

Zarządzenie nr 226

Prezydenta Miasta Torunia

z dnia 06.07.2022r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2021r. samorządowej instytucji kultury Centrum Sztuki Współczesnej „Znaki Czasu” w Toruniu

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 poz. 217, 2105, 2106), art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 poz. 194) oraz art. 26 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 poz. 559, 583, 1005,1079) zarządzam, co następuje :

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe za rok 2021 samorządowej instytucji kultury Centrum Sztuki Współczesnej Znaki Czasu (dalej: CSW) w Toruniu obejmujące :

- 1) bilans na dzień 31 grudnia 2021 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową w kwocie 9 267 840,93 zł, stanowiący załącznik nr 1,
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2021r. wykazujący zysk netto w wysokości 519 359,93 zł, stanowiący załącznik nr 2,
- 3) informację dodatkową stanowiącą załącznik nr 3.

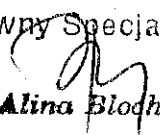
§ 2. Zysk netto za 2021 w kwocie 519 359,93 zł przeznacza się na fundusz rezerwowy CSW.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta Torunia

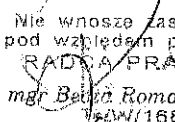

Michał Zaleski

Główny Specjalista


Alina Błoch

Dyrektor
Wydziału Kultury

Zbigniew Derkowski

Nie wnoszę zastrzeżeń
pod względem prawnym
RADA PRAWNY

mgr Beata Romanowska
1204/168

Załącznik nr 1
do zarządzenia
Prezydenta Miasta Torunia
nr 226
z dnia 06.03.2022 roku

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS		Adresat	
Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU w Toruniu ul. Wały Gen. Sikorskiego 13, 87-100 Toruń		sporządzony na dzień		Urząd Miasta Torunia Wydział Kultury	
Numer identyfikacyjny REGON 340174509		31.12.2021		wystać bez pisma przewodniego	
AKTYWA		PASywa		Stan na koniec roku	
Stan na początek roku		Stan na koniec roku		roku	
A. AKTYWA TRWAŁE	6 827 167,16	A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	6 906 803,53	7 144 687,09	
I. Wartości niematerialne i prawne	4 714,79	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	4 526 114,42	5 149 638,05	
1. koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	II. należne wpływy na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	
2. Wartość firmy	0,00	III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	
3. Inne wartości niematerialne i prawne	4 714,79	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	
II. Rzeczowe aktywa trwałe	6 822 452,37	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	1 453 601,60	1 480 689,11	
I. Środki trwałe	6 635 191,90	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	-5 000,00	
Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	VIII. Zysk (strata) netto	27 087,51	519 359,93	
b) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	724 577,62	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	
c) Urządzenia techniczne i maszyny	144 814,45	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 365 493,32	2 123 153,84	
d) Środki transportu	0,00	I. Rezerwy na zobowiązania	165 052,97	175 650,93	

e)	Inne środki trwałe	5 765 799,83	6 736 065,57	1.	rezerva z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	187 260,47	244 999,46	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	165 052,97	175 650,93
3.	Zaliczki na środki trwałe	0,00	0,00		długoterminowa	147 752,97	155 250,93
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00		krótkoterminowa	17 300,00	20 400,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00		długoterminowe	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		krótkoterminowe	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	udziały i akcje	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	udzielone pożyczki	0,00	0,00	d)	inne	0,00	0,00
	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	III.	Zobowiązania krótkoterminowe	737 048,26	565 060,59
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	695 009,30	523 144,31
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	350 000,00	0,00

1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
2.	inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	1 545 129,69	1 477 302,63	1 477 302,63	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	164 610,49	302 533,50
I.	Zapasy	517 119,34	514 762,40	514 762,40		do 12 miesięcy	164 610,49	302 533,50
1.	Materiały	0,00	0,00	0,00		powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	2 490,60	4 123,20	4 123,20	e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
4.	Towary	514 628,74	510 639,20	510 639,20	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	180 151,96	220 166,21
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	60,00
II.	Należności krótkoterminowe	585 941,38	541 467,77	541 467,77	i)	inne	266,85	364,60
I.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	3.	Fundusze specjalne	42 038,96	41 916,28
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 463 392,09	1 382 442,32
	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 463 392,09	1 382 442,32
b)	inne	0,00	0,00	0,00		długoterminowe	774 809,41	929 368,96
2.	Należności od pozostałych jednostek	585 941,38	541 467,77	541 467,77		krótkoterminowe	688 582,68	453 073,36
a)	z tytułu dostaw i usług	4 587,41	5 747,17	5 747,17				
b)	z tytułu podatków dotacji, cel, ubezpie. społ. i zdrow.	135 018,03	109 117,66	109 117,66				
c)	inne	446 336,94	426 602,94	426 602,94				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00				
III.	inwestycje krótkoterminowe	436 330,17	412 094,55	412 094,55				
I.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	436 330,17	412 094,55	412 094,55				

a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
udziały i akcje	0,00	0,00	0,00
inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
udziały i akcje	0,00	0,00	0,00
inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	436 330,17	412 094,55	
środki pieniężne w kasie i na rachunkach	436 330,17	412 094,55	
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	5 738,30	8 977,91	
AKTYWA RAZEM	8 372 296,85	9 267 840,93	
		PASYWA RAZEM	9 267 840,93

Robert Małkiewicz
(główny księgowy)

CENTRUM KSIĘGOWOŚCI
ZNAK CASU
GŁÓWNY KSIĘGOWY
ROBERT MAŁKIEWICZ

Dyrektor
Wydziału Kadr
Zobowiązania Personalne

2022-03-30
(rok-miesiąc-dzień)

Krzysztof Stanisławski
(kierownik jednostki)

CENTRUM KSIĘGOWOŚCI
ZNAK CASU W DRZYNIE
DYREKTOR
KRZYSZTOF STANISŁAWSKI

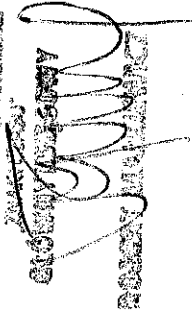
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2021 r.	Adresat	
Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU ul. Waly Gen.Sikorskiego 13 87- 100 Toruń			wysłać bez pisma przewodniego	
Nr identyfikacyjny REGON 340174509		Urząd Miasta Torunia - Wydział Kultury		Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 150 231,70	1 150 231,70	1 350 214,16
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I.	przychody netto ze sprzedaży produktów	944 981,85	944 981,85	865 145,67
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-4 178,88	-4 178,88	3 239,61
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	209 428,73	209 428,73	481 828,88
B.	Koszty działalności operacyjnej	7 146 096,73	7 146 096,73	7 093 838,39
I.	Amortyzacja	381 034,15	381 034,15	106 988,22
II.	Zużycie materiałów i energii	775 546,25	775 546,25	962 915,14
III.	Usługi obce	2 325 112,83	2 325 112,83	1 798 486,94
IV.	Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy	201 640,91	201 640,91	211 945,33
	- Wynagrodzenia	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	2 732 879,05	2 732 879,05	3 012 209,04
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	522 773,59	522 773,59	583 841,48
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	57 500,41	57 500,41	79 809,76
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	149 609,54	149 609,54	337 642,48
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-5 995 865,03	-5 995 865,03	-5 743 624,23
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6 136 147,57	6 136 147,57	6 289 284,58
I.	Zysk ze zbycia niefinansowanych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	6 008 398,81	6 008 398,81	6 212 407,37
III.	Inne przychody operacyjne	127 748,76	127 748,76	76 877,21
E.	Pozostałe koszty operacyjne	102 599,12	102 599,12	23 917,92
I.	Strata ze zbycia niefinansowanych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	3 181,84	3 181,84	0,00

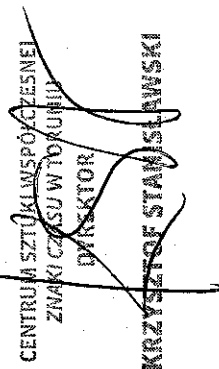
III.	Inne koszty operacyjne	99 417,28	23 917,92
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	37 683,42	521 742,43
G.	Przechody finansowe	5,48	48,68
I.	Dywidendy i udziały w zyskach w tym: - od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	5,48	48,68
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	10 601,39	2 431,18
I.	Odsetki, w tym: dla jednostek powiązanych	0,00	337,65
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	10 601,39	2 093,53
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	27 087,51	519 359,93
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K.	Zysk (strata) brutto (J + I)	27 087,51	519 359,93
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)	27 087,51	519 359,93

Robert Maikiewicz
(główny księgowy)

2022-03-30
(rok-miesiąc-dzień)

Krzysztof Stanisławski
(kierownik jednostki)

ROBECZKA S.P.A.
GŁÓWNY KSIĘGOWY


CENTRUM SZTUKI I KULTURY
ZNANI CZASU W TOKUNII
DYREKTOR
KRZYSZTOF STANISŁAWSKI


Załącznik nr 3
do zarządzenia
Prezydenta Miasta Torunia
nr 226
z dnia 06.07.2022 roku

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2021 ROK

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Informacje o jednostce:

- a) Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU w Toruniu zostało powołane z dniem 01.01.2006 r. zarządzeniem nr 4 Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 03.02.2006 r. „w sprawie utworzenia i nadania statutu Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU w Toruniu”.
- b) Powołanie Centrum było wynikiem porozumienia zawartego w Warszawie w dniu 22 września 2005 roku pomiędzy Ministrem Kultury a Marszałkiem Województwa Kujawsko-Pomorskiego i Gminą Miasta Toruń tj. przyszłymi 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).
- c) 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 którego jest nią używany przez Gminę Miasta Toruń budynek mieszczący się pod adresem ul. Waly Gen. Sikorskiego 13.
- d) Od 01 stycznia 2010 roku, na podstawie aneksu do umowy z dnia 22 września 2005 roku, wiodącym organizatorem CSW stała się Gmina Miasta Torunia. Obecnie instytucja figuruje w rejestrze instytucji kultury Gminy Miasta Torunia pod numerem 4011-8/10.
- e) W dniu 24.05.2006 r. GUS nadał Centrum numer identyfikacyjny REGON - 340174509 oraz określił działalność (wg PKD) symbolem 9231E – *działalność galerii i salonów wystawienniczych*. Obecnie, wg PKD 2007 symbolem podstawowej działalności CSW jest 9004Z - *działalność obiektów kulturalnych*.
- f) W dniu 07.06.2006 r. CSW otrzymało, decyzją Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Toruniu, numer identyfikacji podatkowej – 9562173242.
- g) Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy. Okresami sprawozdawczymi wchodzącymi w skład roku obrotowego są poszczególne miesiące.
- h) Ewidencja w okresie sprawozdawczym prowadzona była przy użyciu technik komputerowych – systemu FK TRAWERS w oparciu o plan kont, w którym rozszerzenia analityczne prowadzone były przede wszystkim dla rozrachunków (zarówno publicznoprawnych jak i pozostałych) oraz kosztów ujmowanych tylko w układzie rodzajowym.

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 Waly Gen. Sikorskiego 13 – w wartości poniesionych nakładów pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne.
3. Pozycja A.II.1.c – urządzenia techniczne i maszyny- w cenie nabycia – ujęte w wartości netto.
4. Pozycja A.II.1.e – inne środki trwałe – w cenie zakupu.
5. Pozycja A.II.2. - środki trwałe w budowie – to wartość (w cenie zakupu netto powiększonej o VAT niepodlegający odliczeniu) nakładów poniesionych na wytworzenie nowych, bądź ulepszenie istniejących, środków trwałych.

6. Pozycja B.I.2. – półprodukty i produkty w toku – jest tu wartość usług i materiałów (w cenie zakupu) zakupionych w 2021 roku na produkcję katalogów do wystaw których wydanie nastąpi po 31.12.2021 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 – 541 467,77 zł - w kwocie do zapłaty pomniejszonej o dokonane odpisy aktualizujące.
10. Pozycja B.III.1.c – środki pieniężne i inne aktywa pieniężne- w wartości nominalnej tj. w kwocie środków zgromadzonych na dzień bilansowy na rachunkach bieżących jednostki oraz wyodrębnionych rachunkach bankowych ZFSS.
11. Pozycja B.IV – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe- to koszty poniesione (wydatki zrealizowane) w okresie sprawozdawczym a dotyczące okresów następnych – 8 977,91 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.III.5 – strata z lat ubiegłych – w wysokości 5 tys. zł, które nie zostały ujęte w kosztach odpisu na ZFSS w roku 2021.
3. 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.
4. 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 stanowiła pozostałe przychody operacyjne tj. otrzymane od organizatorów dotacje podmiotowe i celowe (te drugie także od innych podmiotów) oraz inne przychody operacyjne (w tym wydatki inwestycyjne zrealizowane ze środków własnych). Jako przychody ze sprzedaży wykazaliśmy wszystkie wpływy związane z działalnością CSW w tym przychody z wynajmu pomieszczeń i miejsc parkingowych oraz z działalności księgarni i biblioteki. Po stronie kosztów wystąpiły koszty działalności operacyjnej oraz pozostałe koszty operacyjne.
 - wynik operacji finansowych – w minionym roku wystąpiły przychody finansowe z tytułu odsetek oraz koszty finansowe w postaci nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi oraz z tytułu zapłaconych odsetek,
 - obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych - dochody Centrum są zwolnione z Podatku Dochodowego od Osób Prawnych na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 oraz 47 Ustawy o Podatku Dochodowym od Osób Prawnych.

Wynik finansowy

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

Na wykazywany w księgach rachunkowych wynik finansowy składają się:

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

Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między sumą należnych przychodów ze sprzedaży produktów, usług oraz zysków ze sprzedaży składników majątku trwałego wyrażonych w rzeczywistych cenach sprzedaży, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług, oraz zrealizowanych pozostałych przychodów operacyjnych a wartością sprzedanych produktów, usług i strat ze sprzedaży składników majątku trwałego wycenionych w kosztach wytworzenia lub cenach nabycia (zakupu), powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnego zarządu, 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 dodatnich różnic kursowych, oprocentowania lokat i rachunków bankowych a kosztami operacji finansowych, na które składają się w szczególności odsetki, w tym także za zwłokę w zapłacie, prowizje od pożyczek i zobowiązań, płacone dyskonto, straty na 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.

1. Pozycja B.I.2. – Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne – 175 650,93 zł - w kwocie 30% kosztów przypisanych z tego tytułu za okres liczony do dnia 31.12.2021 r. dla pracowników zatrudnionych na dzień bilansowy.
2. Pozycja B.III.3 – 523 144,31 zł zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek- w kwocie wymagającej zapłaty.
3. Pozycja B.III.4. – Fundusze specjalne- pozycja ta określa jedynie poziom Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych według stanu na 31.12.2021 r.
4. 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 osiągniętych przychodów. Wszystkie dane liczbowe wyrażono z dokładnością do jednego grosza.

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego Centrum Szuki Współczesnej ZNAKI CZASU w Toruniu sporządzonego na dzień 31.12.2021 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 dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia (zał. nr 1 do załącznika nr 3);

AKTYWA TRWAŁE W ROKU 2021

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	331 944,44	327 229,65	2 308,58	7 023,37	0,00	0,00	334 253,02	334 253,02
II	Rzeczowe aktywa trwałe	11 508 208,20	4 685 755,83	1 574 744,03	99 964,85	516 690,33	9 997,08	12 566 261,90	4 775 723,60
1	Budynki lokale	1 050 451,39	325 873,77	0,00	26 261,28	0,00	0,00	1 050 451,39	352 135,05
2	Urządzenia tech.i maszyny	2 522 456,33	2 377 641,88	21 905,90	55 563,42	8 075,08	8 075,08	2 536 287,15	2 425 130,22
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	7 554 826,90	1 789 027,07	988 405,89	18 140,15	1 922,00	1 922,00	8 541 310,79	1 805 245,22
4a	- w tym prace z kolekcji CSW	5 756 284,64	0,00	952 162,83	0,00	0,00	0,00	6 708 447,47	0,00
5	Środki trwałe w budowie	187 260,47	0,00	564 432,24	0,00	506 693,25	0,00	244 999,46	0,00
	Ogółem:	11 840 152,64	5 012 985,48	1 577 052,61	106 988,22	516 690,33	9 997,08	12 900 514,92	5 109 976,62

OGÓLEM NETTO: BO 6 827 167,16 BZ 7 790 538,30

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

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

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

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

Stan na 31.12.2021 r. – ubezpieczeniowa wartość dzieł sztuki

1. Wystawa "Jesteśmy" Patricii Piccinini – 4 600 000,00 EUR (według deklaracji partnera wystawy).

Ponadto na podstawie umowy użyczenia podpisaną z Gminą Miasta Toruń Centrum władza budynkiem, swoją siedzibą, położonym przy ulicy Wąły Gen. Sikorskiego 13. Wartość ubezpieczeniowa nieruchomości to 46 127 473,79 zł.

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 01.01.2021	Zwiększenie odpisu – aktualizacja jego poziomu	Stan na 31.12.2021

Aktualizujący należności niefinansowe	11 959,63	6 795,49	0,00	5 164,14
---------------------------------------	-----------	----------	------	----------

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

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

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

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

Wartość majątku instytucji kultury odzwierciedla fundusz instytucji kultury, który odpowiada wartości mienia wydzielonego dla instytucji kultury w momencie jej tworzenia.

Fundusz zmniejsza się o:

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

Fundusz zwiększa się o:

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

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

	Stan funduszu instytucji kultury na 01.01.2021 r.		
Zwiększenia	Darowizny nieamortyzowanych środków trwałych (dzieł sztuki)	498 523,63	4 526 114,42
	Dotacja inwestycyjna z MKiDN na zakup prac do kolekcji CSW w tym jej zwrot za rok ubiegły	125 000,00	
	Stan funduszu instytucji kultury na 31.12.2021 r.		
			5 149 638,05

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 przeznaczana na pokrycie strat instytucji kultury.

	Stan funduszu rezerwowego instytucji kultury na 01.01.2021		
Zwiększenia	Zysk netto roku 2020	27 087,51	1 453 601,60
Zmniejszenia	Strata z lat ubiegłych w 2020 roku	0,00	
	Stan funduszu rezerwowego instytucji kultury na 31.12.2021		
			1 480 689,11

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

Zysk roku 2021 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;*

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

Rodzaj rezerwy	Stan na 01.01.2021 r.	Rozwiązanie rezerw	Zwiększenie rezerw – aktualizacja ich poziomu	Stan na 31.12.2021 r.
Ogólna	165 052,97	0,00	10 597,96	175 650,93

Ze względu na corocznie ustalany roczny budżet wynagrodzeń w CSW nie tworzy się rezerw z tytułu niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych, poniżej przedstawiono informację na temat ich stanu na dzień bilansowy w porównaniu z sytuacją na koniec roku poprzedniego.

WYSZCZEGÓLNIENIE		2021	2020
Liczba niewykorzystanych dni urlopu na koniec roku bilansowego		343 dni	475 dni
Dni urlopu z roku poprzedzającego rok bilansowy		15 dni 4 godz.	1 dzień 5 godz.
Wyplacony ekwiwalent		4 829,64	854,48

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 31.12.2021:

- 8 977,91 zł – koszty ubezpieczeń majątkowych.

2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów:

- 1 382 442,32 zł z tego :

- 625 547,35 – 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.

- 607 632,90 – dotacja otrzymana z Unii Europejskiej na realizację projektu Common Ground –kwota ta będzie rozliczona wydatkami pomiesionymi w roku 2022 i kolejnym przez CSW oraz przez partnerów jako rozliczenie przekazanych im zaliczek.

Z ogólnej kwoty przychodów do rozliczenia 453 073,36 zł ma charakter krótkoterminowy, jest to planowana na rok 2021 amortyzacja środków trwałych zakupionych z dotacji inwestycyjnych w kwocie 49 129,68 zł oraz większość z dotacji z UE.

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; Nie dotyczy

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

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

a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,

b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym - wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,

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

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

a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 2187, 2243 i 2354),

b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2386 i 2243).

Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Wyszczególnienie		Kwota
I		2
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe		12,59
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych		0,00

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

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

LP	Wyszczególnienie przychodów	Plan na rok 2021	Wykonanie na 31.12.2021	4/3 %
1	2	3	4	5
1	ze świadczonych usług	523 500,00	529 782,62	101,2
2	z najmu i dzierżawy składników majątkowych (w tym parking)	325 000,00	324 511,60	99,9
3	przychody księgarni	475 000,00	477 874,88	100,6
4	ze sprzedaży usług marketingowych	18 000,00	18 045,06	100,3
	OGÓŁEM:	1 341 500,00	1 350 214,16	100,7

Co do struktury terytorialnej sprzedaży to nie prowadzimy takiej ewidencji chociaż, ze względu adres siedziby CSW, głównymi odbiorcami naszych usług i towarów są mieszkańcy województwa kujawsko-pomorskiego.

2) w przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:

- amortyzacji,
- zużycia materiałów i energii,
- usług obcych,
- podatków i opłat,
- wynagrodzeń,
- ubezpieczeń i innych świadczeń, w tym emerytalnych,
- pozostających kosztach rodzajowych; *Nie dotyczy*
- wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe; *Nie dotyczy.*
- wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów; *Nie dotyczy.*
- informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zamiechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zamiechania w roku następnym; *Nie dotyczy.*
- rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto;

LP	NAZWA	KWOTA	WYJAŚNIENIA
1	Przychody bilansowe	7 639 547,42	z rachunku zysków i strat
2	Korekta: - przychody rozliczane w czasie - rozliczenie (w kwocie amortyzacji zakupionych z nich środków trwałych) dotacji inwestycyjnych otrzymanych w latach ubiegłych oraz Kwoty wydatkowane w roku 2021 z dotacji na działalność bieżącą otrzymanych w latach ubiegłych - dotacje celowe na projekty kilkuletnie otrzymane w roku 2021 europejskie	570 605,58 -49 129,69 0,00	nie stanowią przychodów podatkowych nie stanowią przychodów bilansowych
	- różnice kursowe (dodatnie) naliczone na 31.12.2021	1 408,03	nie stanowią przychodów podatkowych
	- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	-5 196,39	nie stanowią przychodów podatkowych
	- przychody z tytułu rozwiązania rezerw na nagrody jubileuszowe	0,00	nie stanowią przychodów podatkowych
	- dotacje celowe na projekty inwestycyjne otrzymane od organizatorów w roku 2021	0,00	nie stanowią przychodów bilansowo ale są przychodami podatkowymi
	- darowizny nieamortyzowanych środków trwałych otrzymanych w 2021 roku powiększone o dotacje inwestycyjne na zakup nieamortyzowanych ST	623 523,63	nie stanowią przychodów bilansowo ale są przychodami podatkowymi
3	Przychody Podatkowe - ujęte w CIT-8 (1+2)	8 210 153,00	
4	Przychody zwolnione	5 862 613,35	dotacje podmiotowe i celowe (w tym inwestycyjne) od organizatorów i ze środków europejskich
5	Koszty bilansowe	7 120 187,49	z rachunku zysków i strat
6	Korekta: - koszty pokryte otrzymanymi dotacjami podmiotowymi i celowymi na wydatki bieżące (w tym na Kultura 2.0) z budżetu MKiDN, Urzędu Marszałkowskiego, Gminy Miasta Toruń - amortyzacja środków trwałych (>3,5 tys.) zakupionych z dotacji inwestycyjnych w 2007-2021 - różnice kursowe (ujemne) naliczone na 31.12.2021 - koszty utworzenia rezerw na nagrody jubileuszowe oraz odpisów aktualizujących wartość towarów	-5 465 951,00 -5 407 081,25 -49 129,69 857,90 -10 597,96	nie stanowią kosztów uzyskania przychodów nie stanowią kosztów uzyskania przychodów nie stanowią kosztów uzyskania przychodów nie stanowią kosztów uzyskania przychodów
7	Koszty uzyskania przychodów (5+6) w tym:	1 654 236,49	ujęte w CIT-8 za rok 2021
8	Wynik bilansowy (1-5)	519 359,93	wykazany w rachunku zysku i strat
9	Wynik podatkowy (3-4-7)	653 303,16	dochód podatkowy - deklarowany na wydatki statutowe/strata

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

Kwota 5 284,62 zł tj. wynagrodzenie rady prawnej odpowiedzialnego za przygotowanie przetargowego w przedmiocie rozbudowy siedziby Centrum Sztuki Współczesnej Znaki Czasu w Toruniu.

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 2021 roku na niefinansowe aktywa trwałe wydatkowano łącznie 565 843,35 zł, w tym:

- 56 769,98 zł - budynki i lokale (GR 1 - zwiększenie wartości)
- 21 905,90 zł - maszyny i urządzenia (grupy od III do VI),
- 484 858,89 zł - pozostałe środki trwałe - w tym zasoby biblioteczne i dzieła sztuki (GR VIII),
- 2 308,58 zł - wartości niematerialne i prawne.

Na rok 2022 planuje się następujące zakupy niefinansowych aktywów trwałych :

- budynki i lokale - 10 876 981,10 zł (GR 1 - zwiększenie wartości)
- zakup dzieł sztuki - 200 000,00 zł (GR VIII),
- wartości niematerialne i prawne 142 950,00.

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 31.12.2021 r.

Tabela nr 254/A/NBP/2021 z dnia 2021-12-31

Nazwa waluty	Kod waluty	Kurs średni
euro	1 EUR	4,5994

4. Objasnienie 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 operacyjną, 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 niewzględzonych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki; Nie dotyczy.

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

są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki ;Nie dotyczy.

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

Przeciętne zatrudnienie w roku 2021 wyniosło 39,81 etatu. W tym :

- pracownicy administracyjno-biurowy 14,65 etatów,
- pracownicy obsługi 8,58 etatu,
- pracownicy merytoryczni 16,58 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 dyrekcji CSW w roku 2021 :

- Dyrektor w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. – 141 941,75 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.

Wynagrodzenie firmy audytorskiej, wypłacone lub należne za rok obrotowy

Wyszczególnienie	Wynagrodzenie ogółem	w tym	
		wypłacone	należne
1	2	3	4
Badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach	0,00	0,00	0,00
Inne usługi audytorskie	0,00	0,00	0,00
Usługi doradztwa podatkowego	0,00	0,00	0,00
Pozostałe usługi	19 434,00	9 717,00	9 717,00

6.

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

W sprawozdaniu wykazano stratę z lat ubiegłych w kwocie 5 000,00 zł, jest to koszt odpisu na ZFŚS z roku 2000, którego nie ujęto w księgach tego okresu.

- 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, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:
 - przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe,
 - wynik finansowy netto oraz kwota kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy,
 - wartość aktywów,
 - przeciętne roczne zatrudnienie,
- d) rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane; **Nie dotyczy.**
- 5) informacje o:

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

Gmina Miast Toruń obsługiwana przez Urząd Miasta Torunia ul. Wały Gen. Sikorskiego 887-100 Toruń BIP Ministerstwa Finansów

b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako

jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne; **Nie dotyczy.**

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

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

1) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:

a) firmę i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,

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

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

2) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:

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

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

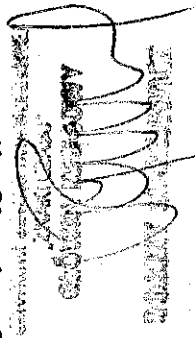
c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia. **Nie dotyczy.**

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

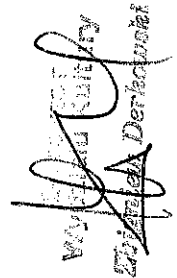
10. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Pod koniec 2019 r. po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin dotyczące koronawirusa. W pierwszych miesiącach 2020 r. wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ na brał dynamiki. Niestety pandemia trwała także w roku 2021, w ramach, walki z jej skutkami CSW otrzymała w minionym roku wsparcie w postaci umorzenia składek ZUS w łącznej kwocie 469 013,52 zł. Środki te pozwoliły Centrum przetrwać okres ograniczenia przychodów z działalności własnej. Obecnie na pierwszym planie zagrożenia finansowych znajduje się wysoki poziom inflacji i związany z nim ogromny wzrost cen energii spotęgowany dodatkowo, w ostatnim okresie, wojną w Ukrainie. Chcąc kontynuować działalność w nie zmienionej skali CSW wystąpiło do organizatorów o zwiększenie kwot dotacji podmiotowych, przygotowując nawet, na prośbę Gminy Toruń, projekt aneksu do łączącej ich (organizatorów) umowy. Na dzień dzisiejszy nie mamy żadnych informacji odnośnie skuteczności naszych działań.

Robert Makiewicz
(główny księgowy)



2022-03-30
(rok-miesiąc-dzień)



Krzysztof Stanisławski
(kierownik jednostki)

CENTRUM ZTIUKI WOPORCZESNE
ZNAKI ZASADNI TORUMU
DYREKTOR

KRZYSZTOF STANISLAWSKI

Grupa kasyfikacji	Nazwa	WARTOŚĆ INWENTARZOWA					Stawka umorzona	UMORZENIA					Wartość netto
		B.O. na 01.01.2021 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z. na 31.12.2021 r.	B.O. na 01.01.2021 r.		Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z. na 31.12.2021 r.			
		3	4	5	6	7		8	9	10	11	12	
I	I. Rzeczowy majątek trwały:	10 236 089,17	1 029 364,09	0,00	11 255 453,26		3 403 636,80	61 278,16	0,00	3 464 914,96	7 790 538,30		
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	1 050 451,39	0,00	0,00	1 050 451,39	2,5	325 873,77	26 261,28	0,00	352 135,05	698 316,34		
III-VI	Urządzenia techniczne i maszyny	2 120 881,16	0,00	0,00	2 120 881,16	10,20,39	1 976 066,71	33 657,52	0,00	2 009 724,23	111 156,93		
VII	Środki transportu	193 213,11	0,00	0,00	193 213,11	20,6	193 213,11	0,00	0,00	193 213,11	0,00		
VIII	Inne środki trwałe	6 674 283,04	971 625,10	0,00	7 645 908,14	0,29	908 483,21	1 359,36	0,00	909 842,57	6 736 065,57		
	Investycje rozpoczęte	187 260,47	57 738,99	0,00	244 999,46		0,00	0,00	0,00	0,00	244 999,46		
	Środki przekazane na poczet inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	III. Wartości niematerialne i prawne	154 536,47	2 308,58	0,00	156 845,05		149 821,68	7 023,37	0,00	156 845,05	0,00		
	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. Nakładności długoterminowe	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		
	RAZEM:	10 380 625,64	1 031 672,67	0,00	11 412 298,31		3 553 458,48	68 301,53	0,00	3 621 760,01	7 790 538,30		

Pozostałe środki trwałe - umorzone w 100 % w dniu zakupu

k.010-02	pozostałe środki trwałe	1 083 640,91	31 283,20	9 997,08	1 104 927,03		1 083 640,91	31 283,20	9 997,08	1 104 927,03	0,00
k. 010-41	zbiory biblioteczne	198 478,12	7 403,49	0,00	205 881,61		198 478,12	7 403,49	0,00	205 881,61	0,00

Robert Makiewicz

(główny księgowy)

2022-03-30

(rok-miesiąc-dzień)

Krzysztof Stanisławski
(kierownik jednostki)

CENTRUM SZTUKI WSPÓŁCZESNEJ
ZNAKI CZASU W TORUNIU
DYREKTOR

Robert Makiewicz
główny księgowy

KRZYSZTOF STANISŁAWSKI

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Prezydenta Miasta Torunia

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Jednostki **Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU w Toruniu** z siedzibą 87-100 Toruń, ul. Wały Generała Sikorskiego 13 („Jednostka”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe: przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;

- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutem Jednostki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 1107/15a/2020 z dnia 08 września 2020 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Odpowiedzialność Kierownictwa Jednostki za sprawozdanie finansowe

Dyrektor Jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Jednostki, zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor



Concept Finance Audyt i Doradztwo
Rafał Durkacz
Firma Audytorska nr 3559
ul. Piotrkowska 270 XIV piętro pok. 1408,
90-361 Łódź
REGON: 100755190, NIP: 727-112-91-81

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

Jednostki uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor Jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji, kiedy Dyrektor Jednostki albo zamierza dokonać likwidacji Jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor Jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Dyrektor Jednostki jest odpowiedzialny za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Jednostki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Dyrektora Jednostki obecnie lub w przyszłości.

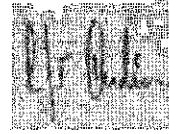
Podczas badania zgodnie z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Jednostki;
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora Jednostki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Dyrektorowi Jednostki informację o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Rafał Durkacz.

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



Signed by /
Podpisano przez:

Rafał Durkacz

Date / Data:
2022-03-30
22:27

Rafał Durkacz, nr w rej. 11061
Łódź, dn. 30.03.2022 r.

Centrum Sztuki Współczesnej Znaki Czasu - od 01.01.2010 roku wiodącym organizatorem instytucji jest Gmina Miasta Toruń. Instytucja posiada osobowość prawną, a w zakresie sporządzania sprawozdania finansowego zobowiązane jest do stosowania ustawy o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021, poz.217 z póź.zm.). Sprawozdanie finansowe za rok 2021 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 31.12.2021 roku wykazuje po stronie aktywów i pasywów kwotę 9 267 840,93 zł jest ona większa od kwoty bilansowej na dzień 31.12.2020 roku o 895 544,08 zł. tj. o ok.10,7%. Kwota po stronie pasywów i aktywów na dzień 31.12.2020 roku wynosiła 8 372 296,85 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 (2020 r.) oraz odniesieniem bezpośrednio na fundusz podstawowy instytucji darowizn nieamortyzowanych środków trwałych i dotacji na zakup tychże środków ze strony MKiDN.

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

	AKTYWA				
	Stan na 31.12.		Struktura		Dynamika
	2020	2021	2020	2021	
A Aktywa trwałe	6 827 167	7 790 538	81,5	84,1	114,1
I Wartości niematerialne i prawne	4 715	0,00	0,06	0,0	0,0
II Rzeczowe aktywa trwałe	6 822 452	7 790 538	81,49	84,1	114,1
B Aktywa obrotowe	1 545 130	1 477 303	18,5	15,9	95,6
I Zapasy	517 119	514 762	6,2	5,6	99,5
II Należności krótkoterminowe	585 942	541 468	7,0	5,8	92,4
III Inwestycje krótkoterminowe: krótkoterminowe aktywa finansowe; środki pieniężne	436 330	412 095	5,2	4,4	94,4
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 739	8 978	0,07	0,1	156,4
	8 372 297	9 267 841	100	100	110,7

W strukturze aktywów roku 2021 aktywa trwałe stanowią 84,1%, aktywa obrotowe 15,9%. Procentowy udział aktywów trwałych w ogólnej kwocie aktywów zwiększył się w stosunku do roku 2020 o 2,6%, zmniejszył się natomiast udział aktywów trwałych o 2,6% wzrosła wartość rzeczowego majątku trwałego instytucji w stosunku do wartości roku 2020. Rzeczowy majątek trwałe (środki trwałe) zwiększył się w pozycji „inne środki trwałe” – głównie z powodu poczynionych zakupów dzieł sztuki (217 sztuk) w kwocie 453 639,20 zł. jak również otrzymanych darowizn (2 sztuki) o wartości 498 523,63 zł. W okresie sprawozdawczym odnotowany został ogólny spadek (o ok. 5%) wartości majątku obrotowego, w stosunku do dnia bilansowego roku 2020. W aktywach obrotowych odnotowano spadek w pozycji „należności krótkoterminowe”(o 8%), spadek (o ok. 6%) środków pieniężnych na rachunkach i w kasie oraz niewielki spadek w pozycji zapasy (o 0,5%). Zapasy obejmują m.in. towary czyli książki i gadżety księgarni CSW

(Centrum Literatury). Wzrost nastąpił natomiast w pozycji rozliczenia międzyokresowe, które obejmowały wydatki przyszłych okresów tj. koszty ubezpieczeń.

PASYWA	Stan na 31.12.			Struktura		Dynamika
	2020	2021	2019	2021	2020=100	
A Kapitał własny	6 006 804	7 144 687	71,7	77,1	118,9	
I Kapitał podstawowy	4 526 114	5 149 638	54,1	55,6	113,8	
II Pozostałe kapitały rezerwowe	1 453 602	1 480 689	17,3	16,0	101,9	
III Zysk (strata netto)	27 088	519 360	0,3	5,6	1 917,3	
IV Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	- 5 000	0	-0,05		
B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 365 493	2 123 154	28,3	22,9	89,7	
I Rezerwy na zobowiązania	165 053	175 651	1,9	1,9	106,4	
II Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0	
III Zobowiązania krótkoterminowe	737 048	565 061	8,8	6,1	76,7	
IV Rozliczenia międzyokresowe	1 463 392	1 382 442	17,6	14,9	94,5	
Pasywa razem	8 372 297	9 267 841	100	100	110,7	

W pasywach ogółem na koniec 2021 kapitał własny stanowi 77,1%, natomiast zobowiązania 22,9%. 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 2020, zwiększył się o 5,4%. Wzrostowi (o 13,8%) w stosunku do roku 2020 uległa wartość kapitału podstawowego (funduszu instytucji). Do wzrostu funduszu instytucji przyczyniła się wartość odniesionych na kapitał darowizn **dzień sztuki -dwie sztuki o wartości 498 523,63 zł**. Nastąpił również niewielki wzrost funduszu rezerwowego o zysk roku 2020. Znacznie zwiększył się (o ponad 19-krotnie) zysk roku sprawozdawczego w stosunku do poprzedniego, co było wynikiem otrzymanej i wykorzystanej do spłaty pożyczki dotacji z MKiDN jak również otrzymanego wsparcia w ramach tarczy COVID w postaci umorzonych składek ZUS. W źródłach finansowania majątku instytucji nie występują zobowiązania długoterminowe, a zobowiązania krótkoterminowe stanowią 6,1% ogółu pasywów. Na dzień bilansowy zwiększyły się o 22% zobowiązania krótkoterminowe z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń oraz zobowiązania instytucji z tytułu dostaw i usług (o ok. 84%). W grupie zobowiązań, pozycja rozliczenia międzyokresowe przychodów, obejmujące pozostającą 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 wartościowo zmniejszyły się o prawie 6% w stosunku do dnia bilansowego poprzedniego roku.

Analiza wskaźnikowa

I. Wskaźniki płynności

1. Wskaźnik bieżącej płynności

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

2020- 1 545 129,69/737 048,26=2,1

2021 - 1 477 302,63/565 060,59=2,6

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 31.12.2021 roku wynosił 2,6, instytucja nie ma problemów z terminowym regulowaniem bieżących zobowiązań.

2. Wskaźnik szybkiej płynności

Aktywa obrotowe ogółem – zapasy /zobowiązania krótkoterminowe

2020 – 1 545 129,69-517 119,34/737 048,26=1,4

2021 – 1 477 302,63-514 762,40/565 060,59=1,7

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 przeznaczania na spłaty zobowiązań całości aktywów szybkiej płynności pokryje wszystkie zobowiązania krótkoterminowych. Instytucja może pokryć w 170% zobowiązania krótkoterminowe. Wskaźnik uległ polepszeniu w stosunku do roku 2020.

3. Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi

Inwestycje krótkoterminowe/zobowiązania krótkoterminowe

2020 – 436 330,17/737 048,26=0,6

2021 – 412 094,55/565 060,59=0,7

Wskaźnik ten określa zdolność jednostki do natychmiastowej spłaty zobowiązań. Na dzień 31.12.2021 roku poziom wskaźnika wynoszący 0,7 świadczy o tym, że instytucji nie ma pełnej zdolności do natychmiastowej spłaty zobowiązań krótkoterminowych. Tylko 70% zobowiązań krótkoterminowych może być spłacone natychmiast. W stosunku do wskaźnika z dnia 31.12.2020 roku, poziom wskaźnika wypłacalności uległ poprawie.

II. Pozostałe wskaźniki

1. Wskaźnik ogólnego zadłużenia

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/aktywa ogółem

2020 – 2 365 493,32/8 372 296,85=0,3

2021 – 2 123 153,84/9 267 840,93=0,23

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 0,23 i zmniejszył się w stosunku do roku 2020. Określony na dzień bilansowy roku 2021 wskaźnik informuje, że kapitał obcy w 23% finansuje majątek instytucji, jednak w rzeczywistości jest nawet niższy, gdyż ok. 65% 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. 10%) 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

2020 – 2 365 493,32/6 006 803,53=0,39

2021 – 2 123 153,84/7 144 687,09=0,29

Wskaźnik ten określa stopień zaangażowania kapitału własnego w stosunku do kapitału obcego. Wskaźnik za 2021 o wartości 0,29 oznacza, że 29% kapitału własnego instytucji pokrywa kapitał obcy, w roku 2020 wskaźnik ten wyniósł 39%. W 2020 roku na jedną złotówkę kapitałów własnych przypadło 39 gr długów, natomiast w 2021 roku wielkość ta uległa zmniejszeniu i wynosiła już 29 gr. Obciążenie kapitału własnego kapitałem obcym w 2021 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 2021 na poziomie 0,10 (740 711,52/7 144 687,09=0,10).

3. Wskaźnik zadłużenia długoterminowego (wskaźnik długu)

Zobowiązania długoterminowe/kapitału własnego

2020 – 0/6 006 803,53=0

2021 – 0/7 144 687,09=0

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

4. Szybkość obrotu należnościami

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

Stan należności 2019 – 60 401,37

Stan należności 2020 – 4 587,41

Stan należności 2021 – 5 747,17

2020 – (60 401,37+4 587,41):2/1 150 231,70x365 dni=10 dni

2021 – (4 587,41+5 747,17):2/1 350 214,16x365dni=1,4 dnia

Wskaźnik ten informuje, że instytucja w roku sprawozdawczym oczekuje na uzyskanie należności za sprzedaż kredytową w ciągu ok.2 dni. Czyli okres rozliczania należności w 2021 roku wyniósł ok. 2 dni i był krótszy niż w roku 2020 Okres ścisłości należności uległ skróceniu.

5. Stopień spłaty/rotacji zobowiązań

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

Stan zobowiązań 2019 – 229 025,23

Stan zobowiązań 2020 – 164 610,49

Stan zobowiązań 2021 – 302 553,50

2020 – (164 610,49+229 025,23):2/1 150 231,70x365dni=62 dni

2021 – (164 610,49+302 553,50):2/1 350 214,16x365dni=63 dni

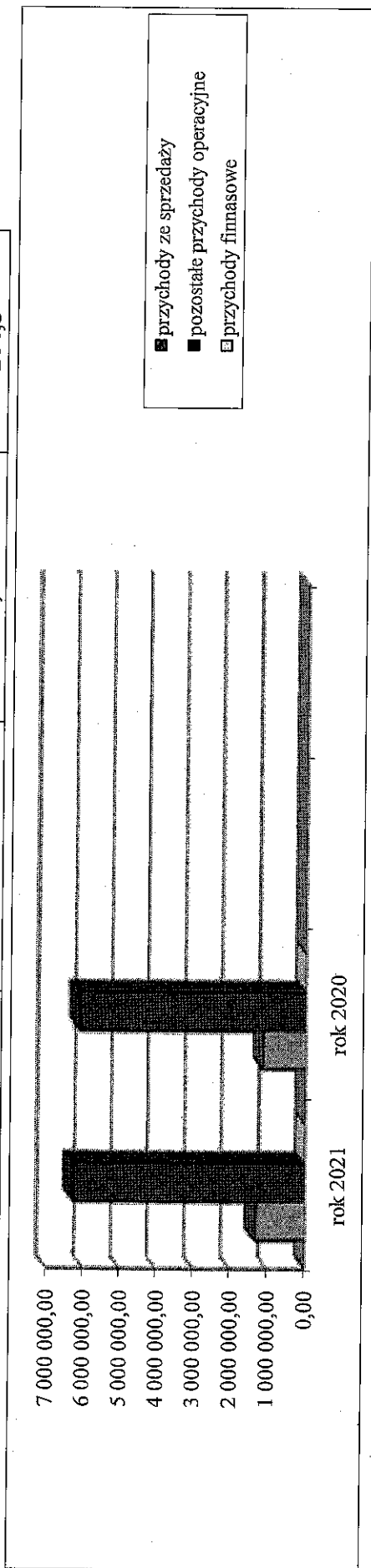
Czas spłaty zobowiązań w roku 2021 wyniósł 63 dni czyli uległ niewielkiemu zwiększeniu (w 2020 – 63 dni). Im wyższa wartość wskaźnika tym korzystniej dla instytucji, gdyż jest mniejsze zapotrzebowanie na kapitał obrotowy netto. Na dzień bilansowy okresu sprawozdawczego wskaźnik ten uległ zwiększeniu. Jeżeli ten wskaźnik porównamy ze wskaźnikiem spłaty należności to otrzymamy informację, że instytucja nie ma problemów ze spłatą zobowiązań ponieważ pieniądze ze sprzedaży spłyną przed terminem zapłaty zobowiązań.

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

Przychody CSW w zł.

Lp.	Źródło przychodu	Rok 2020	Rok 2021	Procent 4:3
1	2	3	4	5
1.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	1 150 231,70	1 350 214,16	117,4
2.	Pozostałe przychody operacyjne	6 136 147,57	6 289 284,58	102,5

3.	Przychody finansowe	5,48	48,68	888,3
	Razem przychody	7 286 384,75	7 639 547,42	104,8



Przychody ze sprzedaży w zrównane z nimi wyniosły 1 350 214,16 zł (w stosunku do roku 2020 zwiększyły się o ponad 17%) i obejmowały:

- 1) przychody ze sprzedaży produktów: a) przychody z tytułu świadczonych usług (sprzedaży biletów wstępu na imprezy, do kina i na wystawy, organizacji imprez kulturalnych i wystaw), b) przychody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, w tym z parkingu, c) przychody ze sprzedaży usług marketingowych (w tym: umowy sponsorskie) – 865 145,67 zł,
- 2) przychody ze sprzedaży towarów (księgarnia) i materiałów – 481 828,88 zł oraz
- 3) zmianę stanu produktów – plus 3 239,61 zł.

Pozostałe przychody operacyjne – 6 289 284,58 zł obejmowały:

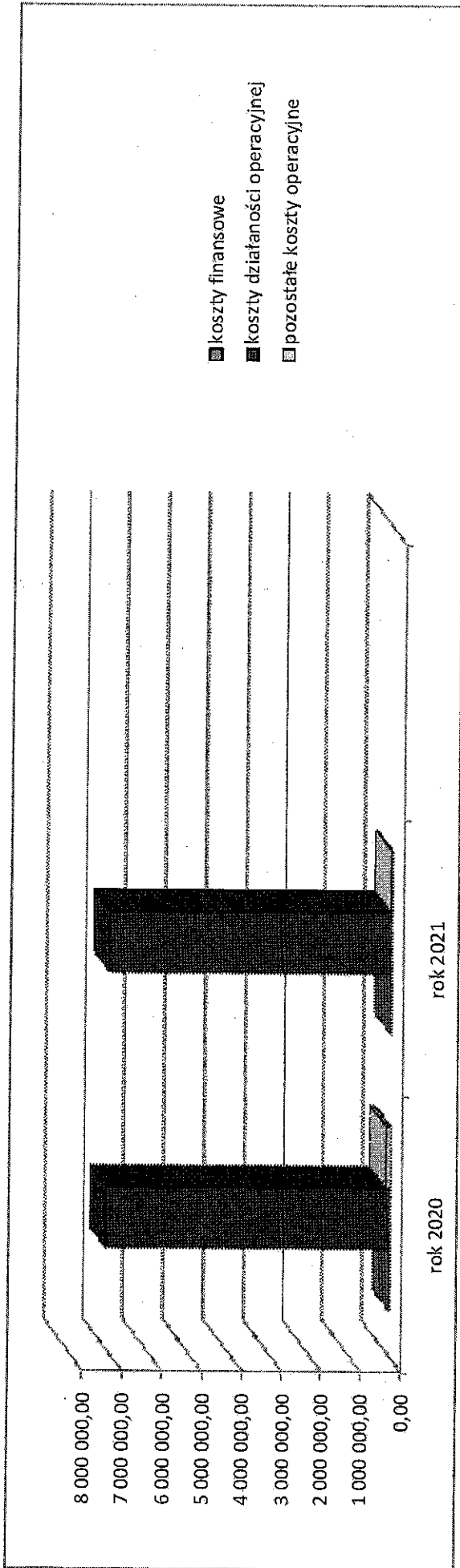
- 1) dotacje – 6 212 407,37 zł: a) podmiotową: z Gminy, Urzędu Marszałkowskiego i MKiDN, b) dotacje celowe: z Gminy Miasta Toruń z tytułu rozliczenia dofinansowania projektu Kultura 2.0, z Urzędu Marszałkowskiego na organizację wystawy fotografii Helmuta Newtona, z MKiDN na realizację projektu pt. „Władysław Starewicz pionier światowej animacji”, z Funduszu Promocji Kultury na projekt Common Ground oraz umorzenie składek ZUS w ramach działań pomocowych

- 2) inne przychody operacyjne – 76 877,21 zł. tj. rozwiązanie odpisu aktualizującego należności, pokrycie amortyzacji, darowizny i otrzymane odszkodowania.
- Przychody finansowe – 48,68 zł** obejmowały odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.

Koszty instytucji CSW w zł

Ip.	Rodzaj kosztu	Rok 2020	Rok 2021	Procent 4:3
1	2	3	4	5
1.	Koszty działalności operacyjnej tj: amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, pozostałe koszty rodzajowe, wartość sprzedanych towarów i materiałów)	7 146 096,73	7 093 838,39	99,3
2.	Pozostałe koszty operacyjne	102 599,12	23 917,92	23,3

3'. Koszty finansowe	10 601,39	2 431,18	22,9
Razem koszty	7 259 297,24	7 120 187,49	98,1



Koszty działalności operacyjnej podstawowej – wyniosły 7 093 838,39 zł i zmniejszyły w stosunku do roku ubiegłego o 0,7%. 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 księgarni a także koszty wytworzenia sprzedanych wydawnictw własnych).

Zmniejszenie kosztów działalności podstawowej, w stosunku do 2020 roku, wystąpiło w następujących pozycjach:

- a) amortyzacja – spadek o ok. 72% - wynika z dużo niższych zakupów amortyzowanych środków trwałych oraz WNIP, których, w ramach projektu Kultura 2.0 zakupiono znaczne ilości w roku 2020,
- b) usługi obce – spadek o ok. 23% wynika z wyjątkowo wysokich kosztów zakupów licencji w 2020 roku, było ponad 675 tys. a w roku 2021 niespełna 200 tys. zł.

Zwiększenie natomiast w pozycjach:

- a) zużycie materiałów i energii – wzrost o 24%; zwiększenie wynika ze znacznie wyższych kosztów zużycia materiałów co wiąże się bezpośrednio z charakterem ubiegłorocznych wystaw, były one dużo bardziej „materiałochłonne”
- b) podatki i opłaty – wzrost o 5% - wynika ze wzrostu obciążeń z tytułu podatków i opłat w tym podatku od nieruchomości,
- c) wynagrodzenia – wzrost o 10%, dotyczy zarówno wynagrodzeń osobowych (podwyżki) jak i wynagrodzeń bezosobowych gdzie wzrost spowodowany został wyższymi stawkami godzinowymi dla zleceniobiorców,
- d) pozostałe koszty rodzajowe – wzrost o 38,8% spowodowany został prawie dwukrotnym wzrostem kosztów podróży służbowych,

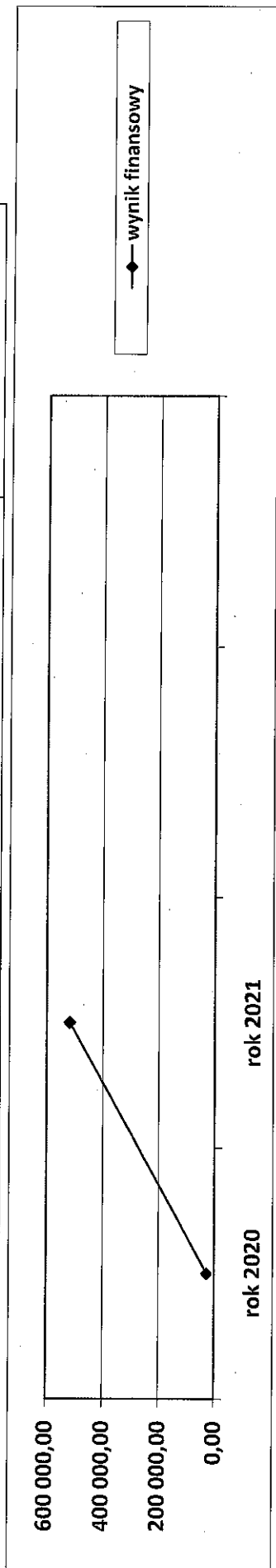
e) wartość sprzedanych towarów i materiałów – wzrost o 125% związany jest z dużo wyższym poziomem sprzedaży w księgarni spowodowanym czasowym zamknięciem CSW w 2020 roku.
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – wzrost o 12% jest efektem wyższego poziomu świadczeń dla pracowników, przede wszystkim odpisu na ZFSS.

Pozostałe koszty operacyjne – wyniosły 23 917,92 zł i objęły przede wszystkim koszty zwiększenia rezerw na nagrody jubileuszowe oraz odpisu wybrakowanych towarów w księgarni głównie przeterminowanych czasopism,

Koszty finansowe – 2 431,18 zł obejmowały zapłacone odsetki i nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

Wynik finansowy instytucji CSW w zł.

Nazwa	Rok 2020	Rok 2021	Procent
Wynik finansowy	27 087,51	519 359,93	1917,3



Zatrudnienie na dzień 31.12.2021 roku wyniosło 37,42 etatów (wg stanu na 31.12.2020 r. było to 40,43 etatu). Spadek etatów związany był ze zmniejszeniem zatrudnienia w dziale administracji.

Prezydent Miasta Torunia

Michał Połeski

Dyrektor
Wydziału Kultury
Zbigniew Derkociński

Główny Specjalista

Alina Błech