

Zarządzenie nr **180**

Prezydenta Miasta Torunia

z dnia **06.06**....2018 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2017 r. 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 (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z póź. zm.¹) oraz art. 29 ust. 5 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2017 poz. 862 z późn. zm.²) w zw. z § 8 ust. 6 Statutu miejskiej instytucji kultury Centrum Sztuki Współczesnej Znaki Czasu w Toruniu stanowiącego załącznik do uchwały Nr 648/13 Rady Miasta Torunia z dnia 21 listopada 2013 r. (Dz. Urz. Woj. Kuj. Pom. z 2013 r. poz. 3594) zarządzam, co następuje :

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe za 2017 r. samorządowej instytucji kultury Centrum Sztuki Współczesnej Znaki Czasu w Toruniu obejmujące :

- 1) bilans na dzień 31 grudnia 2017 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową w kwocie 7 081 070,04 zł, stanowiący załącznik nr 1,
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2017 r. wykazujący zysk netto w wysokości 259 703,72 zł, stanowiący załącznik nr 2,
- 3) informację dodatkową stanowiącą załącznik nr 3.

§ 2. Zysk netto za 2017 rok w kwocie 259 703,72 zł przeznaczona się na fundusz rezerwowy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta Torunia

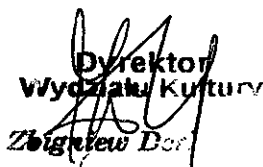

Michał Zaleski

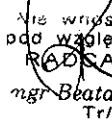
¹ zmiany ustawy zostały wprowadzone w Dz. U. 2018 poz. 398

² zmiany ustawy zostały wprowadzone w Dz. U. 2018 poz. 152

Główny Specjalista


Alina Bloch


Dyrektor
Wydziału Kultury
Zbigniew Dof


nie wnoszę zastrzeżeń
pod względem prawnym
RADA PRAWNY
mgr Beata Romanowska
Tr/W/168

Załącznik nr 1
do zarządzenia
Prezydenta Miasta Torunia
nr **180** z dnia **06.06.2018** roku

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej
**Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU w Toruniu ul. Wały
Gen. Sikorskiego 13, 87-100 Toruń**

BILANS
sporządzony na dzień
31.12.2017 roku

Adresat
Urząd Miasta Torunia Wydział Kultury
wysłać bez pisma przewodniego

AKTYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A	AKTYWA TRWAŁE	5 644 651,69	6 329 078,27	A	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	4 698 967,68	5 286 693,27
I.	Wartości niematerialne i prawne	27 520,69	21 760,43	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 788 500,99	4 139 558,36
1.	koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II.	balanse wpływów na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	III.	udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	27 520,69	21 760,43	IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
II.	Rezerwy aktywów trwałych	5 617 131,00	6 307 317,84	VI.	Reszerwa kapitału (fundusze) rezerwowe	729 828,50	910 166,69
I.	<i>Srodki trwałe</i>	<i>5 546 969,45</i>	<i>6 125 522,17</i>	VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	-25 035,50
a)	Grunt (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	VIII.	Zysk (strata) netto	180 637,19	259 703,72
b)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	803 528,53	803 361,46	IX.	Odpiły z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
c)	Urządzenia techniczne i maszyny	232 031,29	310 755,51	X.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 718 686,09	1 794 376,77
d)	Srodki transportu	0,00	0,00	I.	Rezerwy na zobowiązania	398 853,55	407 787,02
e)	Inne środki trwałe	4 511 409,63	5 011 405,20	1.	rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	<i>Srodki trwałe w budowie</i>	<i>70 161,55</i>	<i>181 795,67</i>	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	398 853,55	407 787,02
3.	<i>Zaliczki na środki trwałe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		<i>dlugoterminowa</i>	<i>398 853,55</i>	<i>407 787,02</i>
III.	<i>Należności długoterminowe</i>	<i>4,00</i>	<i>0,00</i>		<i>krótkoterminowa</i>	<i>0,00</i>	<i>380 226,27</i>
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3.	Pozostałe rezerwy	0,00	27 560,75
2.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00		<i>dlugoterminowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
IV.	<i>Inwestycje długoterminowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		<i>krótkoterminowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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	428 054,88	461 307,07
	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	383 367,16	413 973,38
	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	773 002,08	751 991,77		d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	208 777,09	219 550,66
	I. Zapasy	487 673,19	467 530,87			do 12 miesięcy	208 777,09	219 550,66
	1. Materiały	0,00	0,00			powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	2. Półprodukty i produkty w toku	19 771,73	28 552,17		a)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
	3. Produkty gotowe	0,00	0,00		b)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	4. Towary	467 290,51	438 978,70		c)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	172 530,90	174 998,93
	5. Zaliczki na dostawy	610,95	0,00		b)	z tytułu wynagrodzeń	34,61	0,00
	II. Należności krótkoterminowe	122 290,18	171 073,55		j)	inne	2 024,56	21 423,79
	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00		3.	Fundusze specjalne	44 687,72	43 334,29
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		IV.	Koszty międzyokresowe	891 777,66	925 282,08
	do 12 miesięcy	0,00	0,00		1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00		2.	Inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	891 777,66	925 282,08
	b) inne	0,00	0,00			krótkoterminowe	791 566,01	809 524,43
	2. Należności od pozostałych jednostek	122 290,18	171 073,55				100 211,65	115 757,65
	a) z tytułu dostaw i usług	10 137,70	3 877,06					
	b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpiec. społ. i zdrow.	70 333,74	107 598,42					
	c) inne	41 818,74	59 598,07					
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00					
	III. Inwestycje krótkoterminowe	159 084,21	109 493,99					
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	159 084,21	109 493,99					
	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			
	wzajemne pożyczki	0,00	0,00			
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	159 084,21	109 493,99			
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	159 084,21	109 493,99			
	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	3 954,50	3 893,36			
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00			
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00			
	AKTYWA RAZEM	6 417 653,77	7 081 070,04			
				PASYWA RAZEM	6 417 653,77	7 081 070,04

Robert Maikiewicz
(główny księgowy)

2018-03-19
(rok - miesiąc - dzień)

Włodaw Kuczma
(kierownik jednostki)

Prezydent Miasta Torunia
Michał Zapieski

Dyrektor
Wydziału Kultury
Zbigniew Dąbowski

Załącznik nr 2
do zarządzenia
Prezydenta Miasta Torunia
nr *RD*
z dnia ...*6.06*...2018 roku

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU ul. Wały Gen. Sikorskiego 13 87-100 Toruń		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2017 r.		Adresat Urząd Miasta Torunia - Wydział Kultury	
Nr identyfikacyjny REGON 340174509		wysłać bez pisma przewodniego			
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		Stan na koniec roku poprzedniego	945 409,83	Stan na koniec roku bieżącego	1 146 532,99
I.	- od jednostek powiązanych		0,00		0,00
II.	przychody netto ze sprzedaży produktów		614 073,48		752 018,32
III.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodania, zmniejszenie - wartość ujemna)		449,66		-61,17
IV.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00		0,00
V.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		330 886,69		394 575,84
B. Koszty działalności operacyjnej					
I.	Amortyzacja		6 712 046,39		6 600 882,68
II.	Zużycie materiałów i energii		218 642,76		193 725,05
III.	Usługi obce		818 704,80		704 069,87
IV.	Podatki i opłaty, w tym:		1 833 146,13		1 875 217,68
	- podatek akcyzowy		282 081,63		276 486,16
V.	Wynagrodzenia		0,00		0,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		2 765 427,21		2 630 764,53
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		466 132,15		481 794,73
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		65 321,13		129 067,04
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)			262 590,58		309 757,62
D. Pozostałe przychody operacyjne			-5 766 636,56		-5 454 349,69
I.	Zysk ze zbycia niefinansowanych aktywów trwałych		5 995 097,41		5 785 000,18
II.	Dotacje		0,00		0,00
III.	Inne przychody operacyjne		5 856 991,64		5 646 674,76
E. Pozostałe koszty operacyjne					
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		138 105,77		138 325,42
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		33 927,49		68 581,63
III.	Inne koszty operacyjne		0,00		0,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)			2 363,62		35 084,70
G. Przychody finansowe			31 563,87		33 496,93
I.	Dywidendy i udziały w zyskach w tym:		194 533,36		262 068,86
	- od jednostek powiązanych		313,59		0,18
			0,00		0,00
			0,00		0,00

II.	Odsutki, w tym:		313,59		0,18
	- od jednostek powiązanych		0,00		0,00
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		0,00		0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		0,00		0,00
V.	Inne		0,00		0,00
II.	Koszty finansowe		14 209,76		2 365,32
I.	Odsutki, w tym:		193,11		2,00
	dla jednostek powiązanych		0,00		0,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji		0,00		0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		0,00		0,00
IV.	Inne		14 016,65		2 363,32
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)		180 637,19		259 703,72
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)		180 637,19		259 703,72
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)		180 637,19		259 703,72

Robert Makiewicz
(główny księgowy)

2018-03-19
(rok- miesiąc-dzień)

Wacław Kuczma
(kierownik jednostki)

Prezydent Miasta Torunia

Michał Zaleski

Dyrektor
Wydziału Kultury

Zbigniew D...

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2017 ROK

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Informacje o jednostce:

1. 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”.
2. 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. przyszyliśmy 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 2001 r. Nr 13, poz.123 z późniejszymi zmianami).
3. Faktycznym momentem rozpoczęcia działalności CSW ZNAKI CZASU w Toruniu jest 19 maja 2006 roku kiedy to dokonała 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 używany przez Gminę Miasta Toruń budynek mieszczący się pod adresem ul. Wały Gen. Sikorskiego 13.
4. Od 01 stycznia 2010 roku, na podstawie aneksu do umowy z dnia 22 września 2005 roku, wiódącym organizatorem CSW stała się Gmina Miasta Torunia. Obecnie instytucja figuruje w rejestrze instytucji kultury Gminy Miasta Torunia pod numerem 4011-8/10.
5. 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*.
6. W dniu 07.06.2006 r. CSW otrzymało, decyzją Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Toruniu, numer identyfikacji podatkowej – 9562173242.
6. Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy. Okresami sprawozdawczymi wchodzącymi w skład roku obrotowego są poszczególne miesiące. 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.
7. 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.

Załącznik nr 3
do zarządzenia
Prezydenta Miasta Torunia
nr 180
z dnia 6.06...2018 roku

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.I.2. – półprodukty i produkty w toku – jest tu wartość usług i materiałów (w cenie zakupu) zakupionych w 2017 roku na produkcję katalogów do wystaw których wydanie nastąpi po 31.12.2017 r.
7. Pozycja B.I.4. – towary - w cenie zakupu netto - wykazano tu towary handlowe (książki i gadzety) znajdujące się na stanie księgarni CSW.
8. Pozycja B.I.5. – według wartości dokonanych przedpłat.
9. Pozycja B.II. - należności krótkoterminowe – 171 073,55 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 ZFŚS.
11. Pozycja B.IV – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe- to koszty poniesione (wydatki zrealizowane) w okresie sprawozdawczym a dotyczące okresów następujących – 3 893,36 zł, są tu 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 z 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 księgarski 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 dodatkami 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 wspomniemności, 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 nadzwyczajnym 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, sprzedaży 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 sprzedaży papierów wartościowych i dodatkich 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 sprzedaży 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.

3. Pozycja B.I.2. – Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne – 407 787,02 zł - w kwocie kosztów przypisanych z tego tytułu za okres liczony do dnia 31.12.2017 r. dla pracowników zatrudnionych na dzień bilansowy.
4. Pozycja B.III.3 - 415 973,38 zł zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek- w kwocie wymagalnej zapłaty.
5. Pozycja B.III.4. – Fundusze specjalne - pozycja ta określa jedynie poziom Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych według stanu na 31.12.2017 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 pozostałej 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 osiąganych przychodów. Wszystkie dane liczbowe wyrażono z dokładnością do jednego grosza.

1. **Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU w Toruniu sporządzonego na dzień 31.12.2017 r.**

1) 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 dochodzącej amortyzacji lub umorzenia;

AKTYWA TRWAŁE W ROKU 2017

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	150 906,81	123 386,12	0,00	5 760,26	0,00	0,00	150 906,81	129 146,38
II	Rzeczowe aktywa trwałe	9 894 994,91	4 277 863,91	1 478 075,04	187 964,79	760 919,76	160 996,35	10 612 150,19	4 304 832,35
1	Budynki lokale	1 024 465,46	220 936,93	25 985,93	26 153,00	0,00	0,00	1 050 451,39	247 089,93
2	Urządzenia techn. i maszyny	2 398 669,47	2 166 638,18	149 224,99	70 500,77	75 843,87	75 843,87	2 472 050,59	2 161 295,08
3	Środki transportu	193 213,11	193 213,11	0,00	0,00	0,00	0,00	193 213,11	193 213,11
4	Inne środki trwałe	6 208 485,32	1 697 075,69	591 306,59	91 311,02	85 152,48	85 152,48	6 714 639,43	1 703 234,23
5	Środki trwałe w budowie	70 161,55	0,00	711 557,53	0,00	599 923,41	0,00	181 795,67	0,00
	Ogółem:	10 045 901,72	4 401 250,03	1 478 075,04	193 725,05	760 919,76	160 996,35	10 763 057,00	4 433 978,73

OGÓLNE NETTO: BO 5 644 651,69 BZ 6 329 078,27

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 grantów użytkowanych wieczystość;

Nie dotyczy.

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

Stan na 31.12.2017 r. – ubezpieczeniowa wartość dzieł sztuki

1. Wystawa Davida Lyncha. Silence And Dynamism – 27 929 912,00 zł.
2. Gregory Creadson. Cathedral of the Pines. – 900 000,00 USD.
3. Moja mama jest moim największym fanem – Paweł Zawislak – 100 000,00 zł.
4. Wielowątkowość tkaniny – 1 600 000,00 zł.

Ponadto na podstawie umowy użyczenia podpisana z Gminą Miasta Toruń Centrum władza budynkiem, swoją siedzibą, położonym przy ul. Wały Gen. Sikorskiego 13.

6) liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują;
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 01.01.2017	Rozwiązanie odpisu	Zwiększenie odpisu – aktualizacja jego poziomu	Stan na 31.12.2017
Aktualizujący należności niefinansowe	7 568,43	493,51	2 650,98	9 725,90

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 (t.j. Dz. U. z 2017, poz. 862 z późn.zm.). 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 01.01.2017 r.		3 788 500,99
Zwiększenia	Darowizny nieamortyzowanych środków trwałych (dzieł sztuki)	211 057,37
	Dotacja inwestycyjna z MKiDN na zakup prac do kolekcji CSW	140 000,00
Stan funduszu instytucji kultury na 31.12.2017 r.		4 139 558,36

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 przeznaczą na pokrycie strat instytucji kultury.

Stan funduszu rezerwowego instytucji kultury na 01.01.2017		729 829,50
Zwiększenia	Zysk netto roku 2016	180 637,19
Zmniejszenia	0,00	0,00
Stan funduszu rezerwowego instytucji kultury na 31.12.2017		910 466,69

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

Zysk roku 2017 proponuje się, odnieść na fundusz rezerwowy instytucji kultury.

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

Począwszy od roku 2009 CSW ZNAKI CZASU tworzy rezerwę na nagrody jubileuszowe pracowników. Liczona jest ona jako przysza wartość tych świadczeń (dla pracowników zatrudnionych na dzień bilansowy) pomniejszona proporcjonalnie do udziału aktualnego poziomu stażu pracy zatrudnionych do stażu upoważniającego do otrzymania świadczenia.

Rodzaj rezerwy	Stan na 01.01.2017 r.	Rozwiązanie rezerw	Zwiększenie rezerw – aktualizacja ich poziomu	Stan na 31.12.2017 r.
Ogólna	398 853,55	0,00	8 933,47	407 787,02

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

- a) do 1 roku,
- b) powyżej 1 roku do 3 lat,
- c) powyżej 3 do 5 lat,
- d) powyżej 5 lat;

Nie dotyczy

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 31.12.2017:

- 3 893,36 zł – koszty ubezpieczeń majątkowych.

2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów:

- 925 282,08 zł z tego :

- 776 020,01 – to wartość dotacji otrzymanych w poprzednich latach na 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 tego przedsięwzięcia kwota otrzymanej dotacji zostanie w przyszłości rozliczona bądź wraz z amortyzacją powstałego obiektu bądź też w chwili zaniechania zamierzeń inwestycyjnych.

Z ogólnej kwoty przychodów do rozliczenia 115 757,65 zł ma charakter krótkoterminowy, jest to planowana na rok 2018 amortyzacja środków trwałych zakupionych z dotacji inwestycyjnych.

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;

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 kosztów kapitału (funduszy) 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.

2. 1) strukturę rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną (ryunki 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, pomijając zmianę stanu produktów, wygląda następująco:

LP	Wyszczególnienie przychodów	Plan na rok 2017		Wykonanie na 31.12.2017	4/3 %
		3	4		
1	2 ze świadczonych usług	390 000,00	462 981,66	118,7	5
2	z najmu i dzierżawy składników majątkowych (w tym parking)	240 000,00	200 065,25	83,4	
3	przychody księgarni	360 000,00	394 575,84	109,6	
4	ze sprzedaży usług marketingowych	125 000,00	88 910,24	71,1	
OGÓŁEM:		1 115 000,00	1 146 532,99	102,8	

2) w przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkuacyjnym, dane o kosztach wyrównania 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;

W roku 2017 wykonano odpis aktualizacyjny towarów niepehnowartościowych w kwocie 22 170,40 zł.

5) informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym;

Nie dotyczy.

6) rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto;

LP	NAZWA	KWOTA	WYJAŚNIENIA
1	Przychody bilansowe	6 931 533,35	
2	Korekta: - przychody rozliczane w czasie - rozliczenie (w kwocie amortyzacji zakupionych z nich środków trwałych) dotacji inwestycyjnych otrzymanych w latach ubiegłych	384 561,79	z rachunku zysków i strat
	- dotacje celowe na projekty kilkuletnie zaksięgowane na przychody w roku 2017 otrzymane i niewydatkowane w roku 2016 (ujęte w przychodach podatkowych roku 2016)	-115 757,65	nie stanowią przychodów podatkowych
	- różnice kursowe (dodatnie) naliczone na 31.12.2017	0,00	nie stanowią przychodów podatkowych
	- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	0,00	nie stanowią przychodów podatkowych
	- dotacje celowe na projekty inwestycyjne otrzymane od organizatorów w roku 2017	149 262,07	nie stanowią przychodów bilansowo ale są przychodami podatkowymi
	- darowizny nieamortyzowanych środków trwałych otrzymanych w 2017 roku powiększone o dotacje inwestycyjne na zakup nieamortyzowanych ST	351 057,37	nie stanowią przychodów bilansowo ale są przychodami podatkowymi
3	Przychody Podatkowe - ujęte w CIT-8 (1+2)	7 316 095,14	
4	Przychody zwolnione	5 892 649,75	dotacje podmiotowe i celowe (w tym inwestycyjne) od organizatorów
5	Koszty bilansowe	6 671 829,63	z rachunku zysków i strat
6	Korekta: - koszty pokryte otrzymanymi dotacjami podmiotowymi i celowymi na wydatki bieżące z budżetu MKiDN, Urzędu Marszałkowskiego oraz Gminy Miasta Toruń	-5 782 059,87	
	- amortyzacja środków trwałych (>3,5 tys.) zakupionych z dotacji inwestycyjnych w 2007-2017	-5 602 035,68	nie stanowią kosztów uzyskania przychodów
	- różnice kursowe (ujemne) naliczone na 31.12.2017	-115 757,65	nie stanowią kosztów uzyskania przychodów
	- koszty utworzenia rezerw na nagrody jubileuszowe oraz odpisów aktualizujących wartość towarów	-962,99	nie stanowią kosztów uzyskania przychodów
		-63 303,55	nie stanowią kosztów uzyskania przychodów
7	Koszty uzyskania przychodów (5+6) w tym: - amortyzacja ST zakupionych ze środków własnych lub otrzymanych w drodze darowizny	889 769,76	ujęte w CIT-8 za rok 2017
		46 859,83	

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

Na 31.12.2017 wartość pozycji środki trwałe w budowie wyniosła łącznie 181 795,67 zł. Składają się na nią:

1. Nakłady na mającą się rozpocząć w 2017 roku rozbudowę siedziby CSW w kwocie 175 527,07 zł. są tu koszty zakupu niezbędnych praw autorskich oraz zakupu projektu budowlanego. Ostatecznie CSW nie otrzymało dofinansowania tego projektu, obecnie oczekujemy na rozpatrzenie naszego protestu a jeżeli nie przymiesz on pożądanego efektu zamierzamy ubiegać się o środki na ten cel w innych programach.

2. Wartość zakupionych w grudniu trzech środków trwałych, przyjętych na stan jednostki w styczniu 2018 roku o łącznej wartości 6 268,60 zł.

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 2017 roku na niefinansowe aktywa trwałe wydatkowano łącznie 699 575,75 zł, w tym:

- 25 985,93 zł – budynki i lokale (grupa I),
- 149 224,99 zł – maszyny i urządzenia (grupy od III do VI),
- 368 834,16 zł – pozostałe środki trwałe – w tym zasoby biblioteczne i dzieła sztuki (GR VIII),
- 155 530,67 – środki trwałe w budowie.

Na rok 2018 planuje się następujące zakupy niefinansowych aktywów trwałych :

- maszyny i urządzenia – (grupy od III do VI) – 19 705,00 zł,
- zakup dzieł sztuki – 335 000,00 zł.

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 średni NBP z dnia 30.12.2016 r.

Tabela nr 251/A/NBP/2017 z dnia 2017-12-29

Nazwa waluty	Kod waluty	Kurs średni
euro	1 EUR	4,1709

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 niezbędny 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) *przejętym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe;*

Przejętne zatrudnienie w roku 2017 wyniosło 40,31 etatu. W tym :

- pracownicy administracyjno-biurowy 15,58 etatów,
- pracownicy obsługi 9,17 etatu,
- pracownicy merytoryczni 15,56 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 2017 :

- Dyrektor w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.– 125 901,67 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 poświadczające,*
- c) *usługi doradztwa podatkowego,*
- d) *pozostałe usługi.*

Jednostka nie podlega obowiązkowemu badaniu i inne usługi nie były przez firmę audytorska świadczone.

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;*

Jednostka wykazała w sprawozdaniu za rok 2017 kwotę 23 035,50 zł jako stratę z lat ubiegłych, są to koszty bieżącej działalności mylnie ujęte w sprawozdaniu finansowym za rok 2016 jako wydatki inwestycyjne na rozbudowę siedziby CSW.

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 kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny; **Nie dotyczy.**
- 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 przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:
- a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
 - b) procentowym udziale,
 - c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
 - e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
 - f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
 - g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia; **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 wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakterystycznych dla działalności 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,
 - 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) wymienionych 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) wymienionych w celu połączenia,
c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonej 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. **Nie dotyczy.**
10. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki. **Nie dotyczy.**

Robert Malkiewicz
(główny księgowy)

2018-03-19
(rok- miesiąc- dzień)

Wacław Kuczma
(kierownik jednostki)

Prezydent Miasta Torunia

Michał Szczęśliwy

Dyrektor
Wydziału Kultury

Zbigniew Ruciński

Grupa kasyfikacji	Nazwa	WARTOŚĆ INWENTARZOWA					Stawka umorzenia	UMORZENIA					Wartość netto
		B.O. na 01.01.2017 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z. na 31.12.2017 r.	B.O. na 01.01.2017 r.		Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z. na 31.12.2017 r.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
	I. Rzeczowy majątek trwały:	8 679 321,46	1 445 967,47	599 923,41	9 525 365,52		3 062 190,46	155 857,22	0,00	3 218 047,68	6 307 317,84		
0	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
I, II	Budynki i budowle	1 024 465,46	25 985,93	0,00	1 050 451,39	2,5	220 936,93	26 153,00	0,00	247 089,93	803 361,46		
III-VI	Urządzenia techniczne i maszyny	2 070 357,89	136 403,60	0,00	2 206 761,49	10,20;30	1 838 326,60	57 679,38	0,00	1 896 005,98	310 755,51		
VII	Środki transportu	193 213,11	0,00	0,00	193 213,11	20,0	193 213,11	0,00	0,00	193 213,11	0,00		
VIII	Inne środki trwałe	5 321 123,45	572 020,41	0,00	5 893 143,86	0-20	809 713,82	72 024,84	0,00	881 738,66	5 011 405,20		
	Investycje rozpoczęte	70 161,55	711 557,53	599 923,41	181 795,67		0,00	0,00	0,00	0,00	181 795,67		
	Środki przekazane na poczet inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	II. Wartości niematerialne i prawne	150 906,81	0,00	0,00	150 906,81		123 386,12	5 760,26	0,00	129 146,38	21 760,43		
	III. Finansowy majątek trwały:	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	IV. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	V. Wartości pieniężne zinkasowane	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	RAZEM:	8 830 228,27	1 445 967,47	599 923,41	9 676 272,33		3 185 576,58	161 617,48	0,00	3 347 194,06	6 329 078,27		
Pozostałe środki trwałe - umorzone w 100 % w dniu zakupu													
k.010-02	pozostałe środki trwałe	1 050 649,10	22 690,48	159 527,89	913 811,69		1 050 649,10	22 690,48	159 527,89	913 811,69	0,00		
k. 010-41	zbiory biblioteczne	165 024,35	9 417,09	1 468,46	172 972,98		165 024,35	9 417,09	1 468,46	172 972,98	0,00		

Robert Makiewicz
(Główny księgowy)

2018-03-19
(rok-miesiąc-dzień)

Prezydent Miasta Torunia

Wacław Kuczma
(Kierownik jednostki)

Michał Zatorski

Dyrektor
Wydziału Kultury
Zdzisław Dębowski

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 2018, poz.395 z późn. zm.). Sprawozdanie finansowe za rok 2017 zgodnie z postanowieniami umowy zawartej pomiędzy organizatorami 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 31.12.2017 roku wykazuje po stronie aktywów i pasywów kwotę 7 081 070,04 zł jest ona większa od kwoty bilansowej na dzień 31.12.2016 roku o 663 416,27 zł tj. o ok.10%. Kwota po stronie pasywów i aktywów na dzień 31.12.2016 roku wynosiła 6 417 653,77 zł. Zwiększenie sumy bilansowej nastąpiło z tytułu wzrostu majątku instytucji tj. aktywów trwałych (rzeczowe środki trwałe). Po stronie finansującej majątek instytucji (pasywa) - zwiększenie kapitału własnego nastąpiło z tytułu zysku osiągniętego w bieżącym roku sprawozdawczym i zwiększenia funduszu rezerwowego z tytułu zysku roku poprzedniego (2016 r.) oraz odniesieniem bezpośrednio na fundusz podstawowy instytucji darowizn dzieł sztuki .

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

	AKTYWA		Struktura			
	2016	2017	2016	2017	2016=100	Dynamika
A Aktywa trwałe	5 644 652	6 329 078	87,95	89,4		112,1
I Wartości niematerialne i prawne	27 521	21 760	0,43	0,3		79,1
II Rzeczowe aktywa trwałe	5 617 131	6 307 318	87,52	89,1		112,3
B Aktywa obrotowe	773 002	751 992	12,05	10,6		97,3
I Zapasy	487 673	467 531	7,60	6,6		95,9
II Należności krótkoterminowe	122 290	171 074	1,91	2,4		139,9
III Inwestycje krótkoterminowe: krótkoterminowe aktywa finansowe; środki pieniężne	159 084	109 494	2,48	1,5		68,8
Iv Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 955	3 893	0,06	0,1		98,4
Aktywa razem	6 417 654	7 081 070	100	100		110,3

W strukturze aktywów roku 2017 aktywa trwałe stanowią 89,4%, aktywa obrotowe 10,6%. Procentowy udział aktywów trwałych w ogólnej kwocie aktywów wzrósł, w stosunku do roku 2016, o 1,5%, znalazł natomiast udział aktywów obrotowych. W ramach aktywów trwałych o 12,3% wzrosła wartość rzeczowego majątku trwałego instytucji w stosunku do wartości roku 2016. Rzeczowy majątek trwały (środki trwałe) zwiększył się w pozycji „inne środki trwałe” – m.in. z powodu poczynionych ze środków własnych zakupów dzieł sztuki (274 sztuk) w kwocie 347 369,77 zł i zakupu kotar wygłuszających do kina Centrum oraz w pozycji „urządzenia techniczne i maszyny” – z powodu zakupu nagłośnienia do funkcjonującego w Centrum kina i wydatków dot. rozbudowy

systemu kontroli dostępu do CSW. W rzeczowych aktywach trwałych wzrosła również wartość pozycji „środki trwałe w budowie” – dokonano dalszych wydatków związanych z planowaną rozbudową CSW (koszty projektu budowlanego). W okresie sprawozdawczym odnotowany został ogólny spadek (o ok.3%) wartości majątku obrotowego, w stosunku do dnia bilansowego roku 2016. W aktywach obrotowych odnotowano prawie 40% wzrost w pozycji „należności krótkoterminowe”. Spadek nastąpił natomiast w pozostałych pozycjach majątku obrotowego tj. w zapasach, środkach pieniężnych na rachunkach i w kasie oraz rozliczeniach międzyokresowych. Zapasy spadły z powodu mniejszej ilości wydanych pozycji katalogowych, środki pieniężne spadły w związku ze zwiększonymi wydatkami (w stosunku do roku ubiegłego) na działalność merytoryczną i zakupy inwestycyjne, natomiast rozliczenia międzyokresowe obejmowały wydatki przyszłych okresów m.in. na prenumeraty.

PASYWA	Stan na 31.12.		Struktura		Dynamika
	2016	2017	2016	2017	
A Kapitał własny	4 698 968	5 286 693	73,2	74,7	112,5
I Kapitał podstawowy	3 788 501	4 139 558	59,0	58,4	109,3
II Pozostałe kapitały rezerwowe	729 830	910 467	11,4	12,9	124,7
III Zysk (strata netto)	180 637	259 704	2,8	3,7	143,8
IV Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	-23 036		-0,3	
B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 718 686	1 794 377	26,8	25,3	104,4
I Rezerwy na zobowiązania	398 853	407 787	6,2	5,7	102,2
II Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0
III Zobowiązania krótkoterminowe	428 055	461 308	6,7	6,5	107,8
IV Rozliczenia międzyokresowe	891 778	925 282	13,9	13,1	103,7
Pasywa razem	6 417 654	7 081 070	100	100	110,3

W pasywach ogółem na koniec 2017 kapitał własny stanowi 74,7%, natomiast zobowiązania 25,3%. Oznacza to, że do finansowania działalności instytucja wykorzystuje głównie kapitały własne. Na dzień bilansowy udział kapitałów własnych w pasywach ogółem, w stosunku do dnia bilansowego roku 2016, zwiększył się o 1,5%. Wzrostowi (o ponad 9%) w stosunku do roku 2016 uległa wartość kapitału podstawowego (funduszu instytucji). Do wzrostu funduszu instytucji przyczyniła się wartość odniesionych na kapitał darowizn dzieł sztuki (41 sztuk) oraz dotacja inwestycyjna z MKiDN na zakup prac do kolekcji. Nastąpił również wzrost funduszu rezerwowego o zysk roku 2016. W źródłach finansowania majątku instytucji nie występują zobowiązania długoterminowe, a zobowiązania krótkoterminowe stanowią 6,5% ogółu. Na dzień bilansowy zwiększyły się zobowiązania instytucji z tytułu dostaw i usług, odnotowano zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i podatku dochodowego od osób fizycznych. W grupie zobowiązań, pozycja rozliczenia międzyokresowe przychodów, obejmuje pozostałą do rozliczenia w czasie, kwotę otrzymanych w latach ubiegłych dotacji inwestycyjnych oraz dotacji celowych na zadania wieloletnie w kwocie pozostałej do wydania w kolejnym roku rozliczeniowym. Rozliczenia międzyokresowe przychodów wzrosły się o 3,7% w stosunku do dnia bilansowego poprzedniego roku. Wzrost wiązał się z otrzymaniem z GMT dotacji inwestycyjnej na wykonanie dokumentacji projektowej i aplikacyjnej dla zadania związanego z rozbudową CSW w Toruniu.

Analiza wskaźnikowa

I. Wskaźniki płynności

1. Wskaźnik bieżącej płynności

Aktywa bieżące/zobowiązania 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.

2016 – 773 002,08/428 054,88=1,8

2017 – 751 991,77/461 307,67=1,6

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 31.12.2017 roku wynosił 1,6 i mieści się w przedziale wartości optymalnej, instytucja nie ma problemów z terminowym regulowaniem bieżących zobowiązań.

2. Wskaźnik szybkiej płynności

Aktywa obrotowe ogółem – zapasy /zobowiązania krótkoterminowe

2016 – 773 002,08-487 673,19/428 054,88=0,7

2017 – 751 991,77-467 530,87/461 307,67=0,6

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 wszystkich zobowiązań krótkoterminowych. Instytucja może pokryć ok. 60% zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik uległ pogorszeniu stosunku do roku 2016.

3. Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi

Inwestycje krótkoterminowe/zobowiązania krótkoterminowe

2016 – 159 084,21/428 054,88=0,4

2017 – 109 493,99/461 307,67=0,2

Wskaźnik ten określa zdolność jednostki do natychmiastowej spłaty zobowiązań. Na dzień 31.12.2017 roku poziom wskaźnika wynoszący 0,2 świadczy o tym, że instytucji nie ma pełnej zdolności do natychmiastowej spłaty zobowiązań krótkoterminowych. Tylko 20% zobowiązań krótkoterminowych może być spłacone natychmiast. W stosunku do wskaźnika z dnia 31.12.2016 roku, wskaźnik bieżący uległ pogorszeniu.

II. Pozostałe wskaźniki

1. Wskaźnik ogólnego zadłużenia

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/aktywa ogółem

2016 - 1 718 686,09/6 417 653,77=0,27

2017 – 1 794 376,77/7 081 070,04=0,25

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 0,25 i zmniejszył się w stosunku do roku 2016. Określony na dzień bilansowy roku 2017 wskaźnik informuje, że kapitał obcy w 25% finansuje majątek instytucji, jednak w

rzeczywistości jest nawet niższy, gdyż ok. 52% 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 niewielką część majątku (ok. 12%) 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

2016 – 1 718 686,09/4 698 967,68=0,37

2017 – 1 794 376,77/5 286 693,27=0,34

Wskaźnik ten określa stopień zaangażowania kapitału własnego w stosunku do kapitału obcego. Wskaźnik za 2017 o wartości 0,34 oznacza, że 34% kapitału własnego instytucji pokrywa kapitał obcy, w roku 2016 wskaźnik ten wyniósł 37%. W 2016 roku na jedną złotówkę kapitałów własnych przypadło 37 gr długów, natomiast w 2017 roku wielkość ta uległa zmniejszeniu i wyniosła już 34 gr. Obciążenie kapitału własnego kapitałem obcym w 2017 roku zmniejszyło 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 krótkoterminowych to zadłużenie wyszło by o wiele niższe tj. w 2017 na poziomie 0,16 (869 094,69/5 286 693,27=0,16).

3. Wskaźnik zadłużenia długoterminowego (wskaźnik długu)

Zobowiązania długoterminowe/kapitału własnego

2016 – 0/4 698 967,68=0

2017 – 0/5 286 693,27=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 2015 – 28 811,88

Stan należności 2016 – 10 137,70

Stan należności 2017 – 3 877,06

2016 – (10 137,70+28 811,88):2/945 409,83x365dni=7,5 dnia

2017 – (10 137,70+3 877,06):2/1 146 532,99x365dni=2,3 dnia

Wskaźnik ten informuje, że instytucja w roku sprawozdawczym oczekuje na uzyskanie należności za sprzedaż kredytową w ciągu 2,3 dnia. Czyli okres rozliczania należności w 2017 roku wyniósł 2,3 dnia i był niższy niż w roku 2016. Okres ściągalności należności uległ skróceniu.

5. Stopień spłaty/rotacji zobowiązań

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

Stan zobowiązań 2015 – 125 179,66

Stan zobowiązań 2016 – 208 777,09

Stan zobowiązań 2017 – 219 550,66

2016 – (208 777,09+125 179,66):2/945 409,83x365dni=64 dni

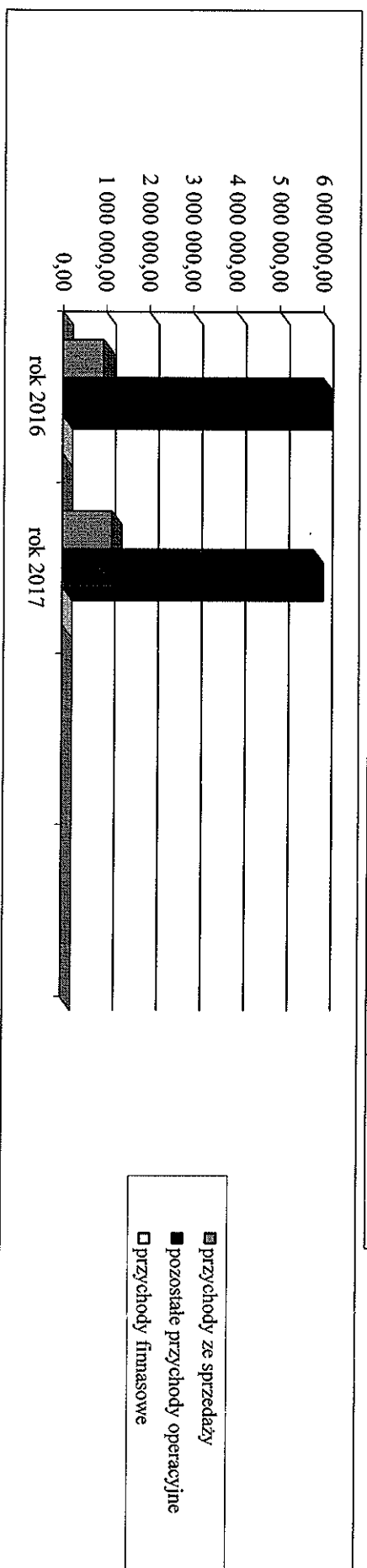
2017 – (208 777,09+219 550,66):2/1 146 532,99x365dni=68 dni

Czas spłaty zobowiązań w roku 2017 wyniósł 68 dni czyli uległ zwiększeniu (w 2016 - 64 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 podwyższeniu. 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 grupie i pozwala na ustalenie wyników cząstkowych z poszczególnych rodzajów działalności. Rachunek pozwala na ustalenie struktury wyniku finansowego.

Przychody CSW w zł.

Lp.	Źródło przychodu	Rok 2016	Rok 2017	Procent 4:3
1	2	3	4	5
1.	Przychody ze sprzedaży produktów	945 409,83	1 146 532,99	121,3
2.	Pozostałe przychody operacyjne	5 995 097,41	5 785 000,18	96,5
3.	Przychody finansowe	313,59	0,18	0,1
	Razem przychody	6 940 820,83	6 931 533,35	99,9



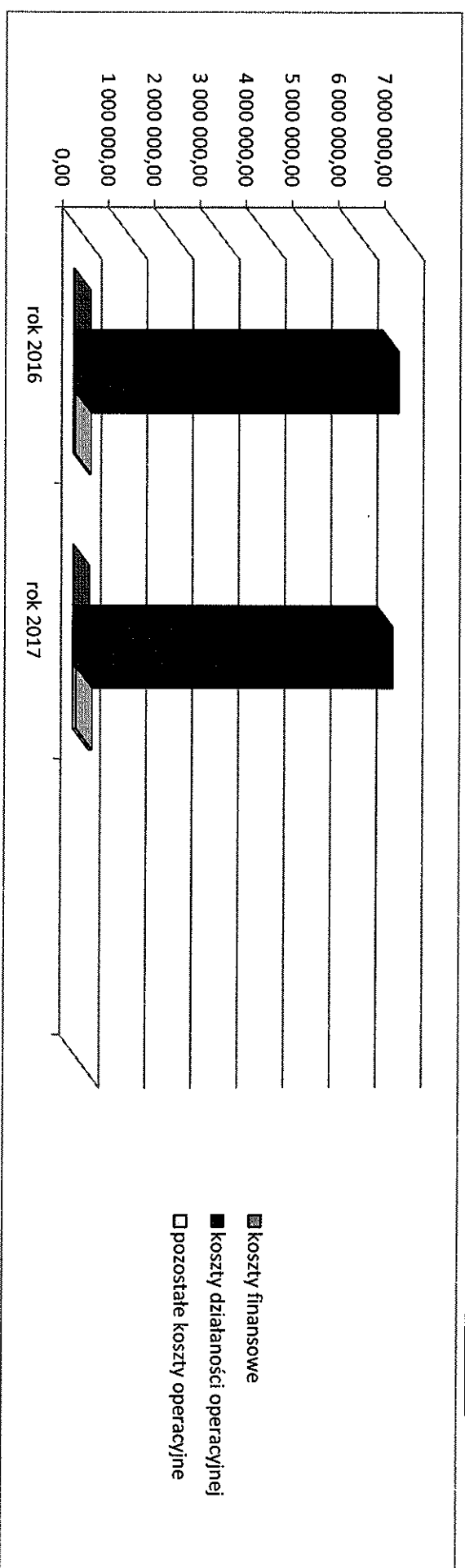
Przychody ze sprzedaży produktów wyniosły 1 146 532,99 zł i obejmowały: przychody z tytułu świadczonego usług (sprzedaży biletów wstępu na imprezy, do kina i na wystawy, organizacji imprez kulturalnych i wystaw), przychody z najmu i dzierżawy w tym z parkingu, przychody ze sprzedaży usług marketingowych (w tym: umowy sponsorskie), przychody z księgarni oraz zmianę stanu produktów. W stosunku do przychodów roku 2016 wzrosły o ponad 20%. Wpływ na zwiększenie ogólnej kwoty pozycji „przychody ze sprzedaży produktów” miał wzrost (w roku 2016) przychodów z tytułu świadczonego usług o ponad 18% (głównie wpływy z biletów) oraz ze sprzedaży towarów w księgarni o ponad 9%.

Pozostałe przychody operacyjne – 5 785 000,18 zł obejmowały: 1) dotacje: podmiotową: z Gminy, Urzędu Marszałkowskiego i MKiDN, dotacje celowe z MKiDN obejmujące wizyty studyjne w Norwegii i Islandii, dodatkowe dotacje z Gminy Miasta Toruń i PUP na finansowanie prac społecznie-użytecznych, dotację z GMT na zakup wyposażenia do kina, wpływy z Funduszu Mondrian Fonds na realizację wystawy Czyste Wody 2) inne przychody operacyjne tj. darowizna mebli od Fundacji Tumult, darowizny rzeczowe – zbiory biblioteczne (książki, czasopisma), pokrycie amortyzacji środków trwałych finansowanych z dotacji inwestycyjnych oraz odszkodowania otrzymane głównie z tytułu strat w posiadanym majątku.

Przychody finansowe – 0,18 zł obejmowały odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.

Koszty instytucji CSW w zł

Lp.	Rodzaj kosztu	Rok 2016	Rok 2017	Procent 4:3
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)	6 712 046,39	6 600 882,68	98,3
2.	Pozostałe koszty operacyjne	33 927,49	68 581,63	202,1
3.	Koszty finansowe	14 209,76	2 365,32	16,6
	Razem koszty	6 760 183,64	6 671 829,63	98,7



Koszty działalności operacyjnej podstawowej – wyniosły 6 600 882,68 zł i spadły w stosunku do roku ubiegłego o 1,7%. 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).

Zmniejszenie kosztów działalności podstawowej, w stosunku do 2016 roku, wystąpiło w pozycjach:

- zużycie materiałów i energii – spadek o 14% ; zmniejszenie wyniku z charakteru ubiegłorocznych wystaw. W zależności tego, jaki jest charakter wystaw, występuje bądź zmniejszenie planu w zakresie materiałów, bądź zwiększenie w zakresie usług obcych. Niektóre wystawy wymagają większych zakupów usług (wynajem sprzętu, kupno licencji itp.), a inne wyższych nakładów materiałowych
- amortyzacja – spadek o ok. 11% mniejsze zakupy ST poniżej 3,5 tys. wartości początkowej

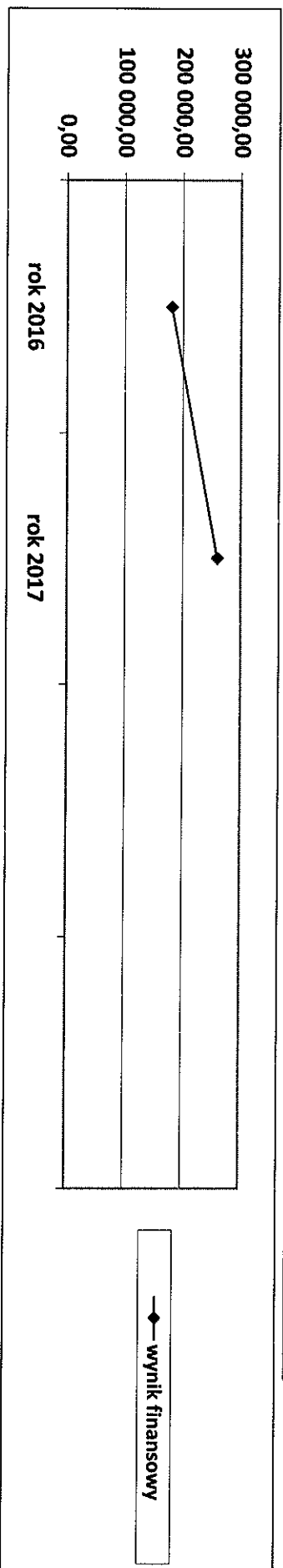
- c) podatki i opłaty – spadek o 2%
 - d) wynagrodzenia – spadek o 5% wyniku z podjętych przez dyrektora CSW działań restrukturyzacyjnych
- Zwiększenie natomiast w pozycjach:*
- a) usługi obce – wzrost o ok. 2,3% spowodowany m.in. zwiększonymi kosztami ochrony (głównie chodzi o wystawę Davida Lynch'a),
 - b) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – wzrost o 3,4% wynika przede wszystkim z wyższego poziomu pozostałych świadczeń dla pracowników w tym głównie poziomu odpisu na ZFSS,
 - c) pozostałe koszty rodzajowe – wzrost o 26% spowodowany został znacznie większymi kosztami podróży służbowych w 2017 roku (wyjazdy związane z projektem z EOG),
 - d) wartość sprzedanych towarów i materiałów – wzrost o ok. 18% związany ze zwiększeniem wartości sprzedaży w Księgarni Centrum

Pozostałe koszty operacyjne – wyniosły 68 581,63 zł i objęły zwiększenie odpisu aktualizującego należności oraz koszty rezerw na świadczenia emerytalne

Koszty finansowe – 2 365,32 zł obejmowały zapłacone odsetki i nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

Wynik finansowy instytucji CSW w zł.

Nazwa	Rok 2016	Rok 2017	Procent
Wynik finansowy	180 637,19	259 703,72	143,8



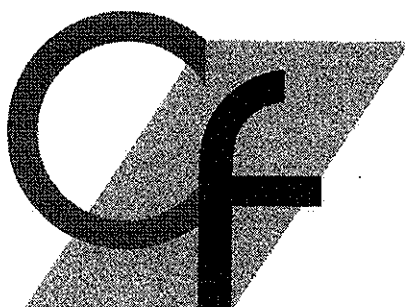
Zatrudnienie na dzień 31.12.2017 roku wyniosło 40,31 etatów (wg stanu na 31.12.2016 r. było to 45,67 etatu). Spadek etatów związany był z przeprowadzaną przez dyrektora reorganizacją stanowiskową.

Prezydent Miasta Torunia

Michał Zaleski

Dyrektor
Wydziału Kultury

Zbigniew Dobroski



ConceptFinance
AUDYT I DORADZTWO

SPRAWOZDANIE

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

CENTRUM SZTUKI WSPÓŁCZESNEK ZNAKI CZASU W TORUNIU

Z SIEDZIBĄ 87-100 TORUŃ, UL. WAŁY GEN. SIKORSKIEGO 13

ZA ROK OBROTOWY 01.01.2017 R. - 31.12.2017 R.

Łódź, dnia 19 marca 2018 roku

**SPRAWOZDANIE
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Dla Prezydenta Miasta Torunia

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU w Toruniu z siedzibą 87-100 Toruń, ul. Wały Gen. Sikorskiego 13 na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2017 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **7 081 070,04 zł,**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wykazujący zysk netto w wysokości: **259 703,72 zł,**

oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia („*sprawozdanie finansowe*”).

Odpowiedzialność kierownika jednostki za sprawozdanie finansowe

Dyrektor Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU w Toruniu jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.) („*ustawa o rachunkowości*”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także statutem jednostki. Dyrektor Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU w Toruniu jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Dyrektor Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU w Toruniu jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU w Toruniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1089) („*ustawa o biegłych rewidentach*”),
2. Krajowych Standardów Rewizji Finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych

Rewidentów w Polsce.

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzenia i rzetelnej prezentacji przez Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU w Toruniu sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU w Toruniu. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości stosowanej przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU w Toruniu wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU w Toruniu ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez kierownika jednostki obecnie lub w przyszłości.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

Opinia

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej badanego Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU w Toruniu na dzień 31.12.2017 roku, oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU w Toruniu przepisami prawa i postanowieniami jej statutu.



Concept Finance
AUDYT I DORADZTWO



Rafał Durkacz, nr ewid. 11061

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Concept Finance Audyt i Doradztwo Rafał Durkacz,
Firm audytorska nr 3559
90-361 Łódź, ul. Piotrkowska 270, XIV p., lok. 1408

Łódź, dnia 19 marca 2018 roku