

Zarządzenie nr 141  
Prezydenta Miasta Torunia  
z dnia 21.06.2023r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2022 rok samorządowej instytucji kultury Centrum Sztuki Współczesnej „Znaki Czasu” w Toruniu

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 poz. 120, 295), art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 poz. 194) oraz art. 26 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 poz. 40) zarządzam, co następuje :

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe za rok 2022 samorządowej instytucji kultury Centrum Sztuki Współczesnej Znaki Czasu (dalej: CSW) w Toruniu obejmujące :

- 1) bilans na dzień 31 grudnia 2022 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową w kwocie 20 099 657,33 zł, stanowiący załącznik nr 1,
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2022r. wykazujący zysk netto w wysokości 262 807,97 zł, stanowiący załącznik nr 2,
- 3) informację dodatkową stanowiącą załącznik nr 3.

§ 2. Zysk netto za 2022 rok w kwocie 262 807,97 zł przeznacza się na fundusz rezerwowy CSW.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta Torunia

  
Michał Zaleski

Główny Specjalista  
  
Alina Bloch

Dyrektor  
Wydziału Kultury  
  
Zbigniew Derkowsk

Nie wnoszę zastrzeżeń pod względem  
formalno-prawnym  
  
Andrzej J. Rakowicz  
RADCA PRAWNY (TR 530)

Załącznik nr 1  
do zarządzenia  
Prezydenta Miasta Torunia  
nr 144  
z dnia 22.06.2023 roku

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS		Adresat	
Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU w Toruniu ul. Wały Gen.Sikorskiego13, 87-100 Toruń Numer identyfikacyjny REGON 340174509		sporządzony na dzień 31.12.2022		Urząd Miasta Torunia Wydział Kultury wysłać bez pisma przewodniego	
AKTYWA		PASYWA		Stan na 31.12.2021	
	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021		Stan na 31.12.2022	
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>17 931 646,08</b>	<b>7 790 538,30</b>	<b>KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY</b>	<b>14 167 348,06</b>	<b>7 144 687,09</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>12 428,98</b>	<b>0,00</b>	<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>11 909 491,05</b>	<b>5 149 638,05</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	nałóżne wpływy na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	12 428,98	0,00	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>17 919 217,10</b>	<b>7 790 538,30</b>	<b>VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	<b>1 995 049,04</b>	<b>1 480 689,11</b>
<b>I. Środki trwałe</b>	<b>14 262 305,36</b>	<b>7 545 538,84</b>	<b>VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>0,00</b>	<b>-5 000,00</b>
a) Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	<b>VIII. Zysk (strata) netto</b>	<b>262 807,97</b>	<b>519 359,93</b>
b) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	672 055,06	698 316,34	<b>IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
c) Urządzenia techniczne i maszyny	79 180,75	111 156,93	<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>5 932 309,27</b>	<b>2 123 153,84</b>
d) Środki transportu	0,00	0,00	<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>201 095,98</b>	<b>175 650,93</b>

e)	Inne środki trwałe	13 511 069,55	6 736 065,57	1.	rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	3 656 911,74	244 999,46	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	201 095,98	175 650,93
3.	Zaliczki na środki trwałe	0,00	0,00		długoterminowa	178 495,98	155 250,93
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00		krótkoterminowa	22 600,00	20 400,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00		długoterminowe	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		krótkoterminowe	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	udziały i akcje	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	udzielone pożyczki	0,00	0,00	d)	inne	0,00	0,00
	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 138 462,00	565 060,59
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	1 096 114,06	523 144,31
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00



udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00		
inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00		
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00		
udziały i akcje	0,00	0,00	0,00		
inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00		
udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00		
inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00		
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	742 632,24	412 094,55	412 094,55		
środki pieniężne w kasie i na rachunkach	742 632,24	412 094,55	412 094,55		
inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00		
inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 071,68	8 977,91	8 977,91		
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>20 099 657,33</b>	<b>9 267 840,93</b>	<b>9 267 840,93</b>	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>20 099 657,33</b>
					<b>9 267 840,93</b>

CENTRUM SZTUKI WSPÓŁCZESNEJ  
ZNAKI CZASU W TORUNIU  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
ROBERT MAŁKIEWICZ  
Robert Małkiewicz  
(główny księgowy)

2023-03-31  
(rok-miesiąc-dzień)

CENTRUM SZTUKI WSPÓŁCZESNEJ  
ZNAKI CZASU W TORUNIU  
DYREKTOR  
KRZYSZTOF STANISŁAWSKI  
Krzysztof Stanisławski  
(kierownik jednostki)

Dyrektor  
Wydziału Kultury  
Zbigniew Perisowski

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU ul. Wały Gen.Sikorskiego 13 87-100 Toruń		Rachunek zysków i strat jednostki ( wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2022 r.		Adresat Urząd Miasta Torunia - Wydział Kultury	
Nr identyfikacyjny REGON 340174509				wysłać bez pisma przewodniego	
		Stan na 31.12.2022		Stan na koniec roku 2021	
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>2 401 113,48</b>	<b>1 350 214,16</b>		
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00		
I.	przychody netto ze sprzedaży produktów	2 003 574,44	865 145,67		
II.	ujemna)	-2 906,23	3 239,61		
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	400 445,27	481 828,88		
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>8 294 490,92</b>	<b>7 093 838,39</b>		
I.	Amortyzacja	126 999,45	106 988,22		
II.	Zużycie materiałów i energii	1 565 872,35	962 915,14		
III.	Usługi obce	2 207 781,68	1 798 486,94		
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	228 696,60	211 945,33		
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00		
V.	Wynagrodzenia	3 066 923,83	3 012 209,04		
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	612 195,36	583 841,48		
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	187 259,43	79 809,76		
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	298 762,22	337 642,48		
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>	<b>-5 893 377,44</b>	<b>-5 743 624,23</b>		
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>6 187 097,47</b>	<b>6 289 284,58</b>		
I.	Zysk ze zbycia niefinansowanych aktywów trwałych	0,00	0,00		
II.	Dotacje	6 121 023,25	6 212 407,37		

III.	Inne przychody operacyjne		66 074,22	76 877,21
E.	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		<b>33 142,72</b>	<b>23 917,92</b>
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		915,04	0,00
III.	Inne koszty operacyjne		32 227,68	23 917,92
F.	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>		<b>260 577,31</b>	<b>521 742,43</b>
G.	<b>Przychody finansowe</b>		<b>3 178,28</b>	<b>48,68</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach w tym: - od jednostek powiązanych		0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych		0,00	48,68
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		0,00	0,00
V.	Inne		3 178,28	0,00
H.	<b>Koszty finansowe</b>		<b>947,62</b>	<b>2 431,18</b>
I.	Odsetki, w tym: dla jednostek powiązanych		947,62	337,65
II.	Strata ze zbycia inwestycji		0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		0,00	0,00
IV.	Inne		0,00	2 093,53
I.	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)</b>		<b>262 807,97</b>	<b>519 359,93</b>
J.	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.- J.II.)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I.	Zyski nadzwyczajne		0,00	0,00
II.	Straty nadzwyczajne		0,00	0,00
K.	<b>Zysk (strata) brutto (I + - J)</b>		<b>262 807,97</b>	<b>519 359,93</b>
L.	<b>Podatek dochodowy</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
M.	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
N.	<b>Zysk ( strata) netto (K - L -M)</b>		<b>262 807,97</b>	<b>519 359,93</b>

CENTRUM SZTUKI WSPÓŁCZESNEJ  
ZNAKI CZASU W TORUNIU  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
ROBERT MAŁKIEWICZ  
Robert Małkiewicz  
(główny księgowy)

2023-03-31  
(rok-miesiąc-dzień)

CENTRUM SZTUKI WSPÓŁCZESNEJ  
ZNAKI CZASU W TORUNIU  
DYREKTOR  
KRZYSZTOF STANIŚLAWSKI

Krzysztof Stanisławski  
(kierownik jednostki)

Dyrektor  
Wydziału Kultury  
Zbigniew Dobrowolski

Załącznik nr 3  
do zarządzenia  
Prezydenta Miasta Torunia  
nr *144*  
z dnia *22.05.*...2023 roku

## INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2022 ROK

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

- a) Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU w Toruniu zostało powołane z dniem 01.01.2006 r. zarządzeniem nr 4 Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 03.02.2006 r. „w sprawie utworzenia i nadania statutu Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU w Toruniu”.
- b) Powołanie Centrum było wynikiem porozumienia zawartego w Warszawie w dniu 22 września 2005 roku pomiędzy Ministrem Kultury a Marszałkiem Województwa Kujawsko-Pomorskiego i Gminą Miasta Toruń tj. przyszłymi organizatorami Centrum a dokonano się w oparciu o zapisy ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020, poz.194).
- c) Faktycznym momentem rozpoczęcia działalności CSW ZNAKI CZASU w Toruniu jest 19 maja 2006 roku kiedy to dokonano 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.
- h) Ewidencja w okresie sprawozdawczym prowadzona była przy użyciu technik komputerowych – systemu FK TRAWERS w oparciu o plan kont, w którym rozszerzenia analityczne prowadzone były przede wszystkim dla rozrachunków (zarówno publicznoprawnych jak i pozostających) oraz kosztów ujmowanych tylko w układzie rodzajowym.
- i) 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. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarzone są w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania, te o wartości przekraczającej kwotę ustawową podlegają amortyzacji miesięcznej..
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 2022 roku na produkcję katalogów do wystaw których wydanie nastąpi po 31.12.2022 r.
7. Pozycja B.I.4. – towary - w cenie zakupu netto - wykazano tu towary handlowe (książki i gadzety) znajdujące się na stanie księgami CSW.
8. Pozycja B.I.5. – według wartości dokonanych przedpłat.
9. Pozycja B.II. - należności krótkoterminowe – 894 286,95 zł - w kwocie do zapłaty pomniejszonej o dokonane odpisy aktualizujące. Odpis aktualizujący na należności handlowe ustala się w wysokości 100 % ich wartości pierwotnej gdy zaległość w spłacie przekracza 60 dni.
10. Pozycja B.III.1.c – środki pieniężne i inne aktywa pieniężne- w wartości nominalnej tj. w kwocie środków zgromadzonych na dzień bilansowy na rachunkach bieżących jednostki oraz wyodrębnionych rachunkach bankowych ZFSS.
11. Pozycja B.IV – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe- to koszty poniesione (wydatki zrealizowane) w okresie sprawozdawczym a dotyczący okresów następných – 6 071,68 zł, są to koszty ubezpieczeń,
12. Jednostka stosuje uproszczenie polegające na kwalifikowaniu umowy leasingu dla celów bilansowych według zasad obowiązujących dla celów podatkowych zgodnie z art. 3 ust. 6 ustawy o rachunkowości.

#### **PASYWA**

1. Pozycja A.I. - fundusz jednostki kultury - w wartości nominalnej. Fundusz powiększają otrzymane darowizny nieamortyzowanych środków trwałych oraz dotacje na ich nabycie a pomniejsza wartość straty nie znajdujące pokrycia w funduszu rezerwowym.
2. Pozycja A.IV. – pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe - w wartości nominalnej. Fundusz powiększany jest o wartość zysku bilansowego i zysku z lat ubiegłych a pomniejszany o wartość straty bilansowej i straty z lat ubiegłych.
3. Pozycja A.VI. - zysk (strata) netto – Strukturę poniesionych kosztów i zrealizowanych wydatków przedstawia rachunek zysków i strat:
  - wynik działalności operacyjnej, w tym pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, w okresie sprawozdawczym w rachunku zysków i strat CSW ZNAKI CZASU główną pozycję po stronie przychodów stanowią pozostałe przychody operacyjne tj. otrzymane od organizatorów dotacje podmiotowe i celowe (te drugie także od innych podmiotów) oraz inne przychody operacyjne (w tym wydatki inwestycyjne zrealizowane 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, sprzedaży produktów, towarów i innych składników majątku oraz pozostałych kosztów operacyjnych.
  - Wynik na operacjach finansowych stanowi różnicę między należnymi przychodami z operacji finansowych, a w szczególności z posiadania udziałów w innych jednostkach, papierów wartościowych, odsetek od pożyczek i należności, w tym także odsetek za zwłokę w zapłacie, z rozwiązania rezerwy, otrzymania dyskonta, zysków ze sprzedaży papierów wartościowych i dodatkich różnic kursowych, oprocentowania lokat i rachunków bankowych a kosztami operacji finansowych, na które składają się w szczególności odsetki, w tym także za zwłokę w zapłacie, prowizje od pożyczek i zobowiązań, płacone dyskonto, straty na sprzedaży papierów wartościowych i ujemnych różnic kursowych.
  - Wynik na operacjach nadzwyczajnych stanowi różnicę między zrealizowanymi zyskami nadzwyczajnymi a poniesionymi stratami nadzwyczajnymi. Zyski i straty nadzwyczajne obejmują skutki finansowe zdarzeń powstających niepowtarzalnie, poza zwykłą działalnością Spółki i dlatego nie kwalifikują się do pozostałych kosztów operacyjnych np. skutki zdarzeń losowych.
  - Pozycja B.I.2. – Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne – 201 095,98 zł - w kwocie 30% kosztów przypisanych z tego tytułu za okres liczony do dnia 31.12.2022 r. dla pracowników zatrudnionych na dzień bilansowy.
  - 4. Pozycja B.III.3 – 1 096 114,06 zł zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek- w kwocie wymagającej zapłaty.
  - 5. Pozycja B.III.4. – Fundusze specjalne- pozycja ta określa jedynie poziom Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych według stanu na 31.12.2022 r.
  - 6. Pozycja B.IV.2- Inne rozliczenia międzyokresowe – to pozostająca do rozliczenia w czasie (równolegle z amortyzacją) kwota, otrzymanych w latach poprzednich, dotacji inwestycyjnych oraz dotacji celowych na zadania wieloletnie w kwocie pozostałej do wydania w kolejnym roku rozliczeniowym.
- Sprawozdanie niniejsze sporządzono w sposób uproszczony (zgodnie z art. 50 ust. 2 Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami) tzn. obejmując:
- bilans,
  - rachunek zysków i strat,
  - dodatkowe wyjaśnienia i objaśnienia oraz wprowadzenie do sprawozdania finansowego tworzące razem informację dodatkową.
- Rachunek zysków i strat przedstawiono w wariantie porównawczym jako lepiej oddającym specyfikę ponoszonych przez CSW ZNAKI CZASU kosztów oraz osiągniętych przychodów. Wszystkie dane liczbowe wyrażono z dokładnością do jednego grosza.

***Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU w Toruniu sporządzonego na dzień 31.12.2022 r.***

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

## AKTYWA TRWAŁE W ROKU 2022

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	334 253,02	334 253,02	17 143,29	4 714,31	0,00	0,00	351 396,31	338 967,33
II	Rzeczowe aktywa trwałe	12 566 261,90	4 775 723,60	10 443 048,39	122 285,14	192 084,45	0,00	22 817 225,84	4 898 008,74
1	Budynki lokale	1 050 451,39	352 135,05	0,00	26 261,28	0,00	0,00	1 050 451,39	378 396,33
2	Urządzenia tech.i maszyny	2 536 287,15	2 425 130,22	50 695,01	82 671,19	0,00	0,00	2 586 982,16	2 507 801,41
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	8 541 310,79	1 805 245,22	6 788 356,65	13 352,67	0,00	0,00	15 329 667,44	1 818 597,89
4a	- w tym prace z kolekcji CSW	6 708 447,47	0,00	6 780 255,78	0,00	0,00	0,00	13 488 703,25	0,00
5	Środki trwałe w budowie	244 999,46	0,00	3 603 996,73	0,00	192 084,45	0,00	3 656 911,74	0,00
	<b>Ogółem:</b>	<b>12 900 514,92</b>	<b>5 109 976,62</b>	<b>10 460 191,68</b>	<b>126 999,45</b>	<b>192 084,45</b>	<b>0,00</b>	<b>23 168 622,15</b>	<b>5 236 976,07</b>

### OGÓLEM NETTO:

**BO    7 790 538,30    BZ    17 931 646,08**

- 2) kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów nieterminowych 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 31.12.2022 r. – ubezpieczeniowa wartość dzieł sztuki

1. TUMULT w malarni – 9 201 000,00 EUR.

Ponadto na podstawie umów użyczenia podpisanych z Gminą Miasta Toruń Centrum władza budynkiem, swoją siedzibą, położonym przy ulicy Waty Gen. Sikorskiego 13 - wartość 46 127 473,79 zł oraz rzeźbą Macieja Szańkowskiego pn. Struny Wiatru o wartości – 61 699,89 zł.

Gdy chodzi o umowy leasingu to na takiej podstawie CSW użytkuje podnośnik Haulotte Compact 8 o wartości początkowej - 53 654,50 zł.

6) liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują; **Nie dotyczy.**

7) dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego;

Rodzaj odpisu	Stan na 01.01.2022	Rozwiązanie odpisu	Zwiększenie odpisu – aktualizacja jego poziomu	Stan na 31.12.2022
Aktualizujący należności niefinansowe	5 164,14	0,00	915,04	6 079,18

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.

<b>Stan funduszu instytucji kultury na 01.01.2022 r.</b>		<b>5 149 638,05</b>
Zwiększenia	Darowizny nieamortyzowanych środków trwałych (dzieł sztuki)	6 659 853,00
	Dotacja inwestycyjna z MKiDN na zakup prac do kolekcji CSW w tym jej zwrot za rok ubiegły	100 000,00
<b>Stan funduszu instytucji kultury na 31.12.2022 r.</b>		<b>11 909 491,05</b>

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.

<b>Stan funduszu rezerwowego instytucji kultury na 01.01.2022</b>		<b>1 480 689,11</b>
Zwiększenia	Zysk netto roku 2021	519 359,93
Zmniejszenia	Strata z lat ubiegłych w 2021 roku	5 000,00
<b>Stan funduszu rezerwowego instytucji kultury na 31.12.2022</b>		<b>1 995 049,04</b>

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

Zysk roku 2022 proponuje się, odnieść na fundusz rezerwowý 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) pomniejszona proporcjonalnie do udziału aktualnego poziomu stażu pracy zatrudnionych do stażu upoważniającego do otrzymania świadczenia. Od 2018 roku, rezerwę ustalaliśmy jako 55% podstawy skalkulowanej tak jak w latach ubiegłych a obecnie tj. od 2020 roku jako 30 % podstawy.

Rodzaj rezerwy	Stan na 01.01.2022 r.	Rozwiązanie rezerw	Zwiększenie rezerw – aktualizacja ich poziomu	Stan na 31.12.2022 r.
Ogólna	175 650,93	0,00	25 445,05	201 095,88

*12) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostającym 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 31.12.2022:

- 6 071,68 zł – koszty ubezpieczeń majątkowych.

2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów:

- 4 592 751,29 zł z tego :
  - 576 417,67 – 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 wraz z amortyzacją ukończonej rozbudowy siedziby CSW,
  - 524 581,45 – nie rozliczona dotacja otrzymana z Unii Europejskiej na realizację projektu Common Ground –kwota ta będzie rozliczona wydatkami poniesionymi w roku 2023 przez CSW oraz przez partnerów jako rozliczenie przekazanych im zaliczek,
  - 2 683 666,32 - wartość poniesionych w 2022 roku nakładów na rozbudowę CSW ze środków RPO otrzymanych w ramach umowy z Urzędem Marszałkowskim, zostanie ona rozliczona wraz z amortyzacją powstałego obiektu,
  - 658 823,78 - wartość poniesionych w 2022 roku nakładów na rozbudowę CSW ze środków Gminy Miasta Toruń otrzymanych na pokrycie wkładu własnego (wydatki kwalifikowane i niekwalifikowane) w realizowanym projekcie RPO, zostanie ona rozliczona wraz z amortyzacją powstałego obiektu,
- Z ogólnej kwoty przychodów do rozliczenia 573 711,13 zł ma charakter krótkoterminowy, jest to planowana na rok 2023 amortyzacja środków trwałych zakupionych z dotacji inwestycyjnych w kwocie 49 129,68 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.**
- 18) środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w:**
- a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 2187, 2243 i 2354),
  - b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2386 i 2243).

**Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT**

Wyszczególnienie		Kwota
1		2
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe		893,50
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych		0,00

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 2022	Wykonanie na 31.12.2022	4/3 %
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1	ze świadczonych usług	570 000,00	532 953,84	93,5
2	z najmu i dzierżawy składników majątkowych (w tym parking)	404 100,00	417 828,99	103,4
3	przychody księgarni	500 000,00	400 445,27	80,1
4	ze sprzedaży usług marketingowych	995 000,00	969 778,24	97,5
5	umowy barterowe	45 900,00	45 332,60	98,8
6	pozostałe przychody	0,00	34 774,54	0,0
	<b>OGÓŁEM:</b>	<b>2 515 000,00</b>	<b>2 401 113,48</b>	<b>95,5</b>

2) w przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantie 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 zamiechanej 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	8 591 389,23	z rachunku zysków i strat
2	Korekta: - przychody rozliczane w czasie - rozliczenie (w kwocie amortyzacji zakupionych z nich środków trwałych) dotacji inwestycyjnych otrzymanych w latach ubiegłych oraz kwoty wydatkowane w roku 2022 z dotacji na działalność bieżącą otrzymanych w latach ubiegłych - dotacje celowe na projekty kilkuletnie otrzymane w roku 2022 europejskie - różnice kursowe (dodatnie) naliczone na 31.12.2022 - rozwiązanie odpisu aktualizującego należności - przychody z tytułu rozwiązania rezerw na nagrody jubileuszowe - dotacje celowe na projekty inwestycyjne otrzymane od organizatorów w roku 2022 - darowizny nieamortyzowanych środków trwałych otrzymanych w 2022 roku powiększone o dotacje inwestycyjne na zakup nieamortyzowanych SI	10 478 627,31  -142 004,53 0,00 -40 417,24 0,00 0,00 3 901 196,08 6 759 853,00 19 070 016,54	nie stanowią przychodów podatkowych nie stanowią przychodów bilansowych nie stanowią przychodów podatkowych nie stanowią przychodów podatkowych nie stanowią przychodów podatkowych nie stanowią przychodów bilansowo ale są przychodami podatkowymi nie stanowią przychodów bilansowo ale są przychodami podatkowymi
3	Przychody Podatkowe - ujęte w CIT-8 (1+2)	19 070 016,54	
4	Przychody zwolnione	10 029 344,48	dotacje podmiotowe i celowe (w tym inwestycyjne) od organizatorów i ze środków europejskich
5	Koszty bilansowe	8 328 581,26	z rachunku zysków i strat
6	Korekta: - koszty pokryte otrzymanymi dotacjami podmiotowymi i celowymi na wydatki bieżące (w tym na Kultura 2.0) z budżetu MKiDN, Urzędu Marszałkowskiego, Gminy Miasta Toruń - amortyzacja środków trwałych (>3,5 tys.) zakupionych z dotacji inwestycyjnych w 2007-2022 - różnice kursowe (ujemne) naliczone na 31.12.2022 - koszty utworzenia rezerw na nagrody jubileuszowe oraz odpisów aktualizujących wartość towarów	-6 113 198,48 -6 026 634,96 -49 129,69 -11 073,74 -26 360,09	nie stanowią kosztów uzyskania przychodów nie stanowią kosztów uzyskania przychodów nie stanowią kosztów uzyskania przychodów nie stanowią kosztów uzyskania przychodów
7	Koszty uzyskania przychodów ( 5+6) w tym:	2 215 382,78	ujęte w CIT-8 za rok 2022
8	Wynik bilansowy ( 1-5)	262 807,97	wykazany w rachunku zysku i strat
9	Wynik podatkowy (3-4-7)	6 825 289,28	dochód podatkowy - deklarowany na wydatki statutowe/srata



7) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice 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 2022 roku na niefinansowe aktywa trwałe wydatkowano łącznie 3 606 677,24 zł, w tym:

- 3 390 028,85 zł - budynki i lokale (GR 1 –zwiększenie wartości)
  - 73 547,45 zł – maszyny i urządzenia (grupy od III do VI),
  - 125 957,65 zł – pozostałe środki trwałe – w tym zasoby biblioteczne i dzieła sztuki (GR VIII),
  - 17 143,29 zł – wartości niematerialne i prawne.
- Na rok 2023 planuje się następujące zakupy niefinansowych aktywów trwałych :
- budynki i lokale – 16 784 108,38 zł (GR 1 –zwiększenie wartości)
  - zakup dzieł sztuki – 60 000,00 zł (GR VIII),
  - maszyny i urządzenia (grupy od III do VI) 142 950,00.

**10) kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.**

3. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny.

Do wyceny pozycji bilansowych przyjęto kurs średni NBP z dnia 30.12.2022 r.

Tabela nr 252/A/NBP/2022 z dnia 2022-12-30

Nazwa waluty	Kod waluty	Kurs średni
euro	1 EUR	4,6899 PLN

4. Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalnością operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny. **Nie dotyczy.**

5. Informacje o:

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

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

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

Przebieżne zatrudnienie w roku 2022 wyniosło 37,67 etatu. W tym :

- pracownicy administracyjno-biurowy 13,17 etatów,
- pracownicy obsługi 8,00 etatu,
- pracownicy merytoryczni 16,50 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 dyrektora CSW w roku 2022 : - Dyrektor w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. – 69 553,07 zł.

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

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

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

Wynagrodzenie firmy audytorskiej, wypłacone lub należne za rok obrotowy

Wyszczególnienie	Wynagrodzenie osobom	W tym	
		wypłacone	należne
1	2	3	4
Badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach	0,00	0,00	0,00
Inne usługi atestacyjne	0,00	0,00	0,00
Usługi doradztwa podatkowego	0,00	0,00	0,00
Pozostałe usługi	21 279,00	9 717,00	11 562,00

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 nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki;

**Nie dotyczy.**

3) przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację

majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny; **Nie dotyczy.**

4) informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy. **Nie dotyczy.**

7.

1) informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,

b) procentowym udziale,

c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,

d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,

e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,

f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,

g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia; **Nie dotyczy.**

2) informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi; **Nie dotyczy.**

3) wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy; **Nie dotyczy**

4) jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:

a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji,

b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,

c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:

- przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe,

- wynik finansowy netto oraz kwota kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy,

- wartość aktywów,

- przeciętne roczne zatrudnienie,

d) rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane; **Nie dotyczy.**

5) informacje o:

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

Gmina Miast Toruń obsługiwana przez Urząd Miasta Torunia

ul. Wały Gen. Sikorskiego 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.**

CENTRUM SZTUKI WSPÓŁCZESNEJ  
ZNAKI CZASU W TORUNIU  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
ROBERT MAŁKIEWICZ

Robert Małkiewicz  
(główny księgowy)

2023-03-31  
(rok-miesiąc-dzień)

CENTRUM SZUKI WSPÓŁCZESNEJ  
ZNAKI CZASU W TORUNIU  
DYREKTOR  
KRZYSZTOF STANISŁAWSKI

Krzysztof Stanisławski  
(kierownik jednostki)

Dyrektor  
Wydziału Kultury  
Zbigniew Sierobski

**MAJĄTEK TRWAŁY - wg pozycji bilansowych**  
(konto 011, 013, 014, 080)

Grupa kasyfikacji	Nazwa	WARTOŚĆ INWENTARZOWA					Stawka umorzenia	UMORZENIA				
		B.O. na 01.01.2022 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z. na 31.12.2022 r.	B.O. na 01.01.2022 r.		Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z. na 31.12.2022 r.	Wartość netto	
		3	4	5	6	7		8	9	10	11	12
I	<b>I. Rzeczowy majątek trwały:</b>	<b>11 255 453,26</b>	<b>10 384 252,51</b>	<b>192 084,45</b>	<b>21 447 621,32</b>			<b>3 464 914,96</b>	<b>63 489,26</b>	<b>0,00</b>	<b>3 528 404,22</b>	<b>17 919 217,10</b>
0	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I, II	Budynki i budowle	1 050 451,39	0,00	0,00	1 050 451,39	2,5		352 135,05	26 261,28	0,00	378 396,33	672 055,06
III-VI	Urządzenia techniczne i maszyny	2 120 881,16	0,00	0,00	2 120 881,16	10;20;30		2 009 724,23	31 976,18	0,00	2 041 700,41	79 180,75
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	7 645 908,14	6 780 255,78	0,00	14 426 163,92	0-20		909 842,57	5 251,80	0,00	915 094,37	13 511 069,55
	Inwestycje rozpoczęte	244 999,46	3 603 996,73	192 084,45	3 656 911,74			0,00	0,00	0,00	0,00	3 656 911,74
	Środki przekazane na poczet inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>II. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>156 845,05</b>	<b>17 143,29</b>	<b>0,00</b>	<b>173 988,34</b>			<b>156 845,05</b>	<b>4 714,31</b>	<b>0,00</b>	<b>161 559,36</b>	<b>12 428,98</b>
	<b>III. Finansowy majątek trwały:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	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
	<b>IV. Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>RAZEM:</b>	<b>11 412 298,31</b>	<b>10 401 395,80</b>	<b>192 084,45</b>	<b>21 621 609,66</b>			<b>3 621 760,01</b>	<b>68 203,57</b>	<b>0,00</b>	<b>3 689 963,58</b>	<b>17 931 646,08</b>

**Pozostałe środki trwałe - umorzone w 100 % w dniu zakupu**

k.010-02	pozostałe środki trwałe	1 104 927,03	54 538,38	0,00	1 159 465,41			1 104 927,03	54 538,38	0,00	1 159 465,41	0,00
k. 010-41	zbiory biblioteczne	205 881,61	4 257,50	0,00	210 139,11			205 881,61	4 257,50	0,00	210 139,11	0,00

Robert Mańkiewicz

(główny księgowy)   
CENTRUM SZTUKI WSPÓŁCZESNEJ  
ZNAKI CZASU W TORUNIU  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
ROBERT MAŃKIEWICZ

2023-03-31

(rok-miesiąc-dzień)

Krzysztof Stanisławski

(kierownik jednostki)   
CENTRUM SZTUKI WSPÓŁCZESNEJ  
ZNAKI CZASU W TORUNIU  
DYREKTOR  
KRZYSZTOF STANISŁAWSKI

## Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Prezydenta Miasta Torunia

### Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

#### Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Muzeum w Lewkowie – Jednostki Centrum Sztuki Współczesnej ZNAKI CZASU w Toruniu z siedzibą 87-100 Toruń, ul. Wały Generała Sikorskiego 13 („Jednostka”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 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 2022 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 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutem Jednostki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

#### Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 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 2022 r. poz. 1320 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

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

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

#### Odpowiedzialność Dyrektora 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.

### **Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego**

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

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

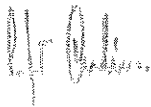
Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

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

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:  
2023-03-31  
15:07

Rafał Durkacz, nr w rej. 11061  
Łódź, dn. 31.03.2023 r.