

Zarządzenie nr 161

Prezydenta Miasta Torunia

z dnia 21.04.2021r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2020r. 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 2021 poz. 217), art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 poz. 194) oraz art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 poz. 713, 1378) zarządzam, co następuje :

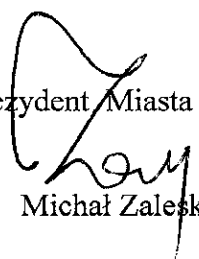
§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe za rok 2020 samorządowej instytucji kultury Centrum Sztuki Współczesnej Znaki Czasu w Toruniu obejmujące :

- 1) bilans na dzień 31 grudnia 2020 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową w kwocie 8 372 296,85 zł, stanowiący załącznik nr 1,
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2020r. wykazujący zysk netto w wysokości 27 087,51 zł, stanowiący załącznik nr 2,
- 3) informację dodatkową stanowiącą załącznik nr 3.

§ 2. Zysk netto za 2020 rok w kwocie 27 087,51 zł przeznaczona się na fundusz rezerwowy.

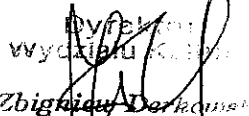
§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta Torunia


Michał Zaleski

Główny Specjalista


Alina Bloch

Dyrektor
wydziału kultury

Zbigniew Derkacz



Załącznik nr 1
do zarządzenia
Prezydenta Miasta Torunia
nr 164

z dnia 24.09.2021 roku

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS		Adresat	
Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU w Toruniu ul. Waly Gen. Sikorskiego 13, 87-100 Toruń		sporządzony na dzień 31.12.2020		Urząd Miasta Torunia Wydział Kultury	
Numer identyfikacyjny REGON 340174509		PASYWA		wysłać bez pisma przewodniego	
AKTYWA		Stan na koniec roku		Stan na początek roku	Stan na koniec roku
początek roku		6 827 167,16		5 973 716,02	6 006 803,53
A. AKTYWA TRWAŁE		6 693 989,32	A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	5 973 716,02	6 006 803,53
I. Wartości niematerialne i prawne		10 396,67	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	4 520 114,42	4 526 114,42
1. koszty zakończonych prac rozwojowych		0,00	nałożone 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		10 396,67	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		6 683 592,65	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	1 225 113,88	1 453 601,60
I. Środki trwałe		6 508 065,58	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
a) Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		0,00	VIII. Zysk (strata) netto	228 487,72	27 087,51
b) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		750 838,90	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
c) Urządzenia techniczne i maszyny		188 052,26	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 657 678,07	2 365 493,32
d) Środki transportu		0,00	I. Rezerwy na zobowiązania	239 827,18	165 052,97

e)	Inne środki trwałe	5 569 174,42	5 765 799,83	1.	rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	175 527,07	187 260,47	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	239 827,18	165 052,97
3.	Zaliczki na środki trwałe	0,00	0,00		długoterminowa	233 827,18	147 752,97
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00		krótkoterminowa	6 000,00	17 300,00
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	544 782,11	737 048,26
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	I.	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	498 310,17	695 009,30
V.	Długoterminowe rozliczenia miedzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	100 000,00	350 000,00

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	937 404,77	1 545 129,69	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	229 025,23	164 610,49
I.	Zapasy	495 980,55	517 119,34		do 12 miesięcy	229 025,23	164 610,49
1.	Materiały	0,00	0,00		powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	7 378,94	2 490,60	e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	f)	zobowiązania weksłowe	0,00	0,00
4.	Towary	488 601,61	514 628,74	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	166 148,18	180 131,96
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	267 106,48	585 941,88	i)	inne	3 136,76	266,85
I.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3.	Fundusze specjalne	46 471,94	42 038,96
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV.	Rozliczenia międzyokresowe	873 068,78	1 463 392,09
	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	873 068,78	1 463 392,09
b)	inne	0,00	0,00		krótkoterminowe	823 939,09	774 809,41
2.	Należności od pozostałych jednostek	267 106,48	585 941,88			49 129,69	688 582,68
a)	z tytułu dostaw i usług	60 401,37	4 587,41				
b)	z tytułu podatków dotacji, ceł, ubezpieczeń i zdrow.	161 078,99	135 018,03				
c)	inne	45 626,12	446 336,44				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III.	Inwestycje krótkoterminowe	164 400,56	436 330,17				

1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	164 400,56	436 330,17				
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	udziały i akcje	0,00	0,00				
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	udziały i akcje	0,00	0,00				
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	164 400,56	436 330,17				
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	164 400,56	436 330,17				
	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	9 917,18	5 738,30				
	AKTYWA RAZEM	7 631 394,09	8 372 296,85				
				PASYWA RAZEM	7 631 394,09	8 372 296,85	

CENTRUM SZTUKI WSPÓŁCZESNEJ
ZNAKI CASU

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Robert Makiewicz

(główny księgowy)

CENTRUM SZTUKI WSPÓŁCZESNEJ
ZNAKI CASU W TORUNIU
DYREKTOR

Krzysztof Szot-Sulski

(kierownik jednostki)

2021-03-15

(rok-miesiąc-dzień)

Dyrektor
Wydział Kultury
Zbigniew Szot-Sulski

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU ul. Wały Gen.Sikorskiego 13 87-100 Toruń Nr identyfikacyjny REGON 340174509		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2020 r.		Adresat Urząd Miasta Torunia - Wydział Kultury	
		wysłać bez pisma przewodniego			
		Stan na koniec roku bieżącego		Stan na koniec roku poprzedniego	
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 150 231,70	2 635 020,73		
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00		
I.	przychody netto ze sprzedaży produktów	944 981,85	1 994 869,76		
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-4 178,88	6 253,85		
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	209 428,73	633 897,12		
B.	Koszty działalności operacyjnej	7 146 096,73	8 686 797,65		
I.	Amortyzacja	381 034,15	146 620,65		
II.	Zużycie materiałów i energii	775 546,25	917 643,44		
III.	Usługi obce	2 325 112,83	3 517 507,85		
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	201 640,91	217 934,21		
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00		
V.	Wynagrodzenia	2 732 879,05	2 807 710,26		
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	522 773,59	515 256,06		
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	57 500,41	110 184,18		
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	149 609,54	453 941,00		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-5 995 865,03	-6 051 776,92		
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6 136 147,57	6 339 884,63		
I.	Zysk ze zbycia niefinansowanych aktywów trwałych	0,00	0,00		
II.	Dotacje	6 008 398,81	6 270 585,58		
III.	Inne przychody operacyjne	127 748,76	69 299,05		

E.	Pozostałe koszty operacyjne	102 599,12	19 750,71
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	3 181,84	6 319,04
III.	Inne koszty operacyjne	99 417,28	13 431,67
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	37 683,42	268 357,00
G.	Przychody finansowe	5,48	76,48
I.	Dywidendy i udziały w zyskach w tym: - od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	5,48	76,48
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	10 601,39	39 945,76
I.	Odsetki, w tym: 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	10 601,39	39 945,76
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	27 087,51	228 487,72
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)	27 087,51	228 487,72
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)	27 087,51	228 487,72

CENTRUM SZTUKI WSPÓŁCZESNEJ
ZIMAKAZASU

ROBERT MAKIEWICZ
Robert Makiewicz
(główny księgowy)

CENTRUM SZTUKI WSPÓŁCZESNEJ
ZIMAKAZASU
DYREKTOR
KRZYSZTOF STANISŁAWSKI
Krzysztof Stanisławski
(kierownik jednostki)

2021-03-15
(rok-miesiąć-dzień)

ZOBECZANIE
ZOBECZANIE

Załącznik nr 3
do zarządzenia
Prezydenta Miasta Torunia
nr 161
z dnia 24-04-2021 roku

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2020 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. przysłanymi 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 lutego jest nią używany przez Gminę Miasta Toruń budynek mieszczący się pod adresem ul. Wały 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.
- e) Ewidencja w okresie sprawozdawczym prowadzona była przy użyciu techniki 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.
- f) Poszczególne pozycje aktywów i pasywów występujące w bilansie wycenione zostały w sposób następujący:

AKTYWA

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

6. Pozycja B.I.2. – półprodukty i produkty w toku – jest tu wartość usług i materiałów (w cenie zakupu) zakupionych w 2020 roku na produkcję katalogów do wystaw których wydanie nastąpi po 31.12.2020 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 – 585 941,88 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 dotyczący okresów następnych – 5 738,30 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 znajdującej pokrycia w funduszu rezerwowym.
2. Pozycja A.IV. – pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe - w wartości nominalnej. Fundusz powiększany jest o wartość zysku bilansowego i zysku z lat ubiegłych a pomniejszany o wartość straty bilansowej i straty z lat ubiegłych.
3. Pozycja A.VI. - zysk (strata) netto – Strukturę poniesionych kosztów i zrealizowanych wydatków przedstawia rachunek zysków i strat:
 - wynik działalności operacyjnej, w tym pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, w okresie sprawozdawczym w rachunku zysków i strat CSW ZNAKI CZASU główną pozycję po stronie przychodów stanowią pozostałe przychody operacyjne tj. otrzymane od organizatorów dotacje podmiotowe i celowe (te drugie także od innych podmiotów) oraz inne przychody operacyjne (w tym wydatki inwestycyjne zrealizowane ze środków własnych). Jako przychody ze sprzedaży wykazaliśmy wszystkie wpływy związane z działalnością CSW w tym przychody z wynajmu pomieszczeń i miejsc parkingowych oraz z działalności 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 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 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, sprzedazy produktów, towarów i innych składników majątku oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Wynik na operacjach finansowych stanowi różnicę między należnymi przychodami z operacji finansowych, a w szczególności z posiadania udziałów w innych jednostkach, papierów wartościowych, odsetek od pożyczek i należności, w tym także odsetek za zwłokę w zapłacie, z rozwiązania rezerwy, otrzymania dyskonta, zysków ze 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.

Pozycja B.I.2. – Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne – 165 052,97 zł - w kwocie 30% kosztów przypisanych z tego tytułu za okres liczony do dnia 31.12.2020 r. dla pracowników zatrudnionych na dzień bilansowy.

3. Pozycja B.III.3 – 695 009,30 zł zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek- w kwocie wymagającej zapłaty.

4. Pozycja B.III.4. – Fundusze specjalne- pozycja ta określa jedynie poziom Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych według stanu na 31.12.2020 r.

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

Sprawozdanie niniejsze sporządzono w sposób uproszczony (zgodnie z art. 50 ust. 2 Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami) tzn. obejmuje:

- bilans,
- rachunek zysków i strat,
- dodatkowe wyjaśnienia i objaśnienia oraz wprowadzenie do sprawozdania finansowego tworzące razem informację dodatkową.

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

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT NA DZIEŃ 31.12.2020
(wariant porównawczy)

TREŚĆ		SUMY ZA OKRES	
		ROK 2020 STAN na 31.12.2020 r.	ROK 2019
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 150 231,70	2 635 020,73
	- od jednostek powiązanych		
	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	944 981,85	1 994 869,76
	II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-4 178,88	6 253,85
	III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
	IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	209 428,73	633 897,12
B.	Koszty działalności operacyjnej	7 146 096,73	8 686 797,65
	I. Amortyzacja	381 034,15	146 620,65
	II. Zużycie materiałów i energii	775 546,25	917 643,44
	III. Usługi obce	2 325 112,83	3 517 507,85
	IV. Podatki i opłaty, w tym:	201 640,91	217 934,21
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
	V. Wynagrodzenia	2 732 879,05	2 807 710,26
	VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	522 773,59	515 266,06
	- emerytalne	228 501,02	232 471,60
	VII. Pozostałe koszty rodzajowe	57 500,41	110 184,18
	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	149 609,54	453 941,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-5 995 865,03	-6 051 776,92
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6 136 147,57	6 339 884,63
	I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
	II. Dotacje	6 008 398,81	6 270 585,58
	III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
	IV. Inne przychody operacyjne	127 748,76	69 299,05
E.	Pozostałe koszty operacyjne	102 599,12	19 750,71
	I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
	II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	3 181,84	6 319,04
	III. Inne koszty operacyjne	99 417,28	13 431,67
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	37 683,42	268 357,00
G.	Przychody finansowe	5,48	76,48
	I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od pozostałych jednostek, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	II. Odsetki, w tym:	5,48	76,48
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
	V. Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	10 601,39	39 945,76
	I. Odsetki, w tym:	0,00	0,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
	II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
	IV. Inne	10 601,39	39 945,76
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	27 087,51	228 487,72
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	27 087,51	228 487,72

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego

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

AKTYWA TRWAŁE W ROKU 2020

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	154 536,47	144 139,80	177 407,97	183 089,85	0,00	0,00	331 944,44	327 229,65
II	Rzeczowe aktywa trwałe	11 217 730,47	4 534 137,82	827 186,63	197 944,30	536 708,90	46 326,29	11 508 208,20	4 685 755,83
1	Budynki lokale	1 050 451,39	299 612,49	0,00	26 261,28	0,00	0,00	1 050 451,39	325 873,77
2	Urządzenia tech.i maszyny	2 475 529,31	2 287 477,05	84 884,36	128 122,17	37 957,34	37 957,34	2 522 456,33	2 377 641,88
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	7 323 009,59	1 753 835,17	240 186,26	43 560,85	8 368,95	8 368,95	7 554 826,90	1 789 027,07
5	Środki trwałe w budowie	175 527,07	0,00	502 116,01	0,00	490 382,61	0,00	187 260,47	0,00
	Ogółem:	11 372 266,94	4 678 277,62	1 004 594,60	381 034,15	536 708,90	46 326,29	11 840 152,64	5 012 985,48

OGÓLEM NETTO: BO 6 693 989,32 BZ 6 827 167,16

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 31.12.2020 r. – ubezpieczeniowa wartość dzieł sztuki - Wystawa "Lubię silne kobiety" – 2 831 000,00 EUR.

Ponadto na podstawie umowy użyczenia podpisana z Gminą Miasta Toruń Centrum władą budynkiem, swoją siedzibą, położonym przy ulicy Waty 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;	Stan na 01.01.2020	Rozwiązanie odpisu	Zwiększenie odpisu – aktualizacja jego poziomu	Stan na 31.12.2020
Rodzaj odpisu	8 777,79	0,00	3 181,84	11 959,63
Aktualizujący należności niefinansowe				

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 01.01.2020 r.	4 520 114,42
Zwiększenia	Darowizny nieamortyzowanych środków trwałych (dzieł sztuki)	6 000,00
	Dotacja inwestycyjna z MKiDN na zakup prac do kolekcji CSW w tym jej zwrot za rok ubiegły	0,00
	Stan funduszu instytucji kultury na 31.12.2020 r.	4 526 114,42

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 przeznacza na pokrycie strat instytucji kultury.

	Stan funduszu rezerwowego instytucji kultury na 01.01.2020	1 225 113,88
Zwiększenia	Zysk netto roku 2019	228 487,72
Zmniejszenia	Strata z lat ubiegłych w 2019 roku	0,00
	Stan funduszu rezerwowego instytucji kultury na 31.12.2020	1 453 601,60

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

Zysk roku 2020 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 przyszła wartość tych świadczeń (dla pracowników zatrudnionych na dzień bilansowy) 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 01.01.2020 r.	Rozwiązanie rezerw	Zwiększenie rezerw – aktualizacja ich poziomu	Stan na 31.12.2020 r.
Ogólna	239 827,18	74 774,21	0,00	165 052,97

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 31.12.2020:

- 5 738,30 zł – koszty ubezpieczeń majątkowych.

2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów:

- 1 463 392,09 zł z tego :

- 674 677,03 – 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.

- 639 452,99 – dotacja otrzymana z Unii Europejskiej na realizację projektu Co- mmon. Ground –kwota ta będzie rozliczona wydatkami poniesionymi w roku 2021 przez CSW oraz przez partnerów jako rozliczenie przekazanych im zaliczek.

Z ogólnej kwoty przychodów do rozliczenia 688 582,68 zł ma charakter krótkoterminowy, jest to planowana na rok 2020 amortyzacja środków trwałych zakupionych z dotacji inwestycyjnych w kwocie 49 129,63 zł oraz całość 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.*

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

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

LP	Wyszczególnienie przychodów	Plan na rok 2020	Wykonanie na 31.12.2020	4/3 %
1	2	3	4	5
1	ze świadczonych usług (w tym zmiana stanu produktów)	248 605,00	245 076,81	98,6
2	z najmu i dzierżawy składników majątkowych (w tym parking)	205 906,50	204 844,80	99,5
3	przychody księgarski	233 000,00	209 428,73	89,9
4	ze sprzedaży usług marketingowych	519 000,00	490 881,36	94,6
OGÓLEM:		1 206 511,50	1 150 231,70	95,3

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

- a) amortyzacji, b) zużycia materiałów i energii, c) usług obcych, d) podatków i opłat, e) wynagrodzeń, f) ubezpieczeń i innych świadczeń, w tym emerytalnych,
- g) pozostałych kosztach rodzajowych; *Nie dotyczy*
- 3) wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe; *Nie dotyczy.*
- 4) wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów; *Nie dotyczy.*
- 5) informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności 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	7 286 384,75	z rachunku zysków i strat
2	Korekta:	465 010,26	
	- przychody rozliczone w czasie - rozliczenie (w kwocie amortyzacji zakupionych z nich środków trwałych) dotacji inwestycyjnych otrzymanych w latach ubiegłych	-49 129,89	nie stanowią przychodów podatkowych
	- dotacje celowe na projekty kulturalne otrzymane w roku 2020 i zakwalifikowane na przychody do rozliczenia (Common Ground)- środki europejskie	608 940,83	nie stanowią przychodów bilansowych
	- różnice kursowe (środatnie) naliczone na 31.12.2020	-36 028,68	nie stanowią przychodów podatkowych
	- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	0,00	nie stanowią przychodów podatkowych
	- przychody z tytułu rozwiązania rezerw na nagrody jubileuszowe	-74 774,21	nie stanowią przychodów podatkowych
	- dotacje celowe na projekty inwestycyjne otrzymane od organizatorów w roku 2020	0,00	nie stanowią przychodów bilansowo ale są przychodami podatkowymi
	- darowizny nieamortyzowanych środków trwałych otrzymanych w 2019 roku powiększone o dotacje inwestycyjne na zakup nieamortyzowanych SI	6 000,00	nie stanowią przychodów bilansowo ale są przychodami podatkowymi
3	Przychody Podatkowe - ujęte w CIT-8 (1+2)	7 741 395,01	
4	Przychody zwolnione	6 319 784,65	dotacje podmiotowe i celowe (w tym inwestycyjne) od organizatorów ze środków europejskich
5	Koszty bilansowe	7 269 297,24	z rachunku zysków i strat
6	Korekta:	-5 793 667,41	
	- koszty pokryte otrzymanymi dotacjami podmiotowymi i celowymi na wydatki bieżące (w tym na Kultura 2.0) z budżetu MKiDN, Urzędu Marszałkowskiego, Gminy Miasta Toruń	-6 710 843,72	nie stanowią kosztów uzyskania przychodów
	- amortyzacja środków trwałych (>3,5 tys.) zakupionych z dotacji inwestycyjnych w 2007-2020	-49 129,69	nie stanowią kosztów uzyskania przychodów
	- różnice kursowe (ujemne) naliczone na 31.12.2020	-30 512,17	nie stanowią kosztów uzyskania przychodów
	- koszty utworzenia rezerw na nagrody jubileuszowe oraz odpisów aktualizujących wartość towarów	-3 181,84	nie stanowią kosztów uzyskania przychodów
7	Koszty uzyskania przychodów (6+8) w tym:	1 465 629,63	ujęte w CIT-8 za rok 2020
	- amortyzacja SI zakupionych ze środków własnych lub otrzymanych w drodze darowizny	27 410,64	
	- pozostałe- rozliczone z dochodów własnych	1 438 219,19	
8	Wynik bilansowy (1-6)	27 087,61	wykazany w rachunku zysku i strat
9	Wynik podatkowy (3+4-7)	-44 019,37	dochód podatkowy - deklarowany na wydatki statutowe/strata

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

- 8) odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym; **Nie dotyczy**
- 9) poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska;

W roku 2020 roku na niefinansowe aktywa trwałe wydatkowano łącznie 492 939,59 zł, w tym:

- 84 884,36 zł – maszyny i urządzenia (grupy od III do VI),
- 230 647,26 zł – pozostałe środki trwałe – w tym zasoby biblioteczne i dzieła sztuki (GR VIII),
- 177 407,97 zł – wartości niematerialne i prawne

Na rok 2021 planuje się następujące zakupy niefinansowych aktywów trwałych :

- budynki i lokale – 4 996 195,62 zł (GR I – zwiększenie wartości)
- zakup dzieł sztuki – 100 000,00 zł (GR VIII),
- wartości niematerialne i prawne 124 481,73.

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 31.12.2020 r.

Tabela nr 255/A/NBP/2020 z dnia 2020-12-31

Nazwa waluty	Kod waluty	Kurs średni
euro	1 EUR	4,6148

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 niektórymi pozycjami w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny. **Nie dotyczy.**

5. Informacje o:

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

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

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

Przeciętne zatrudnienie w roku 2020 wyniosło 40,67 etatu. W tym :

- pracownicy administracyjno-biurocy 15 etatów,
- pracownicy obsługi 9,00 etatu,
- pracownicy merytoryczni 16,67 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 2020 :

- Dyrektor (trzy osoby) w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. – 120 211,00 zł.

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

Nie dotyczy

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

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

Jednostka nie podlega obowiązkowemu badaniu i inne usługi nie były przez firmę audytorską 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; **Nie dotyczy.**

2) informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a niewzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki; **Nie dotyczy.**

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

W latach od 2018 do 2019 CSW ZNAKI CZASU tworzyło rezerwę na nagrody jubileuszowe pracowników liczoną jako 55% przyszłej wartości tych świadczeń (dla pracowników zatrudnionych na dzień bilansowy) pomniejszoną proporcjonalnie do udziału aktualnego poziomu stazu pracy zatrudnionych do stazu upoważniającego do otrzymania świadczenia. od 2020 roku, rezerwę ustalamy jako 30% podstawy skalkulowanej tak jak w latach ubiegłych. W związku z tym w bilansie na dzień 31.12.2020 roku doszło do znacznego obniżenia jej poziomu. Zmiana ta spowodowała zwiększenie wyniku o 137 544,15 zł co stanowi różnicę pomiędzy poziomem rezerw ustalonym zgodnie ze starymi zasadami do ich poziomu po zmianie.

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 8
87-100 Toruń
BIP Ministerstwa Finansów
- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne; **Nie dotyczy.**
- 6) nazwę, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest wspólnikiem 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. **Nie dotyczy.**

LENITUM SĄTUZI WSPÓŁCZESNEJ
ZPRAKICZASU

GŁÓWNY KSIĘGOWY

ROBERT MAŁKIEWICZ

Robert Małkiewicz
(główny księgowy)

2021-03-15
(rok-miesiąc-dzień)

LENITUM SĄTUZI WSPÓŁCZESNEJ
ZPRAKICZASU
DYREKTOR
KRZYSZTOF STANISŁAWSKI

Krzysztof Stanisławski
(kierownik jednostki)

Dyrektor
Wydziału
Zbięgieł...

MAJĄTEK TRWAŁY - wg pozycji bilansowych

(konto 011, 013, 014, 080)

Grupa kasyfikacji	Nazwa	WARTOŚĆ INWENTARZOWA				Stawka umorzenia	UMORZENIA				Wartość netto
		B.O. na 01.01.2020 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z. na 31.12.2020 r.		B.O. na 01.01.2020 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z. na 31.12.2020 r.	
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Rzeczowy majątek trwały:	10 041 261,00	209 718,17	24 890,00	10 226 089,17		3 357 668,35	70 858,45	24 890,00	3 403 636,80	6 822 452,37
0	Grunt	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	299 612,49	26 261,28	0,00	325 873,77	724 577,62
III-VI	Urządzenia tech. i maszyny	2 145 771,16	0,00	24 890,00	2 120 881,16	10:20;30	1 957 718,90	43 237,81	24 890,00	1 976 066,71	144 814,45
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	6 476 298,27	197 984,77	0,00	6 674 283,04	0:20	907 123,85	1 359,36	0,00	908 483,21	5 765 799,83
	Investycje rozpoczęte	175 527,07	11 733,40	0,00	187 260,47		0,00	0,00	0,00	0,00	187 260,47
	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	0,00	0,00	154 536,47		144 139,80	5 681,88	0,00	149 821,68	4 714,79
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.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RAZEM:	10 195 797,47	209 718,17	24 890,00	10 380 625,64		3 501 808,15	76 540,33	24 890,00	3 553 458,48	6 827 167,16

Pozostałe środki trwałe - umorzone w 100 % w dniu zakupu

k.010-02	pozostałe środki trwałe	984 087,33	120 989,87	21 436,29	1 083 640,91		984 087,33	120 989,87	21 436,29	1 083 640,91	0,00
k.010-41	zbiory biblioteczne, czasopiśmiennicze, czasopisma, czasopisma społeczne	192 382,14	6 095,98	0,00	198 478,12		192 382,14	6 095,98	0,00	198 478,12	0,00
	RAZEM:	1 176 469,47	127 085,85	21 436,29	1 284 115,76		1 176 469,47	127 085,85	21 436,29	1 284 115,76	0,00

GŁÓWNY KASJER

Robert Makiejczyk
(główny księgowy)

2021-03-15
(rok-miesiąc-dzień)

Dyrektor
Wydziału Kultury
Zbigniew Dętrowski

ZNAKI CZASU W TORUNIU
CENTRUM SZTUKI WSPÓŁCZESNEJ
DYREKTOR
Krzysztof Stanisławski
KRZYSZTOF STANISŁAWSKI

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Prezydenta Miasta Torunia

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego 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 2020 r. oraz rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217) 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 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 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). 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 Etycznych 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 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.

Inna sprawa

Sprawozdanie finansowe Jednostki za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu firmy audytorskiej E-ACCOUNTING.PL Sp. z o.o. z siedzibą 03-141 Warszawa, ul. Stanisława Barei 3/76 biegłego rewidenta Dariusza Petryka (nr ewid. 11432), który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 31 marca 2020 roku.

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 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 błędów 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.

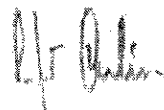
Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- 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 błędów, 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 wniosek 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:
2021-06-18
16:00

Rafał Durkacz, nr w rej. 11061
Łódź, dn. 18 czerwca 2021 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). Sprawozdanie finansowe za rok 2020 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 31.12.2020 roku wykazuje po stronie aktywów i pasywów kwotę 8 372 296,85 zł jest ona większa od kwoty bilansowej na dzień 31.12.2019 roku o 740 902,76 zł. tj. o ok.9,7%. Kwota po stronie pasywów i aktywów na dzień 31.12.2019 roku wynosiła 7 631 394,09 zł. Zwiększenie sumy bilansowej nastąpiło z tytułu wzrostu majątku instytucji tj. aktywów trwałych (rzeczowe środki trwałe) oraz aktywów obrotowych. 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 (2019 r.) oraz odniesieniem bezpośrednio na fundusz podstawowy instytucji darowizn nieamortyzowanych środków trwałych.

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

	Stan na 31.12.			Struktura		Dynamika
	2019	2020	2019	2020	2019=100	
A Aktywa trwałe	6 693 989	6 827 167	87,7	81,5	102,0	
I Wartości niematerialne i prawne	10 396	4 715	0,1	0,06	45,3	
II Rzeczowe aktywa trwałe	6 683 593	6 822 452	87,6	81,49	102,1	
B Aktywa obrotowe	937 405	1 545 130	12,3	18,5	164,8	
I Zapasy	495 981	517 119	6,5	6,2	104,3	
II Należności krótkoterminowe	267 106	585 942	3,5	7,0	219,4	
III Inwestycje krótkoterminowe: krótkoterminowe aktywa finansowe; środki pieniężne	164 401	436 330	2,2	5,2	265,4	
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9 917	5 739	0,1	0,07	57,9	
Aktywa razem	7 631 394	8 372 297	100	100	109,7	

W strukturze aktywów roku 2020 aktywa trwałe stanowią 81,5%, aktywa obrotowe 18,5%. Procentowy udział aktywów trwałych w ogólnej kwocie aktywów zmniejszył się w stosunku do roku 2019 o 6,2%, wzrost natomiast udział aktywów obrotowych. W ramach aktywów trwałych o 2,1% wzrosła wartość rzeczowego majątku trwałego instytucji w stosunku do wartości roku 2019. Rzeczowy majątek trwały (środki trwałe) zwiększył się w pozycji „inne środki trwałe” – m.in. z powodu poczynionych zakupów dzieł sztuki (29 sztuk) w kwocie 191 985 zł. W okresie sprawozdawczym odnotowany został również ogólny wzrost (o 6,2%) wartości majątku obrotowego, w stosunku do dnia bilansowego roku 2019. W aktywach obrotowych odnotowano ponad 2-krotny wzrost w pozycji „należności krótkoterminowe”(219%), ponad 2,5 krotny wzrost środków pieniężnych na rachunkach i w kasie oraz znaczący (265%) wzrost

w pozycji zapasy (4,3%). Zapasy obejmują m.in. towary czyli książki i gadzety księgami CSW (Centrum Literatury). Spadek nastąpił natomiast w pozycji rozliczenia międzyokresowe, które obejmowały wydatki przyszłych okresów tj. koszty ubezpieczeń.

PASYWA	Stan na 31.12.			Struktura		Dynamika
	2019	2020	2019	2020	2019=100	
A Kapitał własny	5 973 716	6 006 804	78,3	71,7	100,6	
I Kapitał podstawowy	4 520 114	4 526 114	59,2	54,1	100,1	
II Pozostałe kapitały rezerwowe	1 225 114	1 453 602	16,1	17,3	118,7	
III Zysk (strata netto)	228 488	27 088	3,0	0,3	11,8	
IV Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0	0	0	0	
B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 657 678	2 365 493	21,7	28,3	142,7	
I Rezerwy na zobowiązania	239 827	165 053	3,2	1,9	68,8	
II Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0	
III Zobowiązania krótkoterminowe	544 782	737 048	7,1	8,8	135,3	
IV Rozliczenia międzyokresowe	873 069	1 463 392	11,4	17,6	167,6	
Pasywa razem	7 631 394	8 372 297	100	100	109,7	

W pasywach ogółem na koniec 2020 kapitał własny stanowi 71,7%, natomiast zobowiązania 28,3%. 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 2019, zmniejszył się o 6,6%. Wzrostowi (o 0,1%) w stosunku do roku 2019 uległa wartość kapitału podstawowego (funduszu instytucji). Do wzrostu funduszu instytucji przyczyniła się wartość odniesionych na kapitał darowizn **dziel sztuki - jedna praca za 6 tys. zł**. Nastąpił również wzrost funduszu rezerwowego o zysk roku 2019. Znaczenie zmniejszył się (o 88%) zysk roku sprawozdawczego w stosunku do poprzedniego. W źródłach finansowania majątku instytucji nie występują zobowiązania długoterminowe, a zobowiązania krótkoterminowe stanowią 8,8% ogółu pasywów. Na dzień bilansowy zwiększyły się o 35% zobowiązania krótkoterminowe z tytułu pożyczek, podatków i ubezpieczeń, natomiast zmniejszyły się zobowiązania instytucji z tytułu dostaw i usług. W grupie zobowiązań, pozycja rozliczenia międzyokresowe przychodów, obejmuje pozostającą do rozliczenia w czasie, kwotę otrzymanych w latach ubiegłych dotacji inwestycyjnych oraz dotacji celowych na zadania wieloletnie w kwocie pozostającej do wydania w kolejnym roku rozliczeniowym. Rozliczenia międzyokresowe przychodów wartościowo zwiększyły się o prawie 68% 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.

2019 - 937 404,77/544 782,11=1,7

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

Jest to podstawowy wskaźnik w analizie sprawozdań finansowych, informujący o zdolności podmiotu do regulowania bieżących zobowiązań. Wskaźnik bieżącej płynności określa stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych całą wartością aktywów obrotowych. Jako optymalny poziom wskaźnika,

świadczący o pewności w zakresie spłaty zobowiązań, podaje się przedział od 1,0-2,0. W instytucji wskaźnik ten na 31.12.2020 roku wynosił 2,1, instytucja nie ma problemów z terminowym regulowaniem bieżących zobowiązań.

2. Wskaźnik szybkości płynności

Aktywa obrotowe ogółem – zapasy /zobowiązania krótkoterminowe

2019 – 937 404,77-495 980,55/544 782,11=0,8

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

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 pokryje wszystkie zobowiązania krótkoterminowych. Instytucja może pokryć w 140% zobowiązania krótkoterminowe. Wskaźnik uległ polepszeniu w stosunku do roku 2019.

3. Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi

Inwestycje krótkoterminowe/zobowiązania krótkoterminowe

2019 – 164 400,56/544 782,11=0,3

2020 – 436 330,17/737 048,26=0,6

Wskaźnik ten określa zdolność jednostki do natychmiastowej spłaty zobowiązań. Na dzień 31.12.2020 roku poziom wskaźnika wynoszący 0,6 świadczy o tym, że instytucji nie ma pełnej zdolności do natychmiastowej spłaty zobowiązań krótkoterminowych. Tylko 60% zobowiązań krótkoterminowych może być spłacone natychmiast. W stosunku do wskaźnika z dnia 31.12.2019 roku, poziom wskaźnika wypłacalności uległ poprawie.

II. Pozostałe wskaźniki

1. Wskaźnik ogólnego zadłużenia

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/aktywa ogółem

2019 – 1 657 678,07/7 631 394,09=0,22

2020 – 2 365 493,32/8 372 296,85=0,3

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 0,3 i zwiększył się w stosunku do roku 2019. Określony na dzień bilansowy roku 2020 wskaźnik informuje, że kapitał obcy w 30% finansuje majątek instytucji, jednak w rzeczywistości jest nawet niższy, gdyż ok. 62% 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. 11%) 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

2019 – 1 657 678,07/5 973 716,02= 0,28

2020 – 2 365 493,32/6 006 803,53=0,39

Wskaźnik ten określa stopień zaangażowania kapitału własnego w stosunku do kapitału obcego. Wskaźnik za 2020 o wartości 0,39 oznacza, że 39% kapitału własnego instytucji pokrywa kapitał obcy, w roku 2019 wskaźnik ten wyniósł 28%. W 2019 roku na jedną złotówkę kapitałów własnych przypadało 28 gr długów, natomiast w 2020 roku wielkość ta uległa zwiększeniu i wyniosła już 39 gr. Obciążenie kapitału własnego kapitałem obcym w 2020 roku zwiększyło się. Tak jak określono powyżej, w tak wyliczonym wskaźniku ujęte zostały w kwocie zobowiązań rezerwy i rozliczenia międzyokresowe, co powoduje, iż

obciążenie długami kapitału własnego jest wysokie, gdyby policzyć wskaźnik tylko do faktycznych zobowiązań krótkoterminowych to zadłużenie wyszło by o wiele niższe tj. w 2020 na poziomie 0,15 (902 101,23/6 006 803,53=0,15).

3. Wskaźnik zadłużenia długoterminowego (wskaźnik długu)

Zobowiązania długoterminowe/kapitału własnego

2019 – 0/5 973 716,02=0

2020 – 0/6 006 803,53=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 2018 – 25 363,53

Stan należności 2019 – 60 401,37

Stan należności 2020 – 4 587,41

2019 – (25 363,53+60 401,37):2/2 635 020,73 x365 dni=5,9 dni

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

Wskaźnik ten informuje, że instytucja w roku sprawozdawczym oczekuje na uzyskanie należności za sprzedaż kredytową w ciągu ok.10 dni. Czyli okres rozliczania należności w 2020 roku wyniósł ok. 10 dni i był dłuższy niż w roku 2019. Okres ściągalności należności uległ wydłużeniu.

5. Stopień spłaty/rotacji zobowiązań

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

Stan zobowiązań 2018 – 259 743,92Stan zobowiązań 2019 – 229 025,23

Stan zobowiązań 2020 – 164 610,49

2019 – (259 743,92+229 025,23):2/2 635 020,73x365dni= 34 dni

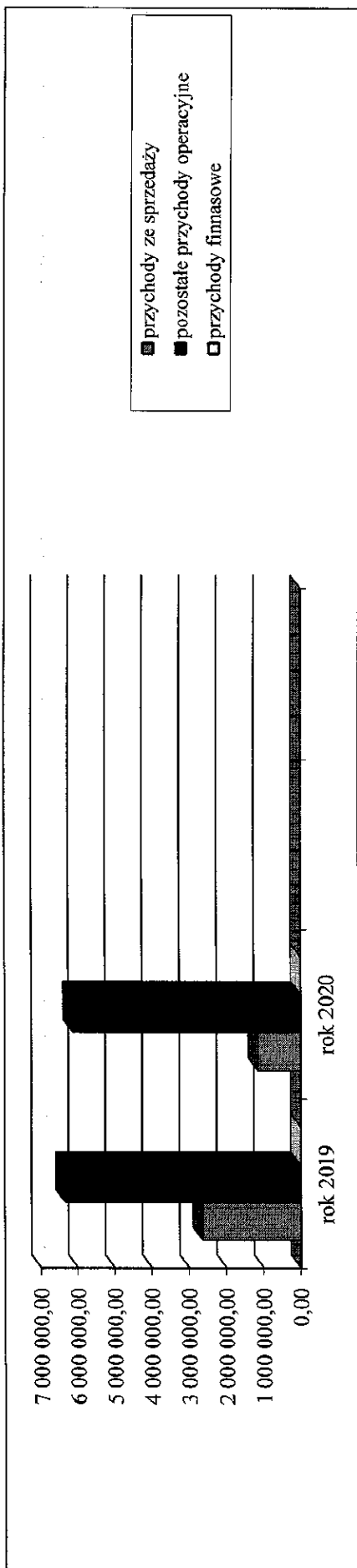
2020 – (164 610,49+229 025,23):2/1 150 231,70x365dni=62 dni

Czas spłaty zobowiązań w roku 2020 wyniósł 62 dni czyli uległ zwiększeniu (w 2019 – 34 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 zmniejszeniu. 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 cząstkowych z poszczególnych rodzajów działalności. Rachunek pozwala na ustalenie struktury wyniku finansowego.

Przychody CSW w zł.

<i>lp.</i>	<i>Źródło przychodu</i>	<i>Rok 2019</i>	<i>Rok 2020</i>	<i>Procent 4:3</i>
1	2	3	4	5
1.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	2 635 020,73	1 150 231,70	43,6
2.	Pozostałe przychody operacyjne	6 339 884,63	6 136 147,57	96,8
3.	Przychody finansowe	76,48	5,48	7,2
	Razem przychody	8 974 981,84	7 286 384,75	81,2



Przychody ze sprzedaży w zrównane z nimi wyniosły 1 150 231,70 zł (w stosunku do roku 2019 zmniejszyły się o ponad 56%) 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) – 944 981,85 zł,

2) **przychody ze sprzedaży towarów (księgarnia)** – 209 428,73 zł oraz 3) **zmianę stanu produktów** – minus 4 178,88 zł. Wpływ na ponad 56% zmniejszenie ogólnej kwoty „przychodów ze sprzedaży i zrównanych z nimi” miało czasowe zamknięcie instytucji w związku z pandemią COVID-19.

Pozostałe przychody operacyjne – 6 136 147,57 zł obejmowały: 1) dotacje – 6 008 398,81 zł: a) podmiotową: z Gminy, Urzędu Marszałkowskiego i MKiDN, b) dotacje celowe z Gminy Miasta Toruń na dofinansowanie projektu Kultura 2.0, z Urzędu Marszałkowskiego na organizację wystawy Saskii Boddeke i Petera Greenawaya, dotacja celowa z MKiDNiS na realizację projektu związanego z setną rocznicą powrotu Torunia i Bydgoszczy do Polski oraz dofinansowanie wynagrodzeń z FGSP w ramach Tarczy 4.0 2) inne przychody operacyjne – 127 748,76 zł. tj. rozwiązanie rezerw na nagrody jubileuszowe, pokrycie amortyzacji, darowizny.

Przychody finansowe – 5,48 zł obejmowały odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.

Koszty instytucji CSW w zł

Ip.	Rodzaj kosztu	Rok 2019	Rok 2020	Procent 4:3
1	2	3	4	5
1.	Koszty działalności operacyjnej tj: amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, pozostałe koszty rodzajowe, wartość sprzedanych towarów i materiałów)	8 686 797,65	7 146 096,73	82,3
2.	Pozostałe koszty operacyjne	19 750,71	102 599,12	519,5
3.	Koszty finansowe	39 945,76	10 601,39	26,5
	Razem koszty	8 746 494,12	7 259 297,24	83,0