

Zarządzenie nr 174

Prezydenta Miasta Torunia

z dnia 12.06.2019 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2018r. samorządowej instytucji kultury Centrum Nowoczesności Młyn Wiedzy w Toruniu

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 poz. 351) oraz art. 29 ust. 5 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2018 poz. 1983 z późn. zm.¹) w zw. z § 11 ust. 5 Statutu samorządowej instytucji kultury Centrum Nowoczesności Młyn Wiedzy, stanowiącym załącznik do uchwały Nr 334/12 Rady Miasta Torunia z dnia 28 czerwca 2012 r. (Dz. Urz. Woj. Kuj. Pom. z 2012 r. poz. 1539) zarządzam, co następuje :

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe za 2018 r. samorządowej instytucji kultury Centrum Nowoczesności Młyn Wiedzy w Toruniu obejmujące :

- 1) bilans na dzień 31 grudnia 2018 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową w kwocie 7 699 766,67 zł, stanowiący załącznik nr 1,
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2018 r. wykazujący zysk netto w wysokości 349 578,49 zł, stanowiący załącznik nr 2,
- 3) informację dodatkową stanowiącą załącznik nr 3.

§ 2. Zysk netto za 2018 rok w kwocie 349 578,49 zł przeznacza się na fundusz rezerwowy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta Torunia

Michał Zaleski

¹ zmiana ustawy została wprowadzona w Dz. U 2019, poz 115,730

Główny Specjalista

Alina Bloch

Dyrektor
Wydziału Kultury
Zbigniew Derkowiński

RADCA PRAWNY

Beata Żurawska
(TK - 998)
23.05.2019

Załącznik nr 1
do zarządzenia
Prezydenta Miasta Torunia
nr 114
z dnia 16.06.2019 roku

Centrum Nowoczesności Młpiń Władzy
ul. Władysława Łokietka 5 87-100 Toruń
Numer identyfikacyjny REGON 340875212

sporządzony na dzień 31.12.2018

Adresal

Gmina Miasto Toruń

| AKTYWA | | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | PASYWA | | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|---------------|---|-----------------------|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|---------------------|
| AKTYWA TRWAŁE | | 4 037 855,67 | 5 244 293,47 | KAPITAŁ (FONDUSZ) WŁASNY | | 3 389 133,45 | 1 286 713,95 |
| 1. | Wartości niematerialne i prawne | 8 614,96 | 8 614,96 | I. | Kapitał (fundusz) podstawowy | 416 770,10 | 416 770,10 |
| 1. | koszty zakończonych prac rozwojowych | | | II. | Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: | | |
| 2. | Wartość firmy | | | | nadwyżka wartości sprzedazy (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | | |
| 3. | Inne wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 8 614,96 | III. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | | |
| 4. | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | | | | z tytułu aktualizacji wartości godziwej | | |
| II. | Rzeczowe aktywa trwałe | 4 029 240,71 | 5 836 178,51 | IV. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: | 240 200,57 | 522 363,35 |
| 1. | Środki trwałe | 4 009 555,30 | 2 285 043,47 | | tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki | | |
| d) | Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntów) | | | | na udziały (akcje) własne | | |
| b) | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 51 444,20 | 44 210,33 | V. | Zysk (strata) z lat ubiegłych | 282 162,78 | 0,00 |
| c) | Urządzenia techniczne i maszyny | 225 658,70 | 178 849,84 | VI. | Zysk (strata) netto | | 349 578,49 |
| d) | Środki transportu | | | | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | |
| e) | Inne środki trwałe | 3 732 452,31 | 2 061 983,30 | | Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 3 316 310,73 | 6 412 056,73 |
| 2. | Środki trwałe w budowie | 19 685,41 | 3 551 135,04 | I. | Rezerwy na zobowiązania | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Zaliczki na środki trwałe | | | 1. | rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | 0,00 |

| III. | Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 2. | | | 0,00 | 0,00 |
|------|---|------|------|------|--|------------|------------|------|
| 1. | Od jednostek powiązanych | | | | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne długoterminowa | | | |
| 2. | Od pozostałych jednostek | | | | Kredytoterminowa | | | |
| IV. | Inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 3. | Pozostałe rezerwy | 0,00 | 0,00 | |
| 1. | Nieruchomości | | | | długoterminowa | | | |
| 2. | Wartości niematerialne i prawne | | | | Kredytoterminowa | | | |
| 3. | Długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | II. | Zobowiązania długoterminowe | 109 039,99 | 179 699,13 | |
| | a) w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | 1. | Wobec jednostek powiązanych | | | |
| | widły i akcje | | | 2. | Wobec pozostałych jednostek | 109 039,99 | 179 699,13 | |
| | inne papiery wartościowe | | | a) | Kredyty i pożyczki | | | |
| | wzajemne pożyczki | | | b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | | |
| | inne długoterminowe aktywa finansowe | | | c) | inne zobowiązania finansowe | | | |
| | b) w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | d) | inne | 109 039,99 | 179 699,13 | |
| | widły i akcje | | | | Zobowiązania krótkoterminowe | 11 891,86 | 645 960,91 | |
| | inne papiery wartościowe | | | III. | Wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | |
| | wzajemne pożyczki | | | 1. | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 | |
| | inne długoterminowe aktywa finansowe | | | | do 12 miesięcy | | | |
| | finansowe | | | | powyżej 12 miesięcy | | | |
| 4. | Inne inwestycje długoterminowe | | | | b) | inne | | 0,00 |
| V. | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| 1. | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | | 2. | Wobec pozostałych jednostek | 11 891,86 | 645 960,91 | |
| 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | | | c) | Kredyty i pożyczki | | | |

| B. AKTYWA OBROTOWE | | 617 458,51 | 1 854 974,40 | | | | |
|--------------------|---|------------|--------------|-----|--|--------------|--------------|
| 1. | Zapasy | 0,00 | 0,00 | | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| 1. | Materiały | | | | c) inne zobowiązania finansowe | | |
| 2. | Półprodukty i produkty w toku | | | | d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 2 032,82 | 454 798,99 |
| 3. | Produkty gotowe | | | | do 12 miesięcy | 2 032,82 | 454 798,99 |
| 4. | Towary | | | | ponad 12 miesięcy | | |
| 5. | Zaliczki na dostawy | 0,00 | 0,00 | | e) zaliczki otrzymane na dostawy | 4 509,00 | 0,00 |
| | | | | | f) zobowiązania wekslowe | | |
| II. | Należności krótkoterminowe | 281 655,30 | 594 391,09 | | g) z tytułu produktów, cel. ubezpieczeń i innych świadczeń | 3 288,10 | 96 385,60 |
| 1. | Należności od jednostek powiązanych | | | | h) z tytułu wyznaczeń | 0,00 | 21 840,65 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | | | | i) inne | 2 070,94 | 82 935,67 |
| | do 12 miesięcy | | | 3. | Fundusze specjalne | | |
| | ponad 12 miesięcy | | | IV. | Rozliczenia międzyokresowe | | |
| | inne | | | 1. | Dzienna wartość firmy | 3 795 248,88 | 5 585 394,69 |
| 2. | Należności od pozostałych jednostek | 281 655,30 | 594 391,09 | 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | 3 795 248,88 | 5 585 394,69 |
| a) | z tytułu dostaw i usług | 47 181,09 | 64 097,09 | | długoterminowe | 3 795 248,88 | 2 001 261,15 |
| b) | z tytułu produktów dostarcz. cel. ubezpie. spól. i zdrow. | 234 474,21 | 529 694,00 | | krótkoterminowe | 0,00 | 3 584 133,54 |
| c) | inne | 0,00 | 0,00 | | | | |
| d) | dotychczasowe na drodze sądowej | | | | | | |
| III. | Investycje krótkoterminowe | 534 823,48 | 1 253 057,53 | | | | |
| 1. | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 534 823,48 | 1 253 057,53 | | | | |
| a) | w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | wzrosty i akcje | | | | | | |
| | inne papiery wartościowe | | | | | | |
| | wzrosty papierów wartościowych | | | | | | |
| | inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | | | | | |
| b) | w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | wzrosty i akcje | | | | | | |
| | inne papiery wartościowe | | | | | | |
| | wzrosty papierów wartościowych | | | | | | |
| | inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | | | | | |
| c) | środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 534 823,48 | 1 253 057,53 | | | | |
| | środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 534 823,48 | 1 253 057,53 | | | | |
| | inne środki pieniężne | | | | | | |
| | inne aktywa pieniężne | | | | | | |

| | | | | | |
|-----|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 2. | Suma ruwecyge krótkoterminowe | | | | |
| IV. | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 979,73 | 7 524,58 | | |
| C. | WŁASNE WPŁATY NA KAPITAŁ (PUNDSZ) PODSTAWOWY | | | | |
| D. | UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE | | | | |
| | AKTYWA RAZEM | 4 855 314,18 | 7 699 766,67 | PASYWA RAZEM | 4 855 314,18 |
| | | | | | 7 699 766,67 |

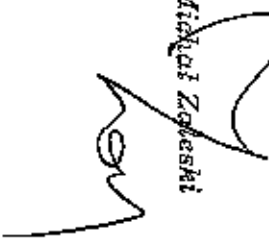
Aleksandra Sobczak
(główny księgowy)

2019-03-29
(funkcyjnie-dzielnik)

Monika Wiśniewska
(Kierownik jednostki)

Prezydent Miasta Torunia

Michał Zaleski



Dyrektor
Wydziału Kultury
Zbiornicy Derkowskiej



Załącznik nr 2
do zarządzenia
Prezydenta Miasta Torunia
nr **774**
z dnia **12.06**.....2019 roku

Centrum Nowoczesności Miłya Wiedzy
ul. Władysława Łokietka 5 87-100 Toruń

Rachunek zysków i strat jednostki
(wariant porównawczy)
sporządzony na dzień 31.12.2018 r.

Gmina Miasta Toruń

Nr identyfikacyjny REGON 340875212

| | | Stan na koniec roku poprzedniego | Stan na koniec roku bieżącego |
|-----------|--|----------------------------------|-------------------------------|
| A. | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | | |
| | - od jednostek powiązanych | | |
| I. | przychody netto ze sprzedaży produktów | 1 183 431,28 | 1 416 930,27 |
| II. | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość | | |
| III. | Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | | |
| IV. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | | |
| B. | Koszty działalności operacyjnej | | |
| I. | Amortyzacja | 5 706 747,27 | 7 075 919,44 |
| II. | Zużycie materiałów i energii | 1 799 650,23 | 1 733 427,13 |
| III. | Usługi obce | 490 071,58 | 1 734 429,18 |
| IV. | Podatki i opłaty, w tym: | 1 464 352,38 | 1 600 829,55 |
| | - podatek akcyzowy | 126 334,21 | 212 092,92 |
| V. | Wynagrodzenia | | |
| VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 1 488 843,63 | 1 488 631,55 |
| | emerytalne | 287 464,37 | 246 384,73 |
| VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | | |
| VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 50 030,87 | 60 124,38 |

| | | | |
|------|---|---------------|---------------|
| C. | Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B) | -4 523 315,99 | -5 658 989,17 |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | 4 811 861,35 | 6 023 652,38 |
| I. | Zysk ze zbycia niefinansowanych aktywów trwałych | | |
| II. | Dotacje | 2 685 272,55 | 3 911 634,50 |
| III. | Inne przychody operacyjne | 2 126 588,80 | 2 112 017,88 |
| E. | Pozostałe koszty operacyjne | 4 914,56 | 10 086,26 |
| I. | Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | | |
| II. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | |
| III. | Inne koszty operacyjne | 4 914,56 | 10 086,26 |
| F. | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E) | 283 630,80 | 354 576,95 |
| G. | Przychody finansowe | 231,13 | 129,33 |
| I. | Dywidendy i udziały w zyskach w tym: | | |
| | - od jednostek powiązanych | | |
| II. | Odsetki, w tym: | | |
| | - od jednostek powiązanych | | |
| III. | Zysk ze zbycia inwestycji | | |
| IV. | Aktualizacja wartości inwestycji | | |
| V. | Inne | 231,13 | 129,33 |
| II. | Koszty finansowe | 474,15 | 5 127,79 |
| I. | Odsetki, w tym: | | |
| | dla jednostek powiązanych | | |
| II. | Strata ze zbycia inwestycji | | |
| III. | Aktualizacja wartości inwestycji | | |
| IV. | Inne | 474,15 | 5 127,79 |
| I. | Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H) | 283 387,78 | 349 578,49 |
| J. | Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I - J.II) | 0,00 | 0,00 |
| I. | Zyski nadzwyczajne | | |
| II. | Straty nadzwyczajne | | |

| | | | |
|----|---|------------|------------|
| K. | Zysk (strata) brutto (I + - J) | 283 387,78 | 349 578,49 |
| L. | Podatek dochodowy | 1 225,00 | 0,00 |
| M. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 0,00 | 0,00 |
| N. | Zysk (strata) netto (K - L - M) | 282 162,78 | 349 578,49 |

Buchman Sp. z o.o.
podmiot sporządzający

Aleksandra Sobczak
(Główny księgowy)

2019-03-29
(prok-miastoc-dzien)

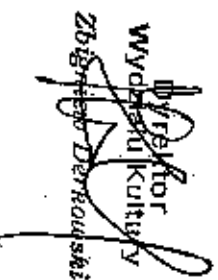
Monika Wiśniewska
(kierownik jednostki)

Prezydent Miasta Torunia

Michał Zaleski



Dyrektor
Wydziału Kultury
Zbigniew Derkowskii



**INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2017 ROK
I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Informacje o jednostce

Centrum Nowoczesności Młyn Wiedzy jest instytucją kultury, z siedzibą przy ul. Łokietka 5 w Toruniu, wpisaną do rejestru instytucji kultury Urzędu Miasta Torunia pod nr. 9/10.Rogon: 340875212, NIP-9562286029. Do zakresu działania Centrum Nowoczesności Młyn Wiedzy należy tworzenie i udostępnianie ekspozycji stałych i objazdowych, organizacja wydarzeń popołudniowych - naukowych, pokazów, zajęć laboratoryjnych i warsztatowych, organizacja i współorganizacja konferencji, szkoleń, wykładów o charakterze naukowym, artystycznym i kulturalnym, współpraca z innymi instytucjami, szkołami, uczelniami wyższymi oraz przedsiębiorstwami prowadzącymi działalność w zakresie kultury, edukacji i popularyzacji nauki w kraju i za granicą. Instytucja upowszechnia nowoczesne metody kształcenia, promuje kształcenie przez całe życie. Dzięki swej działalności Centrum wpływa na rozpowszechnienie nauki wśród dzieci, młodzieży jak i dorosłych spełniając w ten sposób również swoją misję kulturalną zarówno dla mieszkańców Torunia jak i całego województwa kujawsko-pomorskiego.

Księgi rachunkowe Jednostki prowadzone są na podstawie zawartej umowy przez uprawniony podmiot firmę Buchmann Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Mokotowska 1. Do prowadzenia ksiąg jest wykorzystywany system finansowo - księgowy ENOVA zapewniający zachowanie właściwych zasad przetwarzania danych.

1. Okres objęty sprawozdaniem
Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za pełny rok obrotowy 01.01.2018-31.12.2018
2. Zakres sprawozdania
Sprawozdanie finansowe Centrum Nowoczesności Młyn Wiedzy za 2018 rok jest sprawozdaniem jednostkowym.
3. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego.
Sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w ustawie z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz z uwzględnieniem postanowień Ustawy o finansach publicznych.
4. Sprawozdanie sporządzone zostało przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej. Kierownik Jednostki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.
5. Rachunek zysków i straty sporządzony jest w wariantcie porównawczym. Ewidencja i rozliczanie kosztów jest prowadzona w układzie rodzajowym.
6. Sporządzone sprawozdanie finansowe nie podlega corocznemu badaniu, ponieważ nie spełnia warunków wymienionych w art. 64 ust 1 pkt 4 Ustawy o rachunkowości.

Załącznik nr 3
do zarządzenia
Prezydenta Miasta Torunia
nr 174
z dnia 18.06.....2019 roku

1. Wybrane metody wyceny:

Środki trwałe i środki trwałe w budowie wycenia się wg cen nabycia, kosztu wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość początkową środków trwałych ujmując się w księgach według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 10.000,00 zł mogą być zaliczane bezpośrednio do kosztów zużycia materiałów w miesiącu ich wydania do użytkowania. Co do zasady jednak składniki majątku o wartości powyżej 1 roku bez względu na wartość ewidencjonuje się jako środki trwałe, jeżeli ich ewidencjonowanie jako środków trwałych jest w ocenie jednostki niezbędne do zarządzania i nadzorowania majątku, jak również w celu rzetelnego dokumentowania zasobów jednostki. Jednostka każdorazowo ocenia w przypadku, gdy wartość początkowa nie przekracza 10.000,00 zł, czy właściwie jest przyjęcie do ewidencji środka trwałego, czy zaewidencjonowanie jako kosztu zużycia materiału. W szczególności na środkach trwałych ujmując się środki zakupione z dotacji inwestycyjnej bez względu na wartość początkową.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do użytkowania, w tym również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu. Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do użytkowania, wartość użytkową. Koszty napraw, przeglądów, które nie spowodowały zwiększenia oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka wpływają na wynik finansowy okresu, w którym zostały poniesione. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następującym po miesiacu, w którym przyjęto środek trwałego do użytkowania, a jej zakończenie - z chwilą zdemontażowania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczania go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. Środki trwałe są amortyzowane limowo.

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się stawki amortyzacji określone w ustawie z dnia 15.02.1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych (Załącznik nr 1 do Ustawy). Dla środków trwałych o wartości początkowej nieprzekraczającej 10.000,00 zł dokonuje się jednorazowego odpisu amortyzacyjnego w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

W przypadku zmiany technologii produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z użytkowania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego, dokonuje się - w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych - odpowiedniego odpisu aktualizującego jego wartość.

Na dzień bilansowy jednostka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych na podstawie decyzji Dyrektora.

W przypadku kar umownych należonych przez Jednostkę dla dostawców związanych z nabyciem środka trwałego, nie dokonuje się zmniejszenia wartości początkowej składnika majątku, którego ta kara dotyczy.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się w podobny sposób jak środki trwałe. Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się stosując metodę limową

- a) **Należności** wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego do pozostałych kosztów operacyjnych.

Zobowiązania ujmują się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty z uwzględnieniem ewentualnych odsetek od przeterminowanych płatności.

- b) **Środki pieniężne w banku i w kasie** wyceniane są według wartości nominalnej.
- c) **Rezerwy wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy** w wiarygodnie oszacowanej wartości. Ich ujęcie następuje wówczas, gdy na Jednostce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływów środków uosabiających korzyści ekonomiczne. Rezerwy ustala się w oparciu o wiarygodnie oszacowane kwoty tych zobowiązań. Rezerwy tworzone są w Jednostce w szczególności na:
- straty z transakcji gospodarczych / udzielone gwarancje i poręczenia, skutki toczącego się postępowania sądowego/.
- Rezerwy te zalicza się odpowiednio do pozostających kosztów operacyjnych lub finansowych albo strat nadzwyczajnych zależnie od okoliczności z którymi wiążą się zobowiązania.
- przysze zobowiązania spowodowane restrukturyzacją jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia.
- Powstałe zobowiązania, na które utworzono rezerwę, zmniejszają rezerwy a niewykorzystane rezerwy zwiększają na dzień na który stały się zbędne odpowiednio pozostaje przychody operacyjne, przychody finansowe lub zyski nadzwyczajne.
- Oszacowanie kwoty rezerwy dokonywane jest na podstawie dostępnych danych oraz oceny prawnej prawdopodobieństwa wystąpienia zdarzenia powodującego powstanie zobowiązania. Jednostka przyjmuje, że ocena wystąpienia zdarzenia powyżej 50% obliguje do utworzenia rezerwy.
- d) **Kapitały własne** Jednostki wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wartości nominalnej ujmując je w księgach rachunkowych według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa i statutu Jednostki. Kapitał podstawowy Jednostki to fundusz instytucji. Zgodnie z art. 29 Ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej wartość majątku instytucji kultury odzwierciedla fundusz instytucji kultury, który odpowiada wartości mienia wydzielonego dla instytucji.
- e) Zgodnie z art. 54 Ustawy o Rachunkowości jeżeli w danym roku obrotowym lub przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego za ten rok obrotowy Jednostka stwierdziła popełnienie w poprzednich latach obrotowych błędów, w następstwie którego nie można uznać sprawozdania finansowego za rok lub lata poprzednie za spełniające wymagania określone w art. 4 ust. 1, to kwotę korekty spowodowanej usunięciem tego błędów odnosi się na fundusz własny i wykazuje jako "zysk (strata) z lat ubiegłych".
- f) **Rozliczenia międzyokresowe czynne.** Stosownie do przepisu art. 4 ust. 4 Ustawy o Rachunkowości Jednostka stosuje następujące uproszczenia w stosunku do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów takich jak: kosztów ubezpieczeń, kosztów prenumeraty, podatku od nieruchomości, rozmów telefonicznych i innych podobnych. Są one odnoszone w koszty w miesiącu ich stosowania (otrzymania faktury) z pominięciem konta międzyokresowego rozliczenia kosztów. Warunek stosowania uproszczenia to:
- bez względu na kwotę poniesionego kosztu – o ile wydatek dotyczy w całości tego samego roku obrotowego
 - w przypadku, gdy poniesiony koszt dotyczy okresu przekraczającego rok obrotowy, ale koszt ponoszony jest cyklicznie
 - w przypadku, gdy poniesiony wydatek dotyczy okresu przekraczającego rok obrotowy i koszt nie jest ponoszony cyklicznie ale kwota dotycząca roku, którego koszt w części dotyczy, ale w którym nie został poniesiony jest nieistotna.
- g) **Rozliczenia międzyokresowe przychodów.** Rozliczenia międzyokresowe przychodów tworzy się w szczególności w przypadkach wpływu dotacji dotyczącej zakupu środków trwałych. Wpływy z tytułu dotacji inwestycyjnej podlegają rozliczeniu w pozostałe przychody operacyjne od momentu

naliczenia pierwszego odpisu amortyzacyjnego środka, na które uzyskano dofinansowanie. Rozliczenie w przychody następuje cyklicznie zgodnie z cyklem naliczenia amortyzacji proporcjonalnie do przyjętej stawki amortyzacyjnej aktywowanego składnika.

h) Na koniec roku jednostka dokonuje analizy zamierzonego przychodu z otrzymanych dotacji/dofinansowania innych niż dotacje inwestycyjne/biorąc pod uwagę zasadę współmierności kosztów i przychodów oraz zasadę ostrożności. W szczególności w związku z należnym zwrotem dofinansowania dokonuje się przeklasyfikowania z przychodów na zobowiązania kwoty do zwrotu w roku, którego zwrot dotyczy. Zaliczki na dofinansowanie ujmują się jako przychody przyszłych okresów. W przypadku zaś, gdy kwota dofinansowania w istotny sposób przekracza kwotę poniesionych w danym okresie wydatków jednostka po weryfikacji poniesionych wydatków dokonuje albo zamierzania rezerwy albo przeksięgowania nadwyżki przychodu na przychody przyszłych okresów.

i) Przychody to uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru. Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że jednostka uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić. Przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy.

j) Koszty to uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru. W księgach rachunkowych jednostki ujmują się wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty z uwzględnieniem stosowanych uproszczeń.

k) W przypadku naliczenia kar umownych na podstawie zawartych umów z dostawcami środków trwałych dokonuje się ich zarechowania jako rozliczenie międzyokresowe przychodów majątku trwałego. Zarechowaną karę rozlicza się w czasie równomiernie z amortyzacją środka trwałego, którego kara dotyczy. Pierwszym miesiącem, w którym dokonuje się rozliczenia kary proporcjonalnie do amortyzacji jest pierwszy miesiąc dokonania odpisu umorzeniowego. Rozliczenie kary traktuje się w sposób identyczny jak pokrycie amortyzacji uzyskaną dotacją na zakup inwestycyjny. W przypadku, gdy zakup dotyczy środka trwałego finansowanego dotacją inwestycyjną uzyskaną dotacją pomniejszoną o naliczoną karę rozliczana jest równoległe z amortyzacją środka trwałego o wartości początkowej zawierającej kwotę kary, ale rozliczenie kary w czasie zapewnienia pokrycie amortyzacji również w wysokości naliczonej kary pozostającej na wartości początkowej środka trwałego. Mając na względzie zasadę ostrożności zarechowania kary i jej rozliczenia w czasie w przychody dokonuje się po uzyskaniu potwierdzenia przez prawnika jednostki, że naliczona kara jest zasadna i zgodna z zawartą z dostawcą umową.

II. DODATKOWE INFORMACJE I WYJAŚNIENIA

1. Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych

Jednostka dokonywała w roku obrotowym zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych związanych z działalnością statutową. Wartość zakupionego majątku to 7 920,40 zł. Wartość likwidacji środków trwałych, które uległy trwałemu uszkodzeniu to kwota 6 069,42 zł

Wartość umorzenia za rok 2018 to: 1 726 362,81zł. W roku obrotowym nie były sprzedawane żadne składniki majątku.

W 2018 roku Jednostka rozpoznała inwestycje jako podmiot kwalifikowany do pomniejszenia kosztów, polegający na adaptacji budynku jako utworzenia przesztzeni na dodatkowe projekty związane z realizacją celów statutowych o nazwie Minikopeniki. Wartość środków trwałych w budowę ogółem to kwota

3 551 135,04 zł z czego 3 531 449,63 zł to środki trwałe w budowie Minkopemiki. W roku 2018 Jednostka przeprowadziła spis z natury posiadanych środków trwałych.

Grunt

Jednostka nie posiada gruntów ani prawa wieczystego użytkowania.

Najem lub dzierżawa środków trwałych

Jednostka nie wynajmuje ani nie dzierżawi środków trwałych.

Prawo własności budynków.

Jednostka nie ma własnego środka trwałego w postaci budynku. Dysponuje na zasadzie umowy użyczenia budynkiem przekazanym z Gminy Miasta Torunia. Struktura kapitału podstawowego.

Kapitał podstawowy na początku roku wyniósł: 416 770,10 zł

Kapitał podstawowy na koniec roku: 416 770,10 zł

Kapitał rezerwowy w 2018 roku wyniósł: 522 363,35 zł

Podział zysku/pokrycie straty.

W 2018 roku Instytucja osiągnęła zysk netto w wysokości: 349 578,49 zł, który w całości proponuje przenieść na kapitał rezerwowy.

Błąd podstawowy

W roku 2018 błędy podstawowe nie wystąpiły.

Rezerwy

W roku 2018 Jednostka nie utworzyła rezerw w związku z brakiem przesłanek do ich utworzenia.

Odpisy aktualizujące

Jednostka w roku 2018 nie tworzyła odpisów aktualizujących na należności.

Podział zobowiązań na krótko- i długo-terminowe.

Na dzień bilansowy zobowiązania długoterminowe (wykazane jako pozostałe) wyniosły: 179 699,13 zł i stanowią wpłacone przez wykonawców kwoty

tytułem zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań wynikających z podpisanych umów.

Zobowiązania krótkoterminowe dają łączną kwotę 645 960,91 zł, składają się na nią:

- z tytułu dostaw towarów i usług – 454 798,99 zł (zobowiązania bieżące)

- z tytułu podatków (VAT, PIT, ZUS) – 169 321,27 zł

- z tytułu wynagrodzeń za 12.2018 – 21 840,65 zł

2. Struktura należności

Należności długoterminowe na dzień bilansowy nie występują.

Należności krótkoterminowe obejmują:

- z tytułu dostaw i usług – 64 697,09 zł (wystawione faktury)

- kwoty podatku VAT do odzyskania w kolejnych okresach – 23 145,00 zł

- kwoty podatku VAT do zwrotu z tytułu inwestycji – 506 549,00 zł

Czynne i biernie rozliczenia międzyokresowe przychodów

Na dzień 31.12.2018 Jednostka wykazuje następujące czynne rozliczenia kosztów:

- opłata za prenumeratę, ubezpieczenia, licencje za okres 2018-2019: 7 741,08 zł,
- koszty rozliczenia faktur na przełomie roku: -216,50 zł.
- Łączna wysokość rozliczeń międzyokresowych przychodów (poz. IV 2. Pasywów) 105 585 394,69 zł, w tym:
 - 2 001 261,15 zł dotyczy długoterminowych rozliczeń międzyokresowych dotacji inwestycyjnej 150/2011, 30/2012, 1/2014, 49/2015 oraz kar umownych dotyczących zakupionych środków trwałych
 - 100 863,87 zł dotyczy kar umownych dotyczących zakupionych środków trwałych
- rozliczenie przychodów ze sprzedaży biletów na przełomie roku – 10 941,34
- dotacje do rozliczenia na przełomie roku (Minkoperniki, Niska to laktie proste) –3 472 328,33 zł.

3. Zobowiązania zabezpieczone majątkiem

Na dzień bilansowy brak takich zobowiązań.

4. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży

W roku 2018 Jednostka uzyskała przychody:

- ze sprzedaży biletów na działalność kulturalną prowadzoną w budynku używanym przez Gminę Miasta Toruń w wysokości 1 318 199,51 zł,
- z organizowania warsztatów/imprez kulturalnych poza budynkiem, w którym jest prowadzona działalność w wysokości: 98 730,76 zł,

5. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne uzyskane w 2018 roku to:

- dotacje w kwocie: 3 911 634,50 zł; w tym:
- uzyskana dotacja podmiotowa 2 500 000,00 zł,
- uzyskane dofinansowanie z innych źródeł 1 411 634,50 zł,
- pozostałe przychody w kwocie: 2 112 017,88 zł; w tym:
- pokrycie amortyzacji zakupów inwestycyjnych uzyskaną dotacją oraz otrzymanymi karami 1 695 196,11 zł,
- refaktury mediów związane z użytkowanym budynkiem 157 243,96 zł,
- przychody z najmu składników majątku 194 585,00 zł,
- przychody z tytułu terminowego opłacania składek ZUS 335,60 zł,
- pozostałe przychody 52 057,21 zł,

6. Pozostałe koszty operacyjne

W roku 2018 pozostałe koszty operacyjne wyniosły 10 086,26 zł.

7. Przychody finansowe

W roku 2018 przychody finansowe wyniosły 129,33 zł.

8. Koszty finansowe

W roku 2018 koszty finansowe wyniosły 5 157,79 zł.

9. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

Dochód do opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych wynosi 349 578,49 zł, z czego:

- dochód jednostki przeznaczony na działalność statutową 349 578,49 zł, który korzysta ze zwolnienia w podatku dochodowym od osób prawnych zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt. 4 Ustawy z dnia 15.02.1992 r.

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

W roku 2018 dokonano zmian w zakresie polityki rachunkowości polegających na:

- aktualizacji zgodnie z obowiązującymi przepisami metod amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz ewidencjonowania rzeczowego majątku trwałego

- dostosowaniu planu kont (analityki kont bilansowych i wynikowych) adekwatnie do prowadzonych projektów

11. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy
Dane porównawcze zostały przedstawione w tabeli bilansowej oraz rachunku zysków i strat.

12. Informacja o zatrudnieniu.

Na dzień 31.12.2018 roku jednostka utrzymywała zatrudnienie na poziomie 24 pełnych etatów.

13. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W roku 2018 podobnie jak w latach poprzednich Jednostka nie tworzyła Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Aleksandra Sobczak
(główny księgowy)

2019-03-29
(rok-miesiąc-dzień)

Monika Wiśniewska
(Kierownik jednostki)

DR PRĘDKOR
WYKŁADKI KULTURALNE
Zbigniew Perkowski

Centrum Nowoczesności Młyna Wiedzy jest samorządową instytucją kultury, której organizatorem jest Gmina Miasta Toruń. Posiada osobowość prawną, a w zakresie sprawowania finansowego zobowiązana jest do stosowania ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2019, poz. 351). Przełożone przez Centrum Nowoczesności Młyna Wiedzy sprawozdanie finansowe obejmuje:

1. bilans
2. rachunek zysków i strat
3. informację dodatkową i zostało sporządzone zgodnie z terminem ustawowym.

Bilans stanowi zestawienie wartości aktywów i pasywów jednostki na dzień kończący bieżący rok obrotowy oraz na dzień kończący poprzedni rok obrotowy (art.46 ust.1 ustawy o rachunkowości).

Bilans na dzień 31.12.2018 roku wykazuje po stronie aktywów i pasywów kwotę 7 699 766,67 zł i jest ona większa od kwoty bilansowej na dzień 31.12.2017 r. o 2 844 452,49 zł tj. o 58,6%. Kwota po stronie pasywów i aktywów na dzień 31.12.2017 roku wynosiła 4 855 314,18 zł. Zwiększenie sumy bilansowej po stronie majątkowej (aktywa) bilansu związane było ze zwiększeniem wartości majątku trwałego tj. środków trwałych w budowie sfinansowanych dotacją inwestycyjną (realizacja adaptacji budynków na tzw. Mikrokopenki) oraz ponad 2-krotnemu wzrostowi majątku obrotowego (należności z tytułu podatku Vat od prowadzonej inwestycji i środki pieniężna na rachunkach). Natomiast na zwiększenie sumy bilansowej po stronie źródeł finansowania (pasywa) wpływ miało zwiększenie stanu zobowiązań tj. znaczne zwiększenie stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów dot. środków trwałych w budowie (realizacja inwestycji jak wyżej) i rozliczeń dotacji na projekt Nauka to także proste oraz zobowiązań krótkoterminowych (m.in. z tytułu Vat i podatków). Na zwiększenie kapitału własnego natomiast wpływ miał zysk roku sprawozdawczego oraz zysk roku poprzedniego, który zwiększył fundusz rezerwowy.

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

| AKTYWA | Stan na 31.12. | | Struktura | | |
|--|------------------|------------------|-------------|-------------|----------------------|
| | 2017 | 2018 | 2017 | 2018 | Dynamika 2017=100 |
| A Aktywa trwałe | 4 037 856 | 5 844 793 | 83,2 | 75,9 | 144,7 |
| I Wartości niematerialne i prawo | 8 615 | 8 615 | 0,2 | 0,1 | 100 |
| II Rzeczowe aktywa trwałe | 4 029 241 | 5 836 178 | 82,99 | 75,8 | 144,8 |
| B Aktywa obrotowe | 817 458 | 1 854 973 | 16,8 | 24,1 | 226,9 |
| I Zapasy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II Należności krótkoterminowe | 281 655 | 594 391 | 5,80 | 7,7 | 211,0 |
| III Inwestycje krótkoterminowe: krótkoterminowe aktywa finansowe; środki pieniężne | 534 823 | 1 253 058 | 11,01 | 16,3 | 234,3 |
| IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 980 | 7 524 | 0,02 | 0,1 | 767,8 |
| Aktywa razem | 4 855 314 | 7 699 766 | 100 | 100 | 158,6 |

W strukturze aktywów na 31.12.2018 r., aktywa trwałe stanowią 75,9%, aktywa obrotowe 24,1%. Procentowy udział aktywów trwałych w ogólnej kwocie aktywów spadł w stosunku do roku 2017 o 7,3% w związku ze znacznym wzrostem ogólnej kwoty aktywów, zwiększył się natomiast udział środków obrotowych z 16,8% do 24,1%. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: w pozycji budynki i lokale – aranżacje pomieszczeń na cele prowadzonej działalności statutowej, w pozycji urządzenia techniczne i maszyny – sprzęt komputerowy, wyposażenie laboratoriów, sprzęt elektroniczny niezbędny do prowadzenia działalności statutowej, w pozycji inne środki trwałe – ekspozyty wystawowe, meble stanowiące wyposażenie biura oraz laboratoriów, w pozycji środki trwałe

w budowie – zakupy związane z realizowanymi inwestycjami nie zakończonymi na dzień 31.12.2018 r. oraz realizacja inwestycji „Mikrokopeniki”. Na dzień 31.12.2018 roku jednostka nie posiada zapasów. Zwiększeniu, w ogólnej kwocie majątku instytucji, uległ udział pozycji należności krótkoterminowe z 5,8% do 7,7% oraz pozycji „środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym” z 11% do 16,3%. Zwiększeniu uległ nie tylko udział tych pozycji w ogólnej kwocie aktywów, ale także ich wartość w stosunku do roku 2017 i tak: wartość należności krótkoterminowych stosunku do 2017 roku wzrosła o ponad 210%, a wartość środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym wzrosła o ponad 230%. Na dzień 31.12.2018 roku instytucja wykazała w pozycji „krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe” opłatę za licencje na programy antywirusowe za okres 2018-2019, opłaty za pronumeraty, ubezpieczenia.

| PASYWA | Stan na 31.12. | | Struktura | | Dynamika |
|---|------------------|------------------|-------------|-------------|--------------|
| | 2017 | 2018 | 2017 | 2018 | |
| A Kapitał własny | 939 133 | 1 298 712 | 19,3 | 16,7 | 137,2 |
| I Kapitał podstawowy | 416 770 | 416 770 | 8,6 | 5,4 | 100 |
| II Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | 240 200 | 522 364 | 4,9 | 6,8 | 217,5 |
| III Zysk (strata) z lat ubiegłych | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IV Zysk (strata netto) | 282 163 | 349 578 | 5,8 | 4,5 | 123,9 |
| B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 3 916 181 | 6 411 055 | 80,7 | 83,3 | 156,9 |
| I Rezerwy na zobowiązania | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II Zobowiązania długoterminowe | 109 040 | 179 699 | 2,3 | 2,3 | 164,8 |
| III Zobowiązania krótkoterminowe | 11 892 | 645 961 | 0,2 | 8,4 | 5431,9 |
| IV Rozliczenia międzyokresowe | 3 795 249 | 5 585 395 | 78,2 | 72,6 | 147,2 |
| Pasywa razem | 4 855 314 | 7 699 766 | 100 | 100 | 158,6 |

W pasywach ogółem na koniec 2018 kapitał własny stanowi 16,7% natomiast zobowiązania 83,3%. Udział kapitału własnego w pasywach ogółem zmniejszył się w stosunku do 2017 roku o 2,6%, zwiększył się natomiast udział zobowiązań. Wartościowo kapitał własny wzrósł w stosunku do roku poprzedniego o ponad 37%. Spowodowane to było wzrostem funduszu rezerwowego instytucji z tytułu zysku roku 2017, oraz zysku roku sprawozdawczego. Zobowiązania ogółem wzrosły w stosunku do roku 2017 o ponad 50%. O ponad 60% wzrosła kwota zobowiązań długoterminowych z tytułu wpłaconych przez wykonawców zabezpieczeń należącego wykonania umów, ponad 50-krotnie wzrosły zobowiązania krótkoterminowe (z tytułu dostaw i usług, podatków i wynagrodzeń) i o ponad 40% rozliczenia międzyokresowych przychodów. Rozliczenia międzyokresowe przychodów dotyczą m.in. otrzymanych dotacji inwestycyjnych na zakup środków trwałych (zakup ekspozycji), podatku VAT do zwrotu w roku 2019 z tytułu dokonanych zakupów z dotacji inwestycyjnej z GMT, kar umownych za nierealizację wykonania umów przez wykonawców, rozliczenia przychodów ze sprzedaży biletów oraz dotacji do rozliczenia na przełomie roku (projekty: Mikrokopeniki i Nauka to także proste).

Analiza wskaźnikowa

I. Wskaźniki płynności

1. Wskaźnik bieżącej płynności

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

2017 – 817 458,51/1 891,86=68,7

2018 – 1 854 973,20/645 960,91=2,9

Jest to podstawowy wskaźnik w analizie sprawozdań finansowych, informujący o zdolności podmiotu do regulowania bieżących zobowiązań. Wskaźnik bieżącej płynności określa stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych całą wartością aktywów obrotowych. Jako optymalny poziom wskaźnika, świadczący o pewności w zakresie spłaty zobowiązań, podaje się przedział od 1,0-2,0. W instytucji wskaźnik ten wynosi 2,9 co oznacza, że w przypadku upięnienia całości majątku obrotowego instytucja pokryłaby uzyskanymi środkami zarówno w 2017 r. jak i w 2018 r. – wielkość zobowiązań krótkoterminowych. Poziom tego wskaźnika oznacza, że instytucja nie ma kłopotów z terminowym regulowaniem bieżących zobowiązań.

2. Wskaźnik szybkości płynności

Aktywa obrotowe ogółem – zapasy /zobowiązania krótkoterminowe

2017 – 817 458,51/11 891,86=68,7

2018 – 1 854 973,20/645 960,91=2,9

Wskaźnik ten określa stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych łatwo dostępnymi do rozliczeń składnikami aktywów obrotowych tj. środkami pieniężnymi i należnościami. Jego optymalny poziom, świadczący o możliwości pokrycia wymagalnych zobowiązań, powinien kształtować się w granicy 1,0. Uzyskane powyżej wyniki stanowią, że w sytuacji przeszacowania na spłatę zobowiązań całości aktywów szybkości płynności jednostka pokryje swoje zobowiązania krótkoterminowe bez problemu i zostaną jej znaczne, wolne środki finansowe.

3. Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi

Inwestycje krótkoterminowe/zobowiązania krótkoterminowe

2017 – 534 823,48/11 891,86=44,9

2018 – 1 253 057,53/645 960,91=1,9

Wskaźnik ten określa zdolność jednostki do natychmiastowej spłaty zobowiązań Optymalna wartość tego wskaźnika określana jest na ok. 0,1-0,2. W badanym okresie sprawozdawczym instytucja posiada zdolność do wypłacalności swych zobowiązań środkami pieniężnymi. Nie jest też dobrze, gdy ten wskaźnik jest zbyt wysoki (tak jak to było za rok 2017). Zbyt duży poziom wskaźnika może świadczyć o braku przemyślanych działań inwestycyjnych, czego efektem mogłyby być niewykorzystane środki.

II. Pozostałe wskaźniki

1. Wskaźnik ogólnego zadłużenia

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/aktywa ogółem

2017 – 3 916 180,73/4 855 314,18=0,8

2018 – 6 411 054,73/7 699 766,67=0,8

Wskaźnik informuje o stopniu finansowania majątku podmiotu kapitałem obcym. Według standardów zachodnich wskaźnik ten powinien kształtować się na poziomie 0,57-0,67. W Centrum Nowoczesności wskaźnik ten jest na poziomie 0,8, co oznacza, że kapitał obcy w bardzo dużym procencie (do 80%) finansuje majątek instytucji. Wskaźnik zadłużenia w stosunku do poprzedniego okresu pozostał na tym samym poziomie. Wskaźnik ogólnego zadłużenia przedkłada się też na sposób traktowania firmy/podmiotu przez banki, przy ubieganiu się o kredyty na finansowanie działalności. Jednak w zobowiązaniach czyli kapitale obcym ok. 73% stanowią rozliczenia międzyokresowe przychodów dot. rozliczenia dotacji inwestycyjnych otrzymanych z GMT na zakup środków trwałych. Gdyby odliczyć te rozliczenia to kapitał obcy finansowałby ok. 10% majątku instytucji. Przy takim ujęciu wychodzi, że instytucja jest w mniejszym stopniu zadłużony a zdolność do zwrotu długu wyższa.

2. Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/kapitału własnego

2017 – 3 916 180,73/939 133,45=4,2

2018 – 6 411 054,73/1 288 711,94=4,9

Wskaźnik za 2018 o wartości 4,9 oznacza, że kapitał obcy prawie 5-krotnie pokrywa kapitał własny instytucji (kapitał własny instytucji jest dość wysoko zadłużony). Pokrycie zobowiązań instytucji kapitałami własnymi jest niskie, na co wpływa kwota rozliczeń międzyokresowych w wysokości ponad 5,6 mln zł, która dotyczy rozliczenia w czasie dotacji inwestycyjnej – pokrycia amortyzacji. Kapitały własne mogą pokryć kapitały obce czyli zobowiązania w ok. 20%. Ocenia się, że idealną sytuacją byłby wskaźnik 1:1, ale z uwagi na wysokość rozliczeń dotacji w czasie odbioga on od tej wysokości. Rozliczenia międzyokresowe dotacji nie są kwotą wymagalną do zapłaty, a jedynie rachunkowym ujęciem otrzymanego dofinansowania na zakupy i działania inwestycyjne.

3. Wskaźnik zadłużenia długoterminowego(wskaźnik długu)

Zobowiązania długoterminowe/kapitału własnego

2017 – 109 039,99/939 133,45=0,12

2018 – 179 699,13/1 288 711,94=0,14

Wskaźnik zadłużenia długoterminowego wynosi 0,14. Kapitał własny jest zadłużony długoterminowo w 14%.

4. Szybkość obrotu należnościami

Srednioroczny stan należności z tytułu dostaw i usług /przychody netto ze sprzedaży

Stan należności 2016 – 29 011,70

Stan należności 2017 – 47 181,09

Stan należności 2018 – 64 697,09

2017 – (29 011,70+47 181,09):2/1 183 431,28x365dni=11,7 dni

2018 – (47 181,09+64 697,09):2/1 416 930,27x365dni=14,4 dni

Okres rozliczenia należności w 2018 roku wyniósł 14,4 dni i w stosunku do roku 2017 uległ podwyższeniu. Długi termin ściągania należności nie jest korzystny dla instytucji. Każda instytucja powinna dążyć do skracania okresu ściąganości należności przez ustalanie krótszych terminów płatności, a także monitoru u dłużników. Wydłużanie czasu rozliczenia należności oznacza natomiast pewnego rodzaju zamrożenie środków obrotowych i brak możliwości ich alternatywnego wykorzystania. Wskaźnik szybkości obrotu należnościami w Centrum Nowoczesności wydłużył się w stosunku do roku 2017, co należy uznać za nieczyli korzystne

5. Stopień spłaty/rotacji zobowiązań

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

Stan zobowiązań 2016 – 24 055,93

Stan zobowiązań 2017 – 2 032,82

Stan zobowiązań 2018 – 454 798,99

2017 – (24 055,93+2 032,82):2/1 183 431,28x365 dni=4 dni

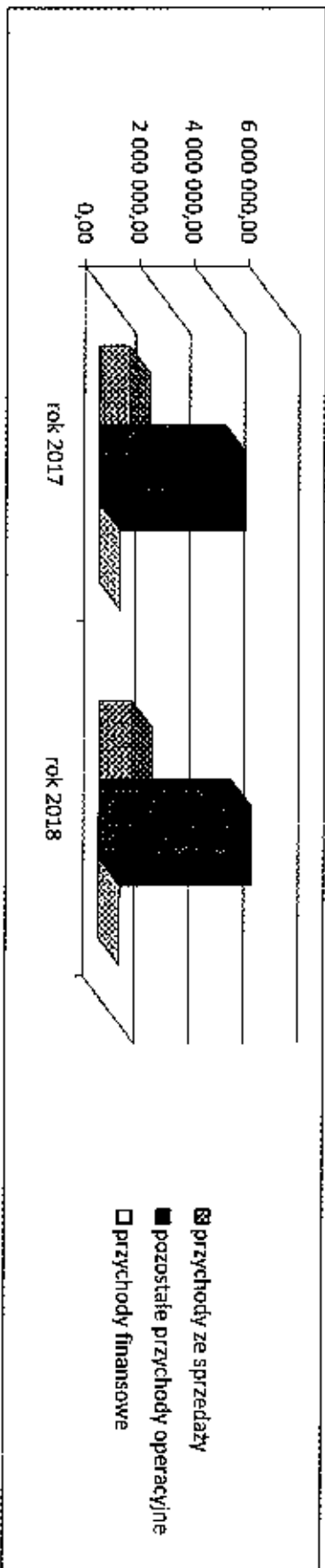
2018 – (454 798,99+2 032,82):2/1 416 930,27x365 dni= 58,8 dni

Czas spłaty zobowiązań w 2018 roku wyniósł prawie 59 dni i uległ znacznemu wydłużeniu w porównaniu do roku 2017. Jeżeli wskaźnik ten porównamy ze wskaźnikiem rotacji należności, dostaniemy informację czy przedsiębiorstwo jest w stanie spłacać terminowo swoje zobowiązania handlowe. Czas spłaty zobowiązań w roku sprawozdawczym jest dłuższy niż czas inkasowania należności, w związku z tym, instytucja mogła regulować swoje bieżące zobowiązania na bieżąco tj. już po wpływie należności. Im wyższa wartość tego wskaźnika, tym korzystniej dla podmiotu, gdyż występuje mniejsze zapotrzebowanie na kapitał obrotowy netto.

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

Przychody CENTRUM NOWOCZESNOŚCI w zł.

| Lp. | Zródło przychodu | Rok 2017 | Rok 2018 | Procent 4:3 |
|-----|---|---------------------|---------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Przychody ze sprzedaży produktów i zrównpane z nimi | 1 183 431,28 | 1 416 930,27 | 119,7 |
| 2. | Pozostałe przychody operacyjne | 4 811 861,35 | 6 023 652,38 | 125,2 |
| 3. | Przychody finansowe | 231,13 | 129,33 | 56,0 |
| | Razem przychody | 5 995 523,76 | 7 440 711,98 | 124,1 |



Przychody ze sprzedaży produktów – wyniosły 1 416 930,27 zł i obejmowały przychody ze sprzedaży biletów na działalność prowadzoną w budynku (ponad 1 318 tys.), przychody z organizowanych warsztatów, pokazów naukowych, imprez kulturalnych poza budynkiem (98,7 tys. zł). W okresie sprawozdawczym instytucja osiągnęła 19% wzrost przychodów (w stosunku do roku poprzedniego) ze sprzedaży produktów. W ramach tej sprzedaży wzrosły, w stosunku do roku 2017, wszystkie pozycje przychodowe: przychody ze sprzedaży biletów z działalności organizowanej w budynku, co było wynikiem dużego zainteresowania poszerzoną ofertą centrum oraz intensyfikacji działań promocyjnych, wzrosły przychody z warsztatów i imprez organizowanych poza budynkiem z powodu pozyskania wielu, nowych zleceń.

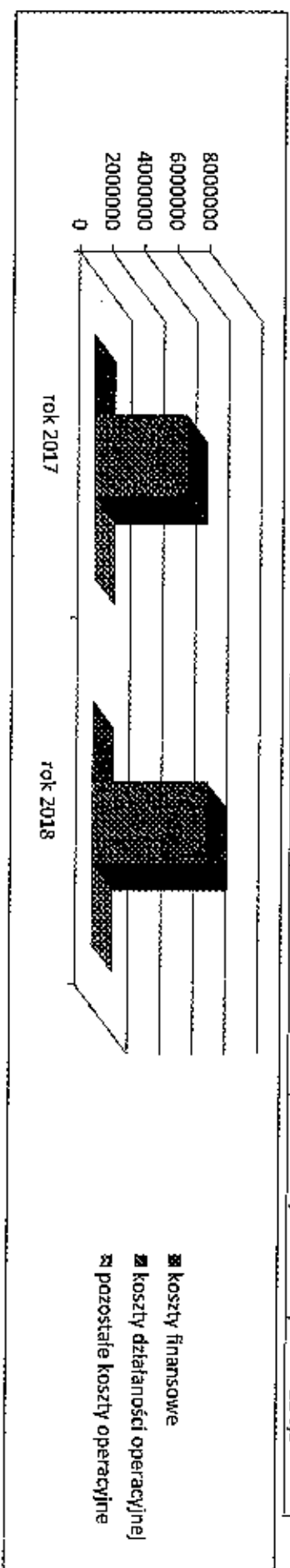
Pozostałe przychody operacyjne – wyniosły 6 023 652,38 zł i obejmowały: a) dotacje: z GMT (podmiotowa 2 500 000 zł), dotacje celowe na realizację projektów z innych źródeł (1 411 634,50 zł) tj. dotyczących m.in. projektu „Nauka to takie proste”, konferencji Near Space II, projektem Poznaję Rozumieniem Umieć, projekcie II Międzyprzedzszkolny Turniej Badaczy b) inne przychody operacyjne: pokrycie amortyzacji zakupów finansowanych z dotacji

(1 695 196,11 zł), refaktury mediów związane z użytkowanym budynkiem (157 243,96 zł.), zwrot kosztów organizacji imprez kulturalnych - FNiSz (52 057,21 zł.) i przychody z najmu, terminowego opłacania składek ZUS.

Przychody finansowe – wyniosły 129,33 zł i stanowiły otrzymane odsetki.

Koszty instytucji CENTRUM NOWOCZESNOŚCI w zł

| Lp. | Rodzaj kosztu | Rok 2017 | Rok 2018 | Procent 4:3 |
|-----|--|---------------------|---------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Koszty działalności operacyjnej tj: amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, pozostałe koszty rodzajowe) | 5 706 747,27 | 7 075 919,44 | 124,0 |
| 2. | Koszty finansowe | 474,15 | 5 127,79 | 1081,4 |
| 3 | Pozostałe koszty operacyjne | 4 914,56 | 10 086,26 | 205,2 |
| | Razem koszty | 5 712 135,98 | 7 091 133,49 | 124,1 |



Koszty działalności operacyjnej (godzinowej) – wyniosły 7 075 919,44 zł, i obejmowały: amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, wynagrodzenia i pochodne, podatki i opłaty oraz pozostałe koszty rodzajowe (delegacje służbowe, tyczały samochodowe, ubezpieczenia majątkowe, itp.) – **wzrost w stosunku do roku 2017 o 24%.**

Wzrost kosztów, w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego, nastąpił w następujących pozycjach kosztowych:

- zużycie materiałów i energii – wzrost 353,9% - m.in. w związku z dokonaniem zakupów wyposażenia do szkół w ramach projektu „Nauka to takie proste” i materiałów konserwacyjnych na potrzeby wystaw i ekspozycji,
- usługi obce – wzrost o 9,3% jest spowodowany m.in. zwiększeniem kosztów transportu z uwagi na liczne warsztaty oraz atrakcje organizowane poza siedzibą CNiMW, zwiększoną kwotą obsługi za dozór obiektu, konserwację i monitoring oraz opłata za okresowo badanie wind, które Centrum musi ponosić jako administrator obiektu. W roku Jedną z większych kosztowo pozycji w planie finansowym Centrum jest pozycja dotycząca najmu wystaw, które dzięki zmienności przyczyniają się do wzrostu sprzedanych biletów i zwiększenia frekwencji. Wzrost wydatków można zauważyć w pozycji kosztów dotyczących

remontów bieżących budynku i wystaw które Centrum ponosi w wyniku eksploatacji przez zwiedzających. Centrum dokonywało również zakupu usług obcych w celu realizacji projektowych.

- podatki i opłaty – wzrost o 67,9% spowodowany głównie przez kwotę podatku VAT niepodlegającą odliczeniu ze względu na stosowanie współczynnika i przewspółczynnika,

Spadek natomiast:

- amortyzacja – spadek o 4% wynikający m.in. z zakończenia amortyzacji wystawy „O obrociach”;
- pozostałe koszty rodzajowe – spadek o 20% w związku z mniejszą ilością podróży służbowych pracowników zadań.

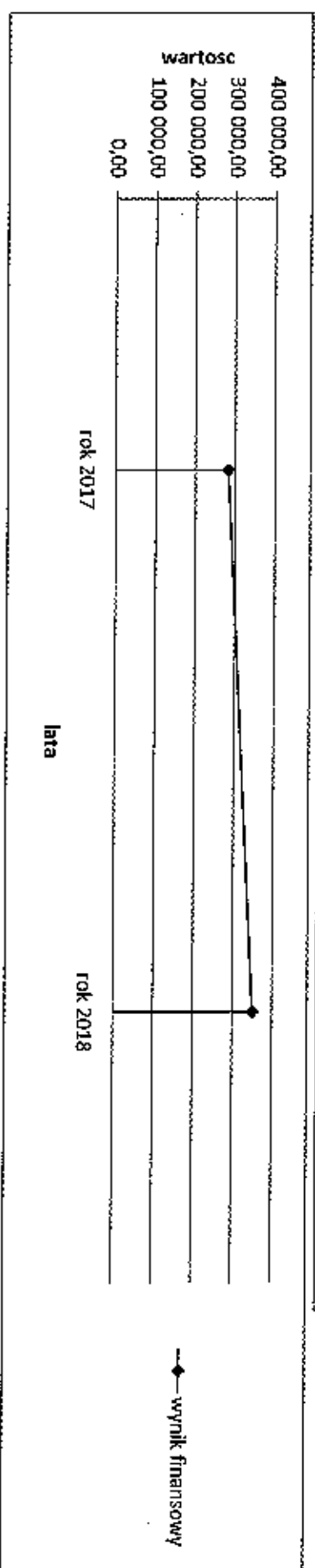
Koszty wyngrodzeń ogółem pozostały na poziomie roku 2017.

Pozostałe koszty operacyjne – kwota 10 086,26 zł – dotyczyły kosztów związanych z procesem sądowym.

Koszty finansowe – 5 127,79 zł obejmowały zapłacone odsetki i ujemne różnice kursowe..

Wynik finansowy instytucji CENTRUM NOWOCZESNOŚCI „MEYIN WIEDZY”

| Nazwa | Rok 2017 | Rok 2018 | Procent |
|-----------------|------------|------------|---------|
| Wynik finansowy | 282 162,78 | 349 578,49 | 123,9 |



Zatrudnienie na dzień 31.12.2018 roku wyniosło 24 etatu (wg stanu na 31.12.2017 r. było to 24,5 etaty). Zmniejszenie dotyczyło nieobsadzenia na koniec roku stanowiska ds. zamówień publicznych.

Prezydent Miasta Torunia

Michał Zileski

Dyrektor
Wydziału Kultury

Zbigniew Derhowski