

WARSZAWSKIE OBSERWATORIUM KULTURY

NIP: 525 10 00 514 REGON: 010941634

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za okres obrotowy

od 01 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

Sprawozdanie finansowe Warszawskiego Obserwatorium Kultury obejmuje:

- **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.**
- **Dodatkowe informacje i objaśnienia.**
- **Bilans na dzień 31 grudnia 2023 roku.**
- **Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za okres obrotowy od 01 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.**
- **Sprawozdanie Biegłego Rewidenta z badania rocznego Sprawozdania Finansowego za rok 2023**

Sprawozdanie finansowe Warszawskiego Obserwatorium Kultury sporządzono zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 roku - o rachunkowości - (Dz. U. z 2018 r. poz. 398).

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

I. Ogólne informacje

1. Warszawskie Obserwatorium Kultury zostało utworzone na mocy Zarządzenia nr 22 Wojewody Warszawskiego dnia 29 kwietnia 1991 r.

Zgodnie z Uchwałą nr LVI/1766/2021 Rady Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 18 listopada 2021 r. w sprawie zmiany nazwy i statutu Biennale Warszawa na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994, 1000, 1349 i 1432) oraz art. 13 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 862 oraz z 2018 r. poz. 152, 1105 i 1608) uchwalono zmianę nazwy i statutu Biennale Warszawa na nazwę Warszawskie Obserwatorium Kultury, która obowiązuje od dnia 1 września 2022 r.

Siedziba Warszawskiego Obserwatorium Kultury mieści się w Warszawie przy ul. Mokotowskiej 29a.

2. Przedmiotem działalności Warszawskiego Obserwatorium Kultury jest przede wszystkim:
Inicjowanie i prowadzenie działalności badawczej i naukowej służącej rozwojowi warszawskiej kultury oraz upowszechnianie efektów tej działalności

3. Warszawskie Obserwatorium Kultury jest wpisany do Rejestru instytucji kultury miasta stołecznego Warszawy z numerem RIA/166/91.

4. Rok obrotowy WOK pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało za okres od 01 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

5. Sprawozdanie finansowe za 2023 r. zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego, gdyż na dzień jego sporządzenia nie są znane okoliczności i zdarzenia wskazujące na istotne zagrożenia dla działalności prowadzonej przez WOK

6. Zgodnie z ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej Warszawskie Obserwatorium Kultury tworzy fundusz instytucji kultury oraz fundusz rezerwowy. Fundusz instytucji kultury odzwierciedla wartość mienia wydzielonego dla instytucji kultury w momencie jej utworzenia i ulega zwiększeniu o wartość niepodlegających amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie oraz zmniejszeniu o wartość niepokrytej straty netto. Fundusz rezerwowy tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznaczają się na pokrycie strat instytucji kultury. W przypadku gdy strata netto jest wyższa niż fundusz rezerwowy, pozostałą jej część pokrywa się z funduszu instytucji kultury.

7. W 2023 r. Warszawskiem Obserwatorium Kultury zarządzali:
a. Olga Wysocka – dyrektorka od dnia 01.09.2022
b. Małgorzata Bakalarz-Duverger – zastępczyni dyrektorki od dnia 01.12.2022
c. Robert Jaworski – główny księgowy od 01.01.2022

II. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości

1. Sprawozdanie sporządzono w oparciu o politykę rachunkowości Warszawskiego Obserwatorium Kultury wprowadzoną Zarządzeniem z dn. 3 Czerwca 2020 r. oraz ostatnią aktualizacją z dnia 05.07.2021
2. Dla potrzeb ujmowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych WOK przyjętą następujące ustalenia:
 - a) rzeczowe aktywa trwałe o wartości początkowej do 3 500 PLN traktuje się jak wyposażenie i w dniu zakupu obciążają konto kosztowe *Wyposażenie*,
 - b) Niskocenne środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, których cena nabycia pomniejszona o VAT podlegający odliczeniu mieści się w przedziale 3 500 – 10 000 PLN dokonuje się jednorazowej amortyzacji w miesiącu przyjęcia do użytkowania;
 - c) Ewidencję wyposażenia prowadzi się na koncie pozabilansowym w podziale na pracowników;
 - d) Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które zostały przyjęte do użytkowania, a ich wartość początkowa przekracza 10 000 PLN netto, odpisów dokonuje się zgodnie ze stawkami wynikającymi z załącznika do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są metodą liniową.
3. Ponośzone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów”, w korespondencji z kontem 860 „Wynik finansowy”. Naliczony podatek od osób prawnych na koncie 870 jest przenoszony na koniec roku na konto 860 – Wynik finansowy .
4. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tj. z naliczonymi odsetkami za zwłokę.
5. Należności i zobowiązania w walutach obcych w momencie powstania ujmowane są według średniego kursu ustalonego przez Prezesa NBP dla danej waluty obcej w oparciu o zasady podatkowe. Dodatkowo lub ujemne różnice kursowe powstające w dniu płatności wynikające z różnicy pomiędzy kursem waluty na ten dzień, a kursem waluty w dniu powstania należności lub zobowiązania, odnoszone są odpowiednio w przychody lub koszty operacji finansowych. Na dzień bilansowy należności i zobowiązania w walucie obcej wycenia się według kursu średniego NBP ustalonego na ten dzień.
6. Inwestycje krótkoterminowe obejmują środki pieniężne i inne aktywa pieniężne. Wycenia się je w wartości nominalnej powiększonej o odsetki naliczone na dzień bilansowy.
7. Rozliczenia międzyokresowe wycenia się w wartości nominalnej. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów są dokonywane, jeśli dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych. Koszty podlegające aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych rozlicza się proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnych okresach obrotowych, których dotyczą. Koszty dotyczące przyszłych okresów nieprzekraczające równowartości 2 000 PLN w ramach pojedynczej transakcji gospodarczej ujmowane są jednorazowo w momencie dokonania zapłaty.

Główny Księgowy

.....Robert Jaworski.....

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg
rachunkowych

dr Małgorzata Bakalarz-Duvernoy

.....p.o. Dyrektora.....

Podpis Kierownika Jednostki

Warszawa, dn. 24.06.2024 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

I.

1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne zmiana stanu w okresie obrotowym (według grup rodzajowych).

Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych za rok 2023

Nazwa grupy składnika majątku trwałego [PLN]	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2023
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	-	-	-	-
Urządzenia techniczne i maszyny	410 753,76	8 783,90	-	419 537,66
Środki transportu	-	-	-	-
Inne środki trwałe	121 595,09	-	-	121 595,09
<i>z tyt. likwidacji</i>	-	-	-	-
Razem	532 348,85	8 783,90	-	541 132,75
Wartość netto ŚT:	58 117,46	8 783,90		15 665,94

Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych za rok 2022

Nazwa grupy składnika majątku trwałego [PLN]	Stan na początek roku	Zwiększenia z tytułu zakupu	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	-	-	-	-
Urządzenia techniczne i maszyny	378 570,86	32 182,90	-	410 753,76
Środki transportu	-	-	-	-
Inne środki trwałe	121 595,09	-	-	121 595,09
<i>z tyt. likwidacji</i>	-	-	-	-
Razem	500 165,95	32 182,90	-	532 348,85
Wartość netto ŚT:	45 062,18	32 182,90		58 117,46

Umorzenie środków trwałych za rok 2023

Nazwa grupy składnika majątku trwałego	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2023
[PLN]				
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	-	-	-	-
Urządzenia techniczne i maszyny	352 636,30	51 235,42	-	403 871,72
	-	-	-	-
Środki transportu	-	-	-	-
<i>z tyt. likwidacji</i>	-	-	-	-
Inne środki trwałe	121 595,09	-	-	121 595,09
<i>z tyt. likwidacji</i>	-	-	-	-
	-	-	-	-
Razem	474 231,39	51 235,42	-	525 466,81

Umorzenie środków trwałych za rok 2022

Nazwa grupy składnika majątku trwałego	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022
[PLN]				
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	-	-	-	-
Urządzenia techniczne i maszyny	333 508,68	19 127,62	-	352 636,30
<i>umorzenie 2022</i>	-	19 127,62	-	-
Środki transportu	-	-	-	-
<i>z tyt. likwidacji</i>	-	-	-	-
Inne środki trwałe	121 595,09	-	-	121 595,09
<i>z tyt. likwidacji</i>	-	-	-	-
<i>umorzenie 2022</i>	-	-	-	-
Razem	455 103,77	19 127,62	-	474 231,39

Wartości niematerialne i prawne za rok 2023

Nazwa	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2023
Inne wartości niematerialne i prawne, w tym:				
Oprogramowanie	27 447,07	-		27 447,07
Strona internetowa	48 860,00	-		48 860,00
Razem	76307,07	-		76 307,07
Wartość netto WNiP:	0,00			0,00

Wartości niematerialne i prawne za rok 2022

Nazwa	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022
Inne wartości niematerialne i prawne, w tym:				
Oprogramowanie	27 447,07	-		27 447,07
Strona internetowa	48 860,00	-		48 860,00
Razem	76307,07	-		76 307,07
Wartość netto WNiP:	0,00			0,00

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych za rok 2023

Nazwa [PLN]	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2023
Oprogramowanie	27 447,07	-	-	27 447,07
			-	
Strona internetowa	48 860,00	-	-	48 860,00
		-	-	
Razem	76 307,07	-	-	76 307,07

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych za rok 2022

Nazwa [PLN]	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022
Oprogramowanie	27 447,07	-	-	27 447,07
<i>umorzenie 2022</i>			-	
Strona internetowa	48 860,00	-	-	48 860,00
<i>umorzenie 2022</i>		-	-	
Razem	76 307,07	-	-	76 307,07

2. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Nie wystąpiły.

3. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Nie wystąpiły.

4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Nie wystąpiły.

5. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych.

Fundusz instytucji kultury

Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2023
148 699,07 PLN	-	-	148 699,07 PLN

Fundusz rezerwowy

Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2023
95 642,19	-	52 788,25	42 853,94

Fundusz rezerwowy został pomniejszony o wynik roku 2022 po zatwierdzeniu sprawozdania, które nastąpiło w 2023 roku.

6. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych.

Nie wystąpiły.

7. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.

Zgodnie z zapisami ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej strata za 2023 rok zostanie przeniesiony na fundusz rezerwowy instytucji kultury po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego.

8. Rezerwy według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększenia, wykorzystanie, rozwiązanie i stan końcowy.

Tabela za rok 2023

Nazwa [PLN]	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na 31.12.2023
					-
Koszty mediów za 2023 rok				-	-
Rezerwa na niewykorzystane urlopy pracowników	4 032,68	1 816,32		-	5 849,00
Razem	4 032,68	1 816,32		-	5 849,00

Tabela za rok 2022

Nazwa [PLN]	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na 31.12.2022
Koszty mediów za 2022 rok	5 350,00		5 350,00	-	
Rezerwa na niewykorzystane urlopy pracowników	8 130,94		4 098,26	-	4 032,68
Razem	13 480,94		9 448,26	-	4 032,68

9. Rezerwy na koszty i zobowiązania

Warszawskie Obserwatorium Kultury w 2023 roku rozwiązało rezerwy na koszty i zobowiązania.

10. Odpisy aktualizujące wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększenia, wykorzystanie, rozwiązanie i stan na koniec roku obrotowego.

Nazwa [PLN]	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na 31.12.2023
Odpis aktualizujący należności dochodzone na drodze sądowej	3 372,94	-	-	-	3 372,94
Razem	3 372,94	-	-	-	3 372,94

11. Zobowiązania według pozycji bilansu.

Zobowiązania długoterminowe:

Nie wystąpiły

Zobowiązania krótkoterminowe:

- poniżej 1 roku
Tabela za rok 2023

- z tytułu dostaw i usług wobec pozostałych jednostek	5 601,27 PLN
- zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00 PLN
- rozrachunki z budżetami (ZUS, VAT, PIT)	66 514,89 PLN
- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	3 569,51 PLN
- inne – rozliczenie dotacji celowej	0,00 PLN
- inne	27,35 PLN
Razem	75 713,02 PLN

Tabela za rok 2022

- z tytułu dostaw i usług wobec pozostałych jednostek	6 680,96 PLN
- zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00 PLN
- rozrachunki z budżetami (ZUS, VAT, PIT)	0,00 PLN
- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	1 825,68 PLN
- inne – rozliczenie dotacji celowej	0,00 PLN
- inne	31,03 PLN
Razem	8 537,67 PLN

12. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Tabela za rok 2023

Nazwa [PLN]	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na 31.12.2023
Koszty opłaty rocznej licencyjnej do rozliczenia w 2024r.	9 021,84	12 969,63	9 021,84	-	12 969,63
Pozostałe	-		-	-	
Razem	9 021,84	12 969,63	9 021,84	-	12 969,63

Tabela za rok 2022

Nazwa [PLN]	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na 31.12.2022
Koszty opłaty rocznej licencyjnej do rozliczenia w 2023r..		9 021,84	-	-	9 021,84
Pozostałe	4 500,00		4 500,00	-	-
Razem	4 500,00	9 021,84	4 500,00	-	9 021,84

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Tabela za rok 2023

Nazwa [PLN]	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na 31.12.2023
koszty energii	-	-	-	-	-
Rezerwa na niewykorzystane urlopy pracowników	4 032,68	-	1 816,32	-	5 849,00
Razem	4 032,68		1 816,32	-	5 849,00

Tabela za rok 2022

Nazwa [PLN]	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na 31.12.2022
koszty energii	2 864,01	-	2 864,01	-	-
Rezerwa na niewykorzystane urlopy pracowników	8 130,94	-	4 098,26	-	4 032,68
Razem	10 994,95	-	6 962,27	-	4 032,68

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Tabela za rok 2023

Nazwa [PLN]	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzysta nie	Rozwiązanie	Stan na 31.12.2023
Dotacja inwestycyjna	25 934,24	-	10 268,62	-	15 665,62
			-		
Razem	25 934,24		10 268,62	-	15 665,62

Tabela za rok 2022

Nazwa [PLN]	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzysta nie	Rozwiązanie	Stan na 31.12.2022
Dotacja inwestycyjna	45 061,86	-	19 127,62	-	25 934,24
				-	
Razem	45 061,86		19 127,62	-	25 934,24

13. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki.

Nie wystąpiły.

14. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe.

Nie wystąpiły.

15. Na rachunku bankowym do rozliczania transakcji z VAT na koniec 2023 roku

było saldo zerowe

II. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat.

1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

a) dane za rok 2023

Warszawskie Obserwatorium Kultury w okresie obrotowym prowadziło sprzedaż wyłącznie na rynku krajowym.

Przychody netto ze sprzedaży wyniosły 2 541 464,60 PLN

w tym:

- przychody netto ze sprzedaży usług statutowych 13 114,60 PLN
- przychody netto ze sprzedaży usług wewnątrzspółnotowych 0,00 PLN
- przychody netto ze sprzedaży pozostałe 0,00 PLN
- Przychody z tytułu dotacji podmiotowej 2 528 350,00 PLN
- Zmiana stanu produktów 0,00 PLN

Na działalność WOK przyznano i przekazano na 2023 rok dotację podmiotową w wysokości 2 528 350,00 PLN. Dotacja została rozliczona w całości kwocie 2 528 350,00 PLN.

Przyznano dotację celową „Zaufanie. Zaangażowanie. Rozwój. Pracownie artystyczne w Warszawie” przez Miasto Stołeczne Warszawę w kwocie 48 000,00 PLN. Dofinansowanie wykorzystano w całości na wskazany cel, w wysokości 48 000,00 PLN.

Pozostałe dotacje i dofinansowania w kwocie 4 500,00

W sumie inne dotacje 52 500,00

b) dane za rok 2022

Przychody netto ze sprzedaży wyniosły 2 301 695,73 PLN

w tym:

- przychody netto ze sprzedaży usług statutowych 61 753,73 PLN
- przychody netto ze sprzedaży usług wewnątrzspółnotowych 0,00 PLN
- przychody netto ze sprzedaży pozostałe 0,00 PLN
- Przychody z tytułu dotacji podmiotowej 2 239 942,00 PLN
- Zmiana stanu produktów 0,00 PLN

Na działalność WOK przyznano i przekazano na 2022 rok dotację podmiotową w wysokości 2 239 942,00 PLN. Dotacja została rozliczona w całości kwocie 2 239 942,00 PLN.

2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

Nie wystąpiły.

3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Nazwa [PLN]	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2023
Produkty gotowe	-	-	-	0,00
Razem	-	-	-	0,00

4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

Nie wystąpiły.

5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto.

Przychody	2 606 823,75 PLN
Koszty	2 668 073,78 PLN
Zysk/Strata- brutto	- 61 250,03 PLN
Przychody wolne lub zwolnione od podatku, w tym	
Dochody wolne od podatku na podst. art. 17 ust. 1 p. 4 ustawy w części przeznaczonych na cele statutowe	14/ 111,43 PLN
Dotacje otrzymane z budżetu są wolne od podatku na podstawie art. 17 ust.1, pkt 47 ustawy na realizację działań wyznaczonych	2 580 850,00 PLN
Dotacje na zakup środków trwałych art.17 ust.1 pkt 21	10 268,62 PLN
Przychody po korekcie	0,00 PLN
Koszty niepodatkowe , w tym:	
Odsetki za zwłokę	0,00 PLN
Koszty statutowe związane z dotacją podmiotową	0
Koszty związane z dotacją celową	0,00 PLN
Koszty związane z innymi dotacjami	0,00 PLN
Koszty po korekcie	
	61 250,03 PLN
Podstawa opodatkowania	1 593,70 PLN
Podatek dochodowy	303,00 PLN
Zysk/Strata- netto	-61 553,03 PLN

6. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania.

Nie wystąpiły.

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

Nie wystąpiły.

III. Kursy przyjęte do wyceny pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych.

Kurs średni NBP z dnia 29.12.2023 1 EUR= 4,3480

IV. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych.

Nie dotyczy.

V. Objasnienia do zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji, niektórych zagadnień osobowych.

1. Charakter i cel gospodarczy zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

Nie wystąpiły.

2. Istotne transakcje (wraz z ich kwotami) zawarte przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi.

Nie dotyczy.

3. Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym, z podziałem na grupy zawodowe.

Struktura zatrudnienia	W przeliczeniu na pełen etat średnioroczna	Liczba osób na 31.12.2023
Kierownicy	3,00	3
Pracownicy merytoryczni	3,00	3
Pracownicy administracji	1,0	1
Pracownicy obsługi	0,00	0
Pracownicy techniczni	1,00	1
Suma końcowa	8,00	8

4. Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy.

Nie dotyczy.

5. Pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty.

Nie wystąpiły.

6. Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego – 11 685,00 PLN brutto.

VI. Informacje o szczególnych zdarzeniach.

1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty.

Nie wystąpiły.

2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły

3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, 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.

Nie wystąpiły.

4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

Nie dotyczy.

VII. Informacje dotyczące jednostek wchodzących w skład grup kapitałowych.

1. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji.

Nie dotyczy.

2. Transakcje z jednostkami powiązаныmi.

Nie dotyczy.

3. Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki.

Nie dotyczy.

4. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Nie dotyczy.

VIII. Informacje o połączeniu spółek.

Nie dotyczy.

IX. Zagrożenia dla kontynuacji działalności.

Warszawskie Obserwatorium Kultury jest podmiotem organizowanym przez Biuro Kultury m.st. Warszawy, ma zapewnione finansowanie na kolejne 12 miesięcy.

X. Inne informacje uznane przez jednostkę za istotne, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Nie wystąpiły

Główny Księgowy

.....Robert Jaworski

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

dr Małgorzata Bakalarz-Duverger

.....
p..o. dyrektora

Podpis Kierownika Jednostki

Warszawa, dn. 21.05.2024 r.

AKTYWA

(+/-)	Poz.	Nazwa pozycji	wg. stanu na 31.12.2022 [PLN]	wg. stanu na 31.12.2023 [PLN]
		Aktywa razem	230 057,60	227 227,62
-	A	Aktywa trwałe	66 533,66	24 082,14
-	A.I	+Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	A.I.1	+Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
	A.I.2	+Wartość firmy	0,00	0,00
	A.I.3	+Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	A.I.4	+Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
-	A.II	+Rzeczowe aktywa trwałe	58 117,46	15 665,94
-	A.II.1	+Środki trwałe	58 117,46	15 665,94
	A.II.1.a	+grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) +budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
	A.II.1.c	+urządzenia techniczne i maszyny	58 117,46	15 665,94
	A.II.1.d	+środki transportu	0,00	0,00
	A.II.1.e	+inne środki trwałe	0,00	0,00
	A.II.2	+Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
	A.II.3	+Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
-	A.III	+Należności długoterminowe	8 416,20	8 416,20
	A.III.1	+Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	A.III.2	+Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	A.III.3	+Od pozostałych jednostek	8 416,20	8 416,20
-	A.IV	+Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
	A.IV.1	+Nieruchomości	0,00	0,00
	A.IV.2	+Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
-	A.IV.3	+Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
-	A.IV.3.a	+w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	A.IV.3.a.i	+udziały lub akcje	0,00	0,00
	A.IV.3.a.ii	+inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	A.IV.3.a.iii	+udzielone pożyczki	0,00	0,00
	A.IV.3.a.iv	+inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
-	A.IV.3.b	+w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	A.IV.3.b.i	+udziały lub akcje	0,00	0,00
	A.IV.3.b.ii	+inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	A.IV.3.b.iii	+udzielone pożyczki	0,00	0,00
	A.IV.3.b.iv	+inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
-	A.IV.3.c	+w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	A.IV.3.c.i	+udziały lub akcje	0,00	0,00
	A.IV.3.c.ii	+inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	A.IV.3.c.iii	+udzielone pożyczki	0,00	0,00
	A.IV.3.c.iv	+inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	A.IV.4	+Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
-	A.V	+Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	A.V.1	+Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	A.V.2	+Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
-	B	Aktywa obrotowe	163 523,94	203 145,48
-	B.I	+Zapasy	0,00	0,00
	B.I.1	+Materiały	0,00	0,00
	B.I.2	+Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
	B.I.3	+Produkty gotowe	0,00	0,00
	B.I.4	+Towary	0,00	0,00
	B.I.5	+Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
-	B.II	+Należności krótkoterminowe	16 050,86	9 674,72
-	B.II.1	+Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
-	B.II.1.a	+z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	B.II.1.a.i	+do 12 miesięcy	0,00	0,00
	B.II.1.a.ii	+powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	B.II.1.b	+inne	0,00	0,00
-	B.II.2	+Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
-	B.II.2.a	+z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	B.II.2.a.i	+do 12 miesięcy	0,00	0,00
	B.II.2.a.ii	+powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	B.II.2.b	+inne	0,00	0,00
-	B.II.3	+Należności od pozostałych jednostek	16 050,86	9 674,72
-	B.II.3.a	+z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 626,08	1 929,16
	B.II.3.a.i	+do 12 miesięcy	8 626,08	1 929,16
	B.II.3.a.ii	+powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	B.II.3.b	+z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	7 380,49	7 234,83
	B.II.3.c	+inne	44,29	510,73
	B.II.3.d	+dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
-	B.III	+Inwestycje krótkoterminowe	138 451,24	180 501,13
-	B.III.1	+Krótkoterminowe aktywa finansowe	138 451,24	180 501,13
-	B.III.1.a	+w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	B.III.1.a.i	+udziały lub akcje	0,00	0,00
	B.III.1.a.ii	+inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	B.III.1.a.iii	+udzielone pożyczki	0,00	0,00
	B.III.1.a.iv	+inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
-	B.III.1.b	+w pozostałych jednostkach	0,00	0,00

B.III.1.b.i	+udziały lub akcje	0,00	0,00
B.III.1.b.ii	+inne papiery wartościowe	0,00	0,00
B.III.1.b.iii	+udzielone pożyczki	0,00	0,00
B.III.1.b.iv	+inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
B.III.1.c	+środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	138 451,24	180 501,13
B.III.1.c.i	+środki pieniężne w kasie i na rachunkach	138 451,24	180 501,13
B.III.1.c.ii	+inne środki pieniężne	0,00	0,00
B.III.1.c.iii	+inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
B.III.2	+Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
B.IV	+Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9 021,84	12 969,63
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00

PASYWA

(+/-)	Poz.	Nazwa pozycji	wg. stanu na 31.12.2022 [PLN]	wg. stanu na 31.12.2023 [PLN]
		Pasywa razem	230 057,60	227 227,62
-	A	Kapitał (fundusz) własny	191 553,01	129 999,98
	A.I	+Kapitał (fundusz) podstawowy	148 699,07	148 699,07
-	A.II	+Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
	A.II.1	+nadywka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
	A.II.2	+Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
	A.II.3	+z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
	A.IV	+Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	95 642,19	42 853,94
	A.IV.1	+tworzone zgodnie z ustawą	95 642,19	42 853,94
	A.IV.2	+na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
	A.V	+Zysk/Strata z lat ubiegłych	0,00	0,00
	A.VI	+Zysk/Strata netto	-52 788,25	-61 553,03
	A.VII	+Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
-	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	38 504,59	97 227,64
-	B.I	+Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
	B.I.1	+Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
-	B.I.2	+Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	B.I.2.a	+długoterminowa	0,00	0,00
	B.I.2.b	+krótkoterminowa	0,00	0,00
-	B.I.3	+Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
	B.I.3.a	+długoterminowe	0,00	0,00
	B.I.3.b	+krótkoterminowe	0,00	0,00
-	B.II	+Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
	B.II.1	+Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	B.II.2	+Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
-	B.II.3	+Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	B.II.3.a	+kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	B.II.3.b	+z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	B.II.3.c	+inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	B.II.3.d	+zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	B.II.3.e	+inne	0,00	0,00
-	B.III	+Zobowiązania krótkoterminowe	8 537,67	75 713,02
-	B.III.1	+Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
-	B.III.1.a	+z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	B.III.1.a.i	+do 12 miesięcy	0,00	0,00
	B.III.1.a.ii	+powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	B.III.1.b	+inne	0,00	0,00
	B.III.2	+Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
-	B.III.2.a	+z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	B.III.2.a.i	+do 12 miesięcy	0,00	0,00
	B.III.2.a.ii	+powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	B.III.2.b	+inne	0,00	0,00
-	B.III.3	+Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	8 506,64	75 685,67
	B.III.3.a	+kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	B.III.3.b	+z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	B.III.3.c	+inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
-	B.III.3.d	+z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 680,96	5 601,27
	B.III.3.d.i	+do 12 miesięcy	6 680,96	5 601,27
	B.III.3.d.ii	+powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	B.III.3.e	+zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
	B.III.3.f	+zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	B.III.3.g	+z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	66 514,89
	B.III.3.h	+z tytułu wynagrodzeń	1 825,68	3 569,51
	B.III.3.i	+inne	0,00	0,00
	B.III.4	+Fundusze specjalne	31,03	27,35
-	B.IV	+Rozliczenia międzyokresowe	29 966,92	21 514,62
	B.IV.1	+Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
-	B.IV.2	+Inne rozliczenia międzyokresowe	29 966,92	21 514,62
	B.IV.2.a	+długoterminowe	0,00	12 424,40
	B.IV.2.b	+krótkoterminowe	29 966,92	9 090,22

osoba, której powierzono
prowadzenie ksiąg
rachunkowych

Główny Księgowy
Robert Jaworski

Warszawa, 21.05.2024

kierownik jednostki
dr Małgorzata Bakalarz-Duvernoy

P.O. Gyselska

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

(+/-)	poz.	Nazwa pozycji	Za okres 01.01.2022- 31.12.2022	Za okres 01.01.2023- 31.12.2023
-	A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 301 695,73	2 541 464,60
*		od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	A.I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	61 753,73	13 114,60
	A.II	+Zmiana stanu produktów - zwiększenia (+), zmniejszenia (-)	0,00	0,00
	A.III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
	A.IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 239 942,00	2 528 350,00
	A.V	Dotacja podmiotowa	3 512 108,35	2 661 335,59
-	B	Koszty działalności operacyjnej	27 903,67	51 235,42
	B.I	Amortyzacja	166 398,94	179 612,85
	B.II	Zużycie materiałów i energii	1 361 639,05	735 563,55
	B.III	Usługi obce	27 902,46	8 601,00
-	B.IV	+Podatki i opłaty, w tym:	0,00	0,00
*	-	+ podatek akcyzowy	1 571 107,44	1 440 520,27
	B.V	Wynagrodzenia	217 867,03	210 929,11
-	B.VI	+Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	94 962,48	96 810,46
		emerytalne	139 289,76	34 873,39
	B.VII	Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	0,00
	B.VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-1 210 412,62	-119 870,99
	C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	1 168 114,65	65 304,98
-	D	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00
	D.I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 147 611,29	52 500,00
	D.II	Dotacje inne	0,00	0,00
	D.III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	20 503,36	12 804,98
	D.IV	Inne przychody operacyjne	8 784,16	4 913,62
-	E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
	E.I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
	E.II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	8 784,16	4 913,62
	E.III	Inne koszty operacyjne	-51 082,13	-59 479,63
	F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	3 035,09	54,17
-	G	Przychody finansowe	0,00	0,00
-	G.I	+Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
*	G.I.a	+od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
*	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
*	G.I.b	+od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
*	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,45	0,56
-	G.II	+Odsetki, w tym:	0,00	0,00
*	-	+od jednostek powiązanych	0,00	0,00
-	G.III	+Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
*	-	+w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	G.IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	3 034,64	53,61
	G.V	Inne	4 741,21	1 824,57
-	H	Koszty finansowe	0,06	1 593,70
-	H.I	+Odsetki, w tym:	0,00	0,00
*	-	+dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
-	H.II	+Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
*	-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	H.III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	4 741,15	230,87
	H.IV	Inne	-52 788,25	-61 250,03
	I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	0,00	303,00
	J	Podatek dochodowy	0,00	0,00
	K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-52 788,25	-61 553,03
	L	Zysku(strata) netto (I-J-K)	-52 788,25	-61 553,03

osoba, której powierzono
prowadzenie ksiąg
rachunkowych

Główny Księgowy

Robert Jaworski

Warszawa, 21.05.2024

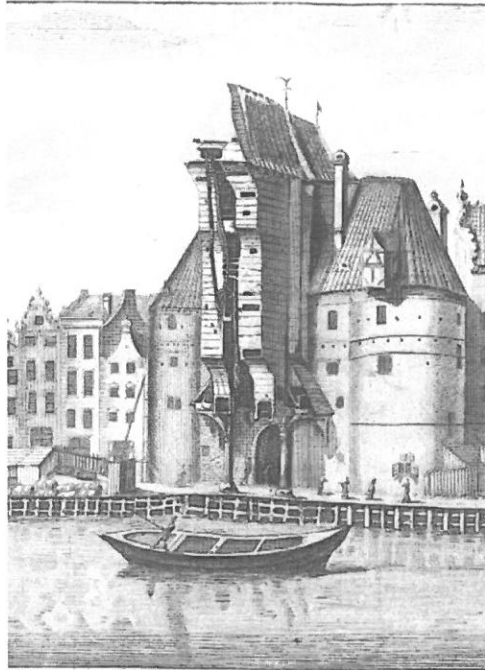
data, podpis

kierownik jednostki

dr Małgorzata Bakalarz-Duwaiger

p.o. Dyrektora

data, podpis



SPRAWOZDANIE
niezależnego biegłego rewidenta



Firma Audytorska nr 3385

www.gga.com.pl

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Warszawskiego Obserwatorium Kultury

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Warszawskiego Obserwatorium Kultury, które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej badanego podmiotu na dzień 31 grudnia 2023 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) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi badanym podmiotem przepisami prawa oraz jego rejestracją;
- 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 badanego podmiotu 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 badanego podmiotu 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 Kierownika badanego podmiotu za sprawozdanie finansowe

Kierownik badanego podmiotu 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 badanego podmiotu zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi badany podmiot przepisami prawa i rejestracją, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Kierownik badanego podmiotu uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Kierownik badanego podmiotu jest odpowiedzialny za ocenę zdolności podmiotu 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 Kierownik badanego podmiotu albo zamierza dokonać likwidacji podmiotu, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Kierownik badanego podmiotu jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

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 badanego podmiotu ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Kierownika badanego podmiotu 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 błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej badanego podmiotu;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownika badanego podmiotu;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Kierownika badanego podmiotu 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 badanego podmiotu 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 badany podmiot 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.

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

Działający w imieniu Gdańskiej Grupy Audytorów Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku (80-126) przy ul. Cedrowej 31 / U3, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3385 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

.....

Tomasz Szanel, nr w rejestrze 10931

Gdańsk,



Signed by /
Podpisano przez:

Tomasz Artur
Szanel

Date / Data:
2024-06-23 09:49