (sprzedaż biletów festiwalowych, wpływy z organizowanych warsztatów, obciążenia za telefony i prąd, wypożyczenia strojów, organizacja opraw artystycznych i itp.). **Dotacje podmiotowe i celowe na projekty to:** a) dotacja podmiotowa z GMT b) dotacja celowa z GMT na organizację Festiwalu Teatrów Lalek Spotkania, Toruńskich Spotkań Teatrów Jednego Aktora, projekt dot. profilaktyki uzależnień poprzez działania kulturalne oraz dotacje celowe ze źródeł zewnętrznych (Toruńskie Spotkania Jednego Aktora, Festiwal Teatrów Lalek Spotkania z MKiDN oraz z Urzędu Marszałkowskiego). Ogółem przychody ze sprzedaży produktów i zrównane z nimi wzrosły w stosunku do roku poprzedniego, o prawie 10%. W ramach przychodów ze sprzedaży produktów zwiększyła się kwota przychodów z dotacji podmiotowych i celowych otrzymanych z GMT i podmiotów zewnętrznych (Urzędu Marszałkowskiego, MKiDN).

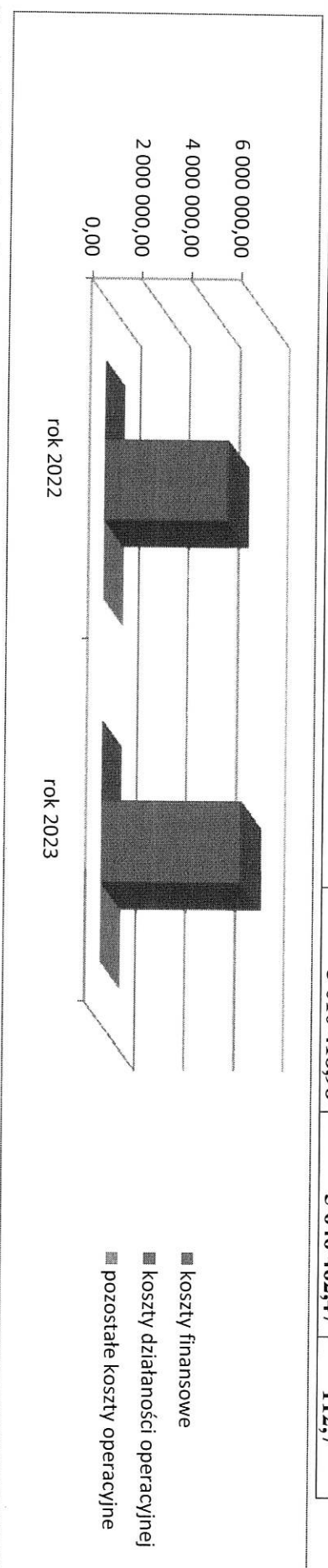
Pozostałe przychody operacyjne – 840 228,87 zł obejmowały: 1) dotacje – kwota 762 000,89 zł stanowi raty odpisu dotacji inwestycyjnych otrzymanych na sfinansowanie zakupu środków trwałych (pokrycie amortyzacji) oraz dotację z PFRON na projekt „Teatr jako zwierciadło” 2) inne przychody operacyjne – kwota 78 227,98 zł m.in. darowizny finansowe od osób fizycznych i prawnych, roczna korekta VAT oraz różnice w zaokrągleniach podatku, sprzedaż energii z fotowoltaiki na rzecz Energa Obrót, refaktura dla firmy wykonującej remont za wykonanie prania foteli. Pozostałe przychody operacyjne ogółem zwiększyły się w stosunku do roku 2022 o ok. 53%. Zwiększenie dotyczy głównie odpisu dotacji inwestycyjnych otrzymanych na sfinansowanie zakupu środków trwałych (tzw. pokrycie amortyzacji).

Przychody finansowe – 22,28 zł.

Koszty instytucji Teatr Baj Pomorski w zł

Lp.	Rodzaj kosztu				
	1	2	Rok 2022	Rok 2023	Procent 4:3
1.	Koszty działalności operacyjnej tj: amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne	3	5 008 106,25	5 645 330,30	112,7

	świadczenia, pozostałe koszty rodzajowe)			
2.	Pozostałe koszty operacyjne	1 907,92	869,73	45,6
3.	Koszty finansowe	404,81	262,44	64,8
	Razem koszty	5 010 418,98	5 646 462,47	112,7



Koszty działalności podstawowej (operacyjnej) – wyniosły **5 645 330,30 zł** i składały się na nie: amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, wynagrodzenia i pochodne, ubezpieczenia społeczne, podatki i opłaty oraz pozostałe koszty rodzajowe (podróże służbowe, koszty hoteli, ubezpieczenia majątkowe i samochodowe, ryczałty za dojazdy, koszty reklamy i reprezentacji). Koszty działalności podstawowej ogółem zwiększyły się w stosunku do roku 2022 o ok. 13%.

Wzrost kosztów w ramach działalności podstawowej, w stosunku do 2022 roku, wystąpił w następujących pozycjach:

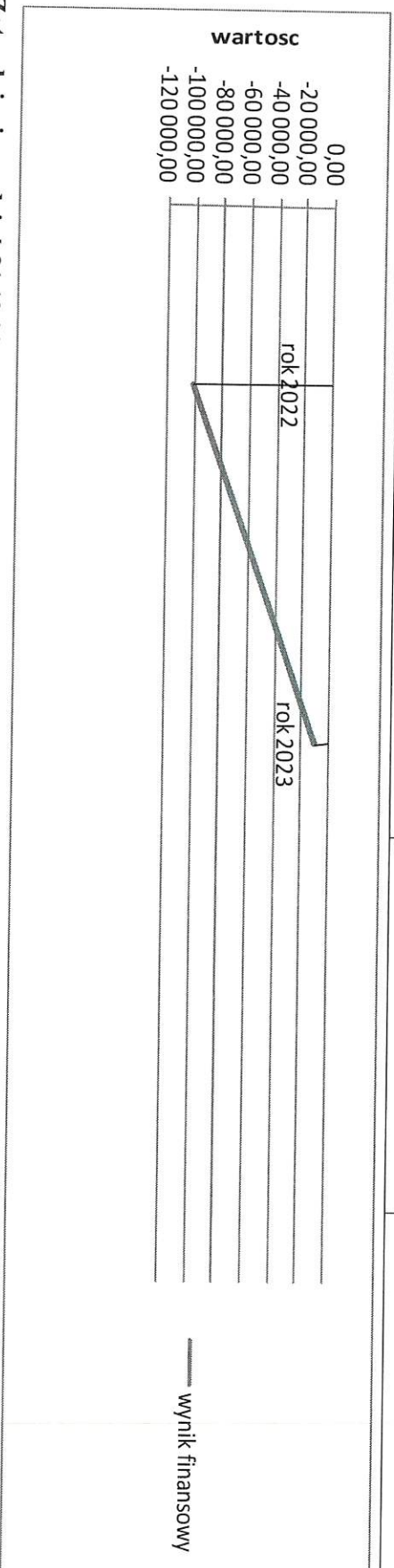
- amortyzacja – wzrost o ok. 20% wynika z amortyzacji środków niskocennych zakupionych w ramach projektów
 - zużycie materiałów i energii – wzrost o 22% wynika z zakupu sprzętu dla niedosłyszających w ramach projektu PFRON
 - podatki opłaty – wzrost o 14% wynika z wzrostu kosztów tantiem autorskich
 - wynagrodzenia – wzrost o 19% wynika ze wzrostu wynagrodzeń osobowych na skutek podwyżek wynagrodzeń w 2023 roku oraz wyższego średniorocznego zatrudnienia
 - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – wzrost o 16,5% jako pochodna wynagrodzeń – wynika ze wzrostu wynagrodzeń osobowych na skutek podwyżek wynagrodzeń w 2023 roku
 - pozostałe koszty rodzajowe – wzrost o ok. 69% - wynika z wypłaconych większej liczby nagród dla laureatów MF.TL Spotkania w porównaniu z ub rokiem, autorów oraz animatorów 35 Toruńskich Spotkań Jednego Aktora.
- Spadek natomiast dotyczył:
- usługi obce – spadek o ok. 30% - wynika z wysokich kosztów remontów poniesionych w 2022 roku (na naprawę muru przy amfiteatrze)

Pozostałe koszty operacyjne – wyniosły 869,73 zł i związane były z przeksięgowaniem nieściągalnych należności wymagalnych

Koszty finansowe – kwota 262,44 zł dotyczyły różnic kursowych z faktur teatrów zagranicznych występujących na festiwalu MF.TL Spotkania

Wynik finansowy netto instytucji Teatr Baj Pomorski

Nazwa	Rok 2022	Rok 2023	Procent
Wynik finansowy	-101 342,12	-11 147,69	11



Zatrudnienie na dzień 31.12.2023 roku wynosiło 38,63 etatu (wg. stanu na 31.12.2022 r. było to 36,42 etatu).