

Zarządzenie nr 230

Prezydenta Miasta Torunia

z dnia 06.07.2022 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2021 r. samorządowej instytucji kultury Centrum Nowoczesności Młyn Wiedzy w Toruniu

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

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe za rok 2021 samorządowej instytucji kultury Centrum Nowoczesności Młyn Wiedzy w Toruniu (dalej: Centrum) obejmujące :

- 1) bilans na dzień 31 grudnia 2021 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową w kwocie 15 730 475,66 zł, stanowiący załącznik nr 1,
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2021 r. wykazujący zysk netto w wysokości 117 828,04 zł, stanowiący załącznik nr 2,
- 3) informację dodatkową stanowiącą załącznik nr 3.


§ 2. Zysk netto za 2021 rok w kwocie 117 828,04 zł przeznacza się na fundusz rezerwowy Centrum.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta Torunia

  
Michał Zaleski

Główny specjalista

  
Alina Bloch

dyrektor  
Wydziału Kultury

  
Zdzisław Derkowiak

nie wnoszę zastrzeżeń  
pod względem prawnym  
RADA PRAWNY  
mgr Beata Romanowska  
TIP/168



2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	II.	283 506,50	283 506,50	84 189,13
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	1.		0,00	0,00
	udziały i akcje	0,00	0,00	0,00	2.		283 506,50	84 189,13
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	a)		0,00	0,00
	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	b)		0,00	0,00
	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	c)		0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	d)	283 506,50	283 506,50	84 189,13
	udziały i akcje	0,00	0,00	0,00	III.	202 568,31	202 568,31	349 200,27
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	1.		0,00	0,00
	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	a)		0,00	0,00
	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	b)		0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	2.	202 568,31	202 568,31	349 200,27
2.	inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	a)		0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	2 102 788,72	2 146 417,91	2 146 417,91	b)		0,00	0,00
I.	Zapasy	0,00	0,00	0,00	c)		0,00	0,00
1.	Materiały	0,00	0,00	0,00	d)		81 130,01	66 698,45
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00			81 130,01	66 698,45
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	0,00	e)		0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00	f)		0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	361 154,08	361 154,08	116 620,50	g)	116 620,50	10 928,30	70 107,89
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	h)		510,00	11 559,44
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	i)		110 000,00	200 834,49
	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	IV.	13 763 381,37	13 763 381,37	13 703 052,08
b)	inne	0,00	0,00	0,00	1.		0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek	361 154,08	361 154,08	116 620,50	2.		13 763 381,37	13 703 052,08
a)	z tytułu dostaw i usług	111 915,07	111 915,07	70 337,92			11 964 709,72	11 921 894,69

b)	z tytułu podatków dotacji, ceł, ubezpieczeń, i zchów.	249 239,01	45 623,58	krótkoterminowe	1 798 671,65	1 781 157,39
c)	inne	0,00	659,00			
d)	dochożone na drodze sądowej	0,00	0,00			
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 739 487,48</b>	<b>2 022 745,38</b>			
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 739 487,48	2 022 745,38			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	udziały i akcje	0,00	0,00			
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
	udzielone pożyczki	0,00	0,00			
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	udziały i akcje	0,00	0,00			
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
	udzielone pożyczki	0,00	0,00			
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 739 487,48	2 022 745,38			
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 739 487,48	2 022 745,38			
	inne środki pieniężne	0,00	0,00			
	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>2 147,16</b>	<b>7 052,03</b>			
<b>C.</b>	<b>NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>D.</b>	<b>UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
	<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>15 723 214,32</b>	<b>15 730 475,66</b>	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>15 723 214,32</b>	<b>15 730 475,66</b>

Vattax sp. z o.o. Raszyn

(firma sporządzająca)

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
 Aleksandra Sobczak  
 (główny księgowy)

2022-04-29  
 (rok-miesiąc-dzień)

Monika Wisniewska  
 (kierownik jednostki)

**Dyrektor**  
 Wydziału Księgowy  
 Zbigniew Dąbkowski


Załącznik nr 2  
do zarządzenia  
Prezydenta Miasta Torunia  
nr 230  
z dnia 06.07.2022 roku

Centrum Nowoczesności Młyn Wiedzy ul. Władysława Łokietka 5 87-100 Toruń		Rachunek zysków i strat jednostki ( wariant porównawczy ) sporządzony na dzień 31.12.2021 r. 340875212	Adresat Gmina Miasta Toruń
Nr identyfikacyjny REGON			
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>		<b>606 208,57</b>	<b>1 296 856,58</b>
- od jednostek powiązanych			
I. przychody netto ze sprzedaży produktów		606 208,57	1 296 856,58
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>		<b>6 481 684,41</b>	<b>5 411 835,42</b>
I. Amortyzacja		2 098 973,46	1 672 673,16
II. Zużycie materiałów i energii		1 349 299,40	689 723,97
III. Usługi obce		1 190 412,12	1 202 154,91
IV. Podatki i opłaty, w tym:		194 365,09	287 090,06
- podatek akcyzowy		0,00	0,00
V. Wynagrodzenia		1 338 652,82	1 260 745,58
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		290 505,64	281 241,20
emerytalne		0,00	0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		19 475,88	18 206,54
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>		<b>-5 875 475,84</b>	<b>-4 114 978,84</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>		<b>5 878 209,37</b>	<b>4 265 686,50</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowanych aktywów trwałych		0,00	0,00
II. Dotacje		3 532 713,68	2 265 647,14
III. Inne przychody operacyjne		2 345 495,69	2 000 039,36
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>		<b>2 630,78</b>	<b>23 327,72</b>

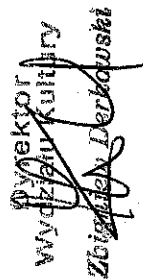
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	2 630,78	23 327,72
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>102,75</b>	<b>127 379,94</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>66,01</b>	<b>81,48</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	81,48
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V.	Inne	66,01	0,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>131,43</b>	<b>6 353,38</b>
I.	Odsetki, w tym: dla jednostek powiązanych	0,00	6 353,38
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV.	Inne	131,43	0,00
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)</b>	<b>37,33</b>	<b>121 108,04</b>
<b>J.</b>	<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
<b>K.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (I + - J)</b>	<b>37,33</b>	<b>121 108,04</b>
<b>L.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>4 651,00</b>	<b>3 280,00</b>
<b>M.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>N.</b>	<b>Zysk ( strata) netto (K - L -M)</b>	<b>-4 613,67</b>	<b>117 828,04</b>

Vattax sp. z o.o. Raszyn  
(firma sporządzająca)

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
Aleksandra Sobczak  
(główny księgowy)

  
Monika Wiśniewska  
(kierownik jednostki)

2022-04-29  
(rok-miesiąc-dzień)

  
Dyrektor  
Wydziału Kultury  
Zbigniew Derkowski

Załącznik nr 3  
do zarządzenia  
Prezydenta Miasta Torunia  
nr 290  
z dnia 06.07.2022 roku

**INFORMACJA DODATKOWA  
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2021 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 numerem 9/10. Regon: 340875212 NIP:9562286029

Do zakresu działania Centrum Nowoczesności Młyn Wiedzy należy tworzenie i udostępnianie ekspozycji statycznych i objazdowych, organizacja wydarzeń popularno - naukowych, pokazów, zajęć laboratoryjnych i warsztatowych, organizacja i współorganizacja konferencji, szkoleń, wykładów o charakterze naukowym, artystycznym i kulturalnym, współpraca z innymi instytucjami kulturalnymi, 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 umowy zawartej przez uprawniony podmiot firmę Vattax Sp. z o.o. z siedzibą w Raszynie, przy ul. Godebskiego 22D.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest system finansowo - księgowy ENOVA zapewniający zachowanie właściwych zasad przetwarzania danych.

Okres objęty sprawozdaniem.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za pełny rok obrotowy 01.01.2021-31.12.2021.

Zakres sprawozdania.

Sprawozdanie finansowe Centrum Nowoczesności Młyn Wiedzy za 2021 rok jest sprawozdaniem jednostkowym.

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r., z uwzględnieniem zasad szczegółowych określonych w Ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz z uwzględnieniem postanowień Ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdanie sporządzono 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.

Rachunek zysków i straty sporządzany jest w wariantcie porównawczym. Ewidencja i rozliczanie kosztów jest prowadzona w układzie rodzajowym. Sporządzone sprawozdanie finansowe nie podlega corocznemu badaniu, ponieważ nie spełnia warunków wymienionych w art. 64 ust 1 pkt 4 Ustawy o rachunkowości.

#### 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 ujmuje 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 są zaliczane bezpośrednio do kosztów zużycia materiałów w miesiącu ich wydania do użytkowania. Co do zasady jednak składniki majątku o trwałości 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 właściwe jest przyjęcie do ewidencji środka trwałego, czy zaewidencjonowanie jako kosztu zużycia materiału. W szczególności na środkach trwałych ujmuje 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 używania, 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 używania 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 miesiącu, w którym przyjęto środek trwałego do używania, a jej zakończenie - z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. Środki trwałe są amortyzowane liniowo.

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 używania.



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 naliczonych 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. Umożnienia 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** ujmuje 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 pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych albo strat nadzwyczajnych zależnie od okoliczności z którymi wiążą się zobowiązania.

- przyszłe 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 pozostałe 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% obliuguje do utworzenia rezerwy.

d) **Kapitały własne** instytucji 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 wartości 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 **błędu**, 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 błędu 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 instytucja 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 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 przypadku 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 zarachowanego 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 zarachowania 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 instytucji ujmują się wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczącego 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 zarachowania jako rozliczenie międzyokresowe przychodów majątku trwałego. Zarachowaną 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 uzyskana dotacja pomniejszona o naliczoną karę rozliczana jest równolegle 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 zarachowania kary i jej rozliczania 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

W roku 2021 instytucja przeprowadziła spisu z natury posiadanych środków trwałych.

### 1. Grunty

Jednostka nie posiada gruntów ani prawa wieczystego użytkowania.

### 2. Najem lub dzierżawa środków trwałych

Jednostka nie wynajmuje ani nie dzierżawi środków trwałych.

### 3. Prawo własności budynków.

Jednostka nie ma własnego środka trwałego w postaci budynku. Dysponuje na zasadzie umowy użyczenia budynkiem przekazanym przez Gminę Miasta Toruń.

### 4. 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 2021 roku wyniósł: 1.056.988,04 zł

### 5. Podział zysku/pokrycie straty.

W 2021 roku Instytucja osiągnęła zysk netto w wysokości: 117.828,04 zł.

### 6. Błąd podstawowy

W roku 2021 wystąpił błąd podstawowy polegający na tym iż na księgach rachunkowych nie został wykazany i skorygowany podatek dochodowy za rok 2020, wobec czego nie wykazano nadpłaty w kwocie 2.448,00 zł na rzecz urzędu skarbowego z tytułu w/w podatku. Korekta zapisu została ujęta na koncie – korekta wyniku lat ubiegłych, zaś w bilansie została ujęta w pozycji A.V zysk (strata) z lat ubiegłych.

### 7. Rezerwy

W roku 2021 Jednostka nie utworzyła rezerw w związku z brakiem przesłanek do ich utworzenia.

### 8. Odpisy aktualizujące

Jednostka w roku 2021 nie tworzyła odpisów aktualizujących na należności.

9. Podział zobowiązań na krótko- i długoterminowe.

Na dzień bilansowy zobowiązania długoterminowe (wykazane jako pozostałe) wyniosły: 84.189,13 zł i stanowią wpłacone przez wykonawców kwoty tytułem zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań wynikających z podpisanych umów.

Zobowiązania krótkoterminowe dają łączną kwotę 349.200,27 zł, która obejmuje:

- zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług – 66.698,45 zł,
- zobowiązania z tytułu podatków (VAT, PIT, ZUS) – 70.107,89 zł,
- z tytułu wynagrodzeń za 12.2021 r. – 11.559,44 zł,
- z tytułu rozliczeń z organizatorem Gminą Miasta Toruń – 200.000,00 zł,
- z tytułu pozostałych zobowiązań w tym między innymi rozliczenia składek PZU oraz naliczenia ryczałtów samochodowych – 834,49 zł.

10. Struktura należności

Należności długoterminowe na dzień bilansowy nie występują.

Należności krótkoterminowe obejmują:

- z tytułu dostaw i usług – 70.337,92 zł
- kwoty podatku VAT do odzyskania w kolejnych okresach – 45.623,58 zł

11. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów

Na dzień 31.12.2021 jednostka wykazuje następujące czynne rozliczenia kosztów:

- koszty rozliczenia faktur na przełomie roku: 7.052,03 zł.

Łączna wysokość rozliczeń międzyokresowych przychodów (poz. IV 2. Pasywów) to 13.703.052,08 zł, w tym:

- 7.162,53 zł dotyczy długoterminowych rozliczeń międzyokresowych dotacji inwestycyjnej 1/2014,
- 10.590,00 zł dotyczy krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych dotacji inwestycyjnej 1/2014,
- 314.364,51 zł - dotacje do rozliczenia na przełomie roku,

- 10.441.366,17 zł dotyczy długoterminowych rozliczeń międzyokresowych dotacji inwestycyjnej zw. z realizacją proj. pn. „Centra Innowacyjnej Edukacji tzw. Mimikoperniki”.

- 1.170.543,36 zł dotyczy krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych dotacji inwestycyjnej zw. z realizacją proj. pn. „Centra Innowacyjnej Edukacji tzw. Minikoperniki”,
  - 29.293,08 zł dotyczy długoterminowych rozliczeń międzyokresowych dotacji inwestycyjnej zrealizowanej ze środków inwestycyjnych niewygasających z upływem 2019 r.,
  - 33.230,61 zł dotyczy długoterminowych rozliczeń międzyokresowych dotacji inwestycyjnej zrealizowanej ze środków inwestycyjnych niewygasających z upływem 2019 r. – kary umowne,
  - 2.929,32 zł dotyczy krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych dotacji inwestycyjnej zrealizowanej ze środków inwestycyjnych niewygasających z upływem 2019 r. – kary umowne,
  - 588.266,66 zł dotyczy długoterminowych rozliczeń międzyokresowych dotacji inwestycyjnej dot. wystaw CNMW,
  - 176.447,16 zł dotyczy krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych dotacji inwestycyjnej dot. wystaw CNMW,
  - 822.575,64 zł dotyczy długoterminowych rozliczeń międzyokresowych dotacji inwestycyjnej przeznaczonych na budowę systemu wentylacji i klimatyzacji budynku,
  - 106.283,04 zł dotyczy krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych dotacji inwestycyjnej przeznaczonych na budowę systemu wentylacji i klimatyzacji budynku.
12. Zobowiązania zabezpieczone majątkiem  
Na dzień bilansowy brak takich zobowiązań.
13. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży
- W roku 2021 jednostka uzyskała przychody:
- ze sprzedaży biletów na działalność kulturalną prowadzoną w budynku użyczonym przez Gminę Miasta Toruń w wysokości 1.108.710,83 zł,
  - z organizowania warsztatów (w tym szkoleń dla nauczycieli), imprez kulturalnych poza budynkiem, w którym jest prowadzona działalność w wysokości: 175.529,27 zł,
  - z tytułu najmu i dzierżawy składników majątku w wysokości 12.616,48 zł.

#### 14. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne uzyskane w 2021 roku to:

- dotacje w kwocie: 2.265.647,14 zł; w tym:
  - uzyskana dotacja podmiotowa 2.035.000,00zł,
  - uzyskane dofinansowanie z innych źródeł 230.647,14 zł,
- pozostałe przychody w kwocie: 2.000.039,36 zł; w tym:
  - pokrycie amortyzacji zakupów inwestycyjnych uzyskaną dotacją 1.597.764,51 zł,
  - refaktury mediów związane z użytkowanym budynkiem 128.676,33 zł,
  - pozostałe przychody 273.598,52 zł,

#### 15. Pozostałe koszty operacyjne

W roku 2021 pozostałe koszty operacyjne wyniosły 23.327,72 zł.

#### 16. Przychody finansowe

W roku 2021 przychody finansowe wyniosły 81,48 zł.

#### 17. Koszty finansowe

W roku 2021 koszty finansowe wyniosły 6.353,38 zł.

18. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto  
Dochód do opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych za rok 2021 wynosi 36.436,56 zł i został w kwocie 121.108,04 zł przeznaczony na działalność statutową. W/w dochód wielkości 121.108,04 zł korzysta ze zwolnienia w podatku dochodowym od osób prawnych zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt. 4 Ustawy z dnia 15.02.1992 r.

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

W roku 2021 kontynuowano zaktualizowaną w roku 2018 politykę rachunkowości.

20. 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.

21. Informacja o zatrudnieniu.

Na dzień 31.12.2021 roku jednostka utrzymywała zatrudnienie na poziomie 22 pełnych etatów.

22. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W roku 2021 podobnie jak w latach poprzednich instytucja nie tworzyła Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Vattax sp. z o.o. Raszyn  
(firma sporządzająca)

GLÓWNY KSIĘGOWY  
Aleksandra Sobczak  
(główny księgowy)

2022-04-29  
(rok-miesiąć-dzień)

DYREKTOR  
Monika Wiśniewska

Monika Wiśniewska  
(kierownik jednostki)

DYREKTOR  
Wydział Kultury  
Zbigniew Wierzbowski



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

Grupa klasyfikacji	Nazwa	WARTOŚĆ INWENTARZOWA					UMORZENIA					Wartość netto	
		B.O. na 01.01.2021 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	W tym zmniejszenie/zwiększenie wskutek przeklassyfikacji	W tym zniejszenia wskutek korekty odliczenia	B.Z. na 31.12.2021 r.	Stawka umorzeni a	B.O. na 01.01.2021 r.	Zwiększenia wraz z korektą amortyzacji wskutek korekty w rozrachunku	Zmniejszenia		W tym zmniejszenia umorzenia wskutek korekty
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
0	Grupy	24 319 082,12	3 712 545,31	2 079 630,00	0,00	0,00	0,00	10 698 656,52	1 670 695,66	0,00	0,00	12 369 352,18	13 582 645,25
I II	Budynki i budowle	9 649 831,00	1 091 985,83	0,00	0,00	0,00	10 741 816,83	279 716,32	328 210,44	0,00	0,00	607 926,76	10 133 890,07
III-VI	Urządzenia techniczne i maszyny	1 082 269,83	29 706,28	0,00	0,00	0,00	1 111 976,11	649 611,26	212 862,20	0,00	0,00	862 473,46	249 502,65
VII	Środki transportu	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII	Inne środki trwałe	13 134 667,91	963 536,58	0,00	0,00	0,00	14 098 204,49	9 769 328,94	1 129 623,02	0,00	0,00	10 898 951,96	3 199 252,53
	Investycje rozpoczęte	452 313,38	1 627 316,62	2 079 630,00			0,00	0,00				0,00	0,00
	Środki przekazane na poczet inwestycji	0,00					0,00	0,00				0,00	0,00
II	Wartości niematerialne i prawne	15 682,96	3 390,00	0,00	0,00	0,00	19 072,96	15 682,96	1 977,50	0,00	0,00	17 660,46	1 412,50
III	Finansowy majątek trwały	0,00					0,00	0,00				0,00	0,00
IV	Należności długoterminowe	0,00					0,00	0,00				0,00	0,00
V	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00					0,00	0,00				0,00	0,00
	<b>RAZEM:</b>	<b>24 334 765,08</b>	<b>3 715 935,31</b>	<b>2 079 630,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25 971 070,39</b>	<b>10 714 339,48</b>	<b>1 672 673,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12 387 012,64</b>	<b>13 584 057,75</b>

Vatix sp. z o.o. Raszyn  
(firma sporządzająca)

**GLÓWNY KSIĘGOWY**

Aleksandra Sobczak  
(główny księgowy)

Dyrektor  
Miejska Biblioteka  
Miejska Biblioteka

2022-04-29  
(rok-miesiąc-dzień)

Monika Wiśniewska  
(kierownik jednostki)

Dyrektor  
Wydział Kultury  
Zbigniew Derkajski

Centrum Nowoczesności „Młyn Wiedzy” jest samorządową instytucją kultury, której organizatorem jest Gmina Miasta Toruń. Posiada osobowość prawną, a w zakresie sporządzania sprawozdania finansowego zobowiązana jest do stosowania ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2021, poz. 217). Przedłożone przez Centrum Nowoczesności Młyn 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 31.12.2021 roku wykazuje po stronie aktywów i pasywów kwotę 15 730 475,66 zł. i jest ona większa od kwoty bilansowej na dzień 31.12.2020 r. o 7 261,34 zł. tj. o 0,05%. Kwota po stronie pasywów i aktywów na dzień 31.12.2020 roku wynosiła 15 723 214,32 zł. Zmniejszenie sumy bilansowej po stronie majątkowej (aktywa) bilansu związane było ze zwiększeniem wartości majątku obrotowego tj. inwestycji krótkoterminowych czyli środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych oraz kwoty krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych. Natomiast na zwiększenie sumy bilansowej po stronie źródeł finansowania (pasywa) wpływ miało zwiększenie ogólnej kwoty kapitału własnego, co związane było ze wzrostem kapitału rezerwowego instytucji z tytułu znacznej (w stosunku do poprzedniego roku sprawozdawczego) kwoty zysku netto.

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

AKTYWA	Stan na 31.12.			Struktura		Dynamika
	2020	2021	2021	2020	2021	
<b>A Aktywa trwałe</b>	<b>13 620 425</b>	<b>13 584 058</b>	<b>0</b>	<b>86,6</b>	<b>86,4</b>	<b>2020=100</b>
I Wartości niematerialne i prawne	0	1 413	0	0	0,01	0
II Rzeczowe aktywa trwałe	13 620 425	13 582 645	0	86,6	86,4	99,7
<b>B Aktywa obrotowe</b>	<b>2 102 789</b>	<b>2 146 418</b>	<b>0</b>	<b>13,4</b>	<b>13,6</b>	<b>102,1</b>
I Zapasy	0	0	0	0	0	0
II Należności krótkoterminowe	361 154	116 621	0	2,3	0,7	32,3
III Inwestycje krótkoterminowe: krótkoterminowe aktywa finansowe; środki pieniężne	1 739 488	2 022 745	0	11,09	12,9	116,3
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 147	7 052	0	0,01	0,04	328,5
<b>Aktywa razem</b>	<b>15 723 214</b>	<b>15 730 476</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100,05</b>

W strukturze aktywów na 31.12.2021 r., aktywa trwałe stanowią 86,4%, aktywa obrotowe 13,6%. Procentowy udział aktywów trwałych w ogólnej kwocie aktywów zmniejszył się w stosunku do roku 2020 o niewielki procent tj. o 0,2%, wzrósł natomiast udział środków obrotowych z 13,4% do 13,6%. Niewielki spadek wartości rzeczowych aktywów trwałych dotyczył przede wszystkim kwot odpisów umorzonych. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: w pozycji **budynki i lokale** – aranżacje pomieszczeń na cele prowadzonej działalności statutowej, w tym modernizacja wentylacji i klimatyzacji w budynku w pozycji **urządzenia techniczne i maszyny** – sprzęt komputerowy, wyposażenie laboratoriów, sprzęt elektroniczny niezbędny do prowadzenia działalności w pozycji **inne środki trwałe** – eksponaty wystawowe, meble stanowiące wyposażenie biur oraz laboratoriów, jak również modernizacja wystawy „O obrotach”.

Na dzień 31.12.2021 roku jednostka nie posiada zapasów. Zmniejszeniu, w ogólnej kwocie majątku obrotowego instytucji, uległ udział pożyczki należności krótkoterminowe z 2,3% do 0,7%. Zwiększeniu natomiast udział wartości pozycji inwestycyjne krótkoterminowe (środki pieniężne w kasie i na rachunkach) z 11,1% do 12,9% w stosunku do roku 2020.

PASYWA	Stan na 31.12.		Struktura		Dynamika
	2020	2021	2020	2021	2020=100
<b>A Kapitał własny</b>	<b>1 473 758</b>	<b>1 594 034</b>	<b>9,4</b>	<b>10,1</b>	<b>108,2</b>
I Kapitał podstawowy	416 770	416 770	2,7	2,6	100
II Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	1 061 602	1 056 988	6,8	6,8	99,6
III Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	2 448	0	0,02	
IV Zysk (strata netto)	-4 614	117 828	0	0,7	
<b>B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>14 249 456</b>	<b>14 136 442</b>	<b>90,6</b>	<b>89,9</b>	<b>92,2</b>
I Rezerwy na zobowiązania	0	0	0	0	0
II Zobowiązania długoterminowe	283 507	84 189	1,8	0,5	26,7
III Zobowiązania krótkoterminowe	202 568	349 200	1,3	2,2	172,4
IV Rozliczenia międzyokresowe	13 763 381	13 703 053	87,5	87,2	99,6
<b>Pasywa razem</b>	<b>15 723 214</b>	<b>15 730 476</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100,05</b>

W pasywach ogółem na koniec 2021 kapitał własny stanowi 10,1% natomiast zobowiązania 89,9%. Udział kapitału własnego w pasywach ogółem zwiększył się w stosunku do 2020 roku o 0,7%. Kapitał podstawowy w roku 2021 pozostał na poziomie roku 2020. Kwotowo kapitał rezerwowy zmniejszył się w stosunku do roku 2020 o 4 614 zł tj. o kwotę straty z roku 2020.

Zobowiązania ogółem spadły w stosunku do roku 2020 o ok. 8%. Natomiast o 72,4% wzrosła kwota zobowiązań krótkoterminowych z tytułu: zwrotu dotacji podmiotowej w kwocie 200.000 zł, wzrostu w stosunku do poprzedniego roku – zobowiązań z tytułu podatków i ubezpieczeń o kwotę 59.179,59 zł, zobowiązań z tytułu wynagrodzeń o kwotę 11.049,44 zł; zmniejszenie w stosunku do poprzedniego roku – zobowiązań z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy o kwotę 14.431,56 zł. Jednocześnie o 0,4% zmniejszyły się inne rozliczenia międzyokresowe (przychodów), zaś o 73,3% zmniejszyła się ogólna kwota zobowiązań długoterminowych. Zobowiązania długoterminowe dotyczą wpłaconych depozytów i wadium tytułem zabezpieczenia prawidłowego wykonania usługi a rozliczenia międzyokresowe przychodów m.in. dotyczą dotacji inwestycyjnych m. in. Minikoperniki, Logic Gate, Bomax Tey oraz dotacji projektowych otrzymanych z: Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji, Funduszu Wyszehradzkiego, Ambasady USA w Warszawie oraz Ministerstwa Edukacji i Nauki.

## Analiza wskaźnikowa

### I. Wskaźniki płynności

#### 1. Wskaźnik bieżącej płynności

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

2020 – 2 102 788,72/202 568,31=10,4

**2021 – 2 146 417,91/349 200,27=6,1**

Jest to podstawowy wskaźnik w analizie sprawozdań finansowych, informujący o zdolności podmiotu do regulowania bieżących zobowiązań. Wskaźnik bieżącej płynności określa stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych całą wartością aktywów obrotowych. Jako optymalny poziom wskaźnika, świadczący o pewności w zakresie spłaty zobowiązań, podaje się przedział od 1,0-2,0. W instytucji wskaźnik ten wynosi 6,1 co oznacza, że w przypadku upięniężnienia całości majątku obrotowego instytucja pokryłaby uzyskanymi środkami zarówno w 2020 r. jak i w 2021r. – całą wielkość zobowiązań krótkoterminowych. Poziom tego wskaźnika oznacza, że instytucja nie ma kłopotów z terminowym regulowaniem bieżących zobowiązań.

## **2. Wskaźnik szybkiej płynności**

Aktywa obrotowe ogółem – zapasy /zobowiązania krótkoterminowe

**2020 – 2 102 788,72-0/202 568,31=10,4**

**2021 – 2 146 417,91-0/349 200,27=6,1**

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 przeznaczenia na spłatę zobowiązań całości aktywów szybkiej płynności jednostka pokryje swoje zobowiązania krótkoterminowe bez problemu i zostaną jej znaczne, wolne środki finansowe.

## **3. Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi**

Inwestycje krótkoterminowe/zobowiązania krótkoterminowe

**2020 – 1 739 487,48/202 568,31=8,6**

**2021 – 2 022 745,38/349 200,27=5,8**

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 natychmiastowej spłaty swoich zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik za 2021 wynoszący 5,8 określa, że instytucja posiada pełną zdolność do wypłacalności swych zobowiązań środkami pieniężnymi. Nie jest też dobrze, gdy ten wskaźnik jest zbyt wysoki. 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

**2020 – 14 249 456,18/15 723 214,32=0,9**

**2021 – 14 136 441,48/15 730 475,66=0,9**

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 0,9, co oznacza, że kapitał obcy w bardzo dużym procencie (bo w 90%) 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. 96% stanowią rozliczenia międzyokresowe przychodów dot. rozliczenia dotacji inwestycyjnych otrzymanych z GMT-na zakup środków trwałych. Gdyby odliczyć te rozliczenia to kapitał obcy finansowałby ok.3% majątku instytucji. Przy takim ujęciu wychodzi, że instytucja jest w mniejszym stopniu zadłużona a zdolność do zwrotu długu dużo wyższa.

### **2. Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego**

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/kapitału własnego

**2020 – 14 249 456,18/1 473 758,14=9,6**

2021 – 14 136 441,48/1 594 034,18=8,9

Wskaźnik za 2021 o wartości 8,9 oznacza, że kapitał obcy ponad 8-krotnie pokrywa kapitał własny instytucji (kapitał własny instytucji jest dość wysoko zadłużony). Pokrycie zobowiązań instytucji kapitałami własnymi jest niska, na co wpływa kwota rozliczeń międzyokresowych w wysokości ponad 13,7 mln zł, która dotyczy rozliczenia w czasie dotacji inwestycyjnej – pokrycia własne mogą pokryć kapitały obce czyli zobowiązania w ok. 9%. Ocenia się, że idealną sytuacją byłby wskaźnik 1;1, ale z uwagi na wysokość rozliczeń dotacji w czasie odbiega 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

2020 – 283 506,50/1 473 758,14=0,2

2021 - 84 189,13/1 594 034,38=0,1

Wskaźnik zadłużenia długoterminowego wynosi 0,1. Kapitał własny jest zadłużony długoterminowo w 10%.

### 4. Szybkość obrotu należnościami

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

Stan należności 2019 – 31 391,75

Stan należności 2020 – 111 915,07

Stan należności 2021 – 70 337,92

2020 – (111 915,07+31 391,75):2/606 208,57x365dni=43,1dni

2021 – (111 915,07+70 337,92):2/1 296 856,58x365dni=25,6 dni

Okres rozliczania należności w 2021 roku wyniósł 25,6 dni i w stosunku do roku 2020 uległ znacznemu zmniejszeniu. Długi termin ściągania należności nie jest korzystny dla instytucji. Każda instytucja powinna dążyć do skracania okresu ściągalności należności przez ustalenie krótszych terminów płatności, a także monity u dłużników. Wydłużanie czasu rozliczania należności oznacza natomiast pewnego rodzaju zamrożenie środków obrotowych i brak możliwości ich alternatywnego wykorzystania. Wskaźnik szybkości obrotu należnościami w Centrum Nowoczesności uległ skróceniu w stosunku do roku 2020.

### 5. Stopień spłaty/rotacji zobowiązań

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

Stan zobowiązań 2019 – 59 154,55

Stan zobowiązań 2020 – 81 130,01

Stan zobowiązań 2021 – 66 698,45

2020 – (81 130,01+59 154,55):2/606 208,57x365dni=42,2 dni

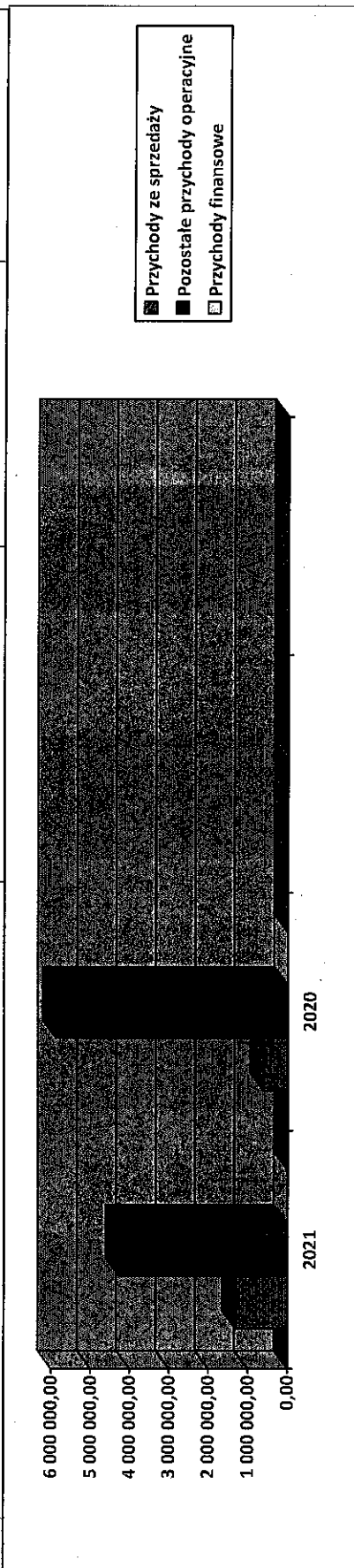
2021 – (81 130,01+66 698,45):2/1 296 856,58x365dni=20,7 dni

Czas spłaty zobowiązań w 2021 roku wyniósł 20 dni i uległ skróceniu w porównaniu do roku 2020. 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 krótszy 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 korzystniejsza 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 cząstkowych z poszczególnych rodzajów działalności. Rachunek pozwala również na ustalenie struktury wyniku finansowego.

**Przychody CENTRUM NOWOCZESNOŚCI w zł.**

Lp.	Źródło przychodu	Rok 2020	Rok 2021	Procent 4:3
1	2	3	4	5
1.	Przychody ze sprzedaży produktów i zrównane z nimi	606 208,57	1 296 856,58	213,9
2.	Pozostałe przychody operacyjne	5 878 209,37	4 265 686,50	72,6
3.	Przychody finansowe	66,01	81,48	123,4
	<b>Razem przychody</b>	<b>6 484 483,95</b>	<b>5 562 624,56</b>	<b>85,8</b>



**Przychody ze sprzedaży produktów – wyniosły 1 296 856,58 zł.** i obejmowały przychody ze sprzedaży biletów na działalność prowadzoną w budynku (ponad 1 108 tys.), przychody z organizowanych warsztatów, pokazów naukowych, konferencji, imprez kulturalnych poza budynkiem (ponad 175 tys. zł) oraz przychody z najmu powierzchni i dzierżawy wystaw (ponad 12 tys. zł). W okresie sprawozdawczym instytucja odnotowała ponad 2-krotny wzrost przychodów ze sprzedaży produktów (w stosunku do roku poprzedniego). W ramach tej sprzedaży wzrosły, w stosunku do roku 2020, przychody ze sprzedaży biletów –250% wykonania 2020 i przychody ze świadczonego usług – 513% wykonania 2020 (z warsztatów i imprez organizowanych poza budynkiem).

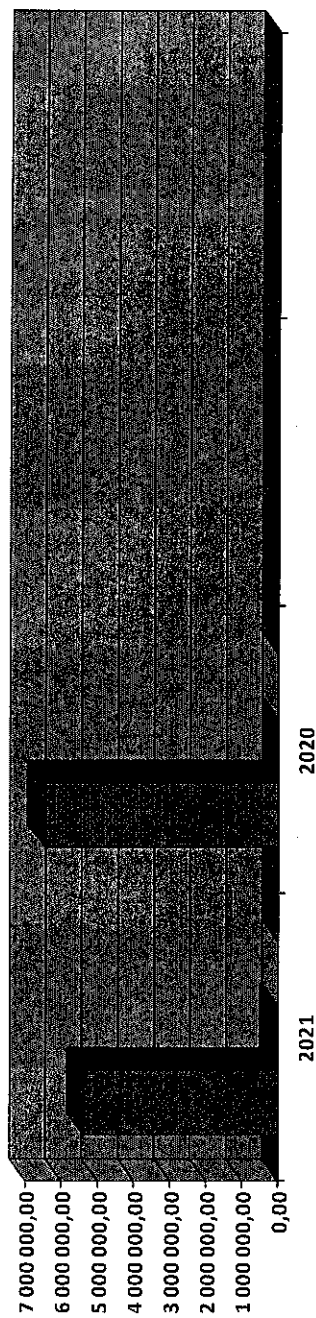
**Pozostałe przychody operacyjne - wyniosły 4 265 686,50 zł.** i obejmowały:

a) dotacje – 2 265 647,14 zł: z GMT (podmiotowa 2 035 000 zł), dotacje celowe na realizację projektów z innych źródeł (230 647,14 zł) tj. dotyczących m.in. projektu „Toruńska Szkoła Ćwiczeń”, konferencji Near Space IV, projektu SPIN-aj Naukę, projektu Obywatele Starsi Naukowcy z programu Erasmus, projektu Zadbajmy o przeszłość i wodę czy projektu pn. Projekty badawcze w CNMw

b) inne przychody operacyjne – 2 000 039,36 zł to: pokrycie amortyzacji zakupów środków trwałych finansowanych z dotacji (1 597 764,51 zł), refaktury mediów związane z użytkowanym budynkiem (158 030,08 zł.) oraz umorzenie składek ZUS w ramach tarczy Covid-19 (244 244,77 zł).  
**Przychody finansowe – wyniosły 81,48 zł i obejmowały odsetki od kontrahentów**

#### Koszty instytucji CENTRUM NOWOCZESNOŚCI

Lp.	Rodzaj kosztu	Rok 2020	Rok 2021	Procent 4:3
1.	2	3	4	5
1.	Koszty działalności operacyjnej tj: amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, pozostałe koszty rodzajowe)	6 481 684,41	5 411 835,42	83,5
2.	Koszty finansowe	131,43	6 353,38	4834,0
3	Pozostałe koszty operacyjne	2 630,78	23 327,72	886,7
	<b>Razem koszty</b>	<b>6 484 446,62</b>	<b>5 441 516,52</b>	<b>83,9</b>



**Koszty działalności operacyjnej (podstawowej)** – wyniosły **5 411 835,42 zł**, i obejmowały: amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, wynagrodzenia i pochodne, podatki i opłaty oraz pozostałe koszty rodzajowe (delegacje służbowe, ryczałty samochodowe, ubezpieczenia majątkowe, itp.) – zmniejszyły się w stosunku do roku 2020 o 17%.

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

- amortyzacja – spadek o 20% wynikający z zamortyzowania się w całości niektórych środków trwałych z projektów w tym m. in. wystawy „to takie proste”;
- zużycie materiałów i energii – spadek o prawie 50% w związku z ograniczeniem kosztów zużycia mediów w wyniku zamknięcia i ograniczenia działalności instytucji z powodu pandemii, ograniczenia wydatków związanych z koniecznością zakupu materiałów warsztatowych i do bieżącej obsługi oferty edukacyjnej,
- wynagrodzenia – spadek o ok. 6% spowodowany redukcją zatrudnienia;
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – spadek o ponad 3% spowodowany redukcją zatrudnienia a co za tym idzie zmniejszeniem kosztów ubezpieczenia społecznego;
- pozostałe koszty rodzajowe – spadek o ok. 7% spowodowany głównie zmniejszeniem kosztów delegacji w tym także udziału w szkoleniach i konferencjach;

Podsumowując, spadek większości pozycji kosztów spowodowany był wprowadzeniem stanu epidemiologicznego na terenie kraju, zamknięciem lub ograniczeniem działalności CNMW dla zwiedzających w całym 2021 roku.

*Wzrost nastąpił natomiast w:*

- usługi obce - wzrost o 1% w tym: usługi bankowe z kwoty 329 zł w 2020 r. do 2.492 zł w 2021 r.; usługi informatyczne z kwoty 23.250 zł w 2020 r. do 24.860 zł w 2021 r.; usługi komunalne z kwoty 125.523 zł w 2020 r. do 165.460 zł w 2021 r.; usługi gastronomiczne z kwoty 5.231 zł w 2020 r. do 25.891 zł w 2021 r.; usługi promocyjne z kwoty 48.396 zł w 2020 r. do 56.505 zł w 2021 r.; usługi związane z organizacją wydarzeń popularno-naukowych z kwoty 4.764 zł w 2020 r. do 29.085 zł w 2021 r.; usługi remontowe bieżące budynku i wystaw z kwoty 82.986 zł w 2020 r. do 326.827 zł w 2021 r.

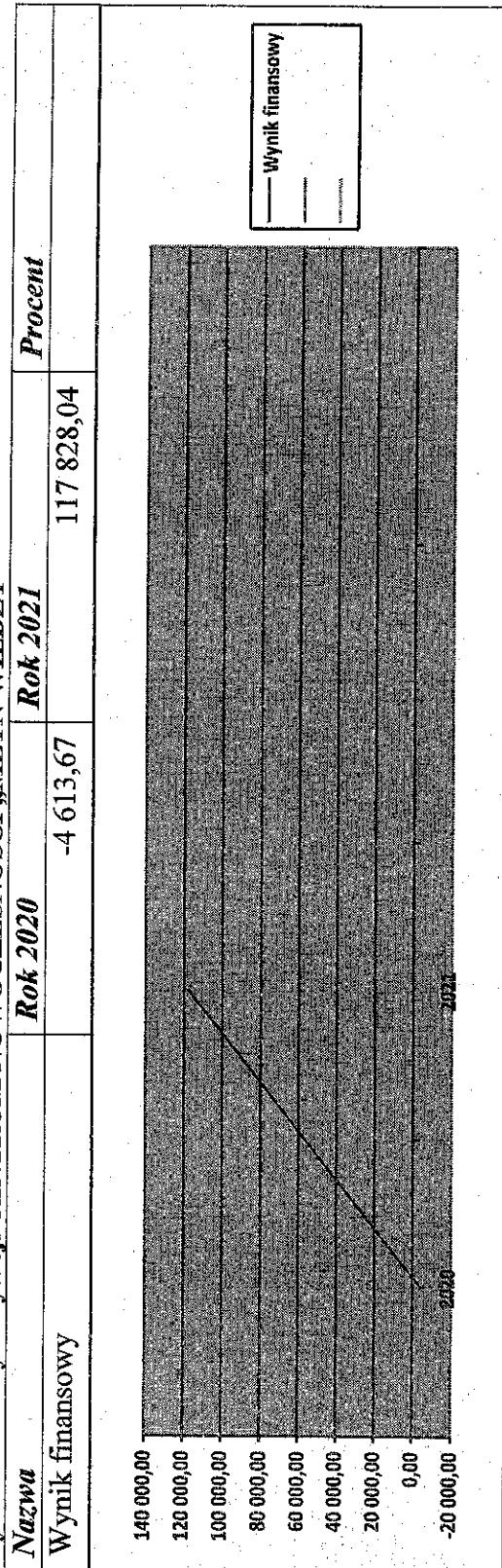
Wprowadzone ograniczenia związane z ograniczoną działalnością instytucji w 2021 oraz jej zamknięcie jak również ograniczenia dla zwiedzających spowodowały ograniczenie kosztów stałych instytucji takich jak usługi transportu, usługi dozoru, najmu wystaw, usługi druku, usług konserwacji i monitoringu oraz pozostałych usług w tym prawnych, księgowych;

- podatki i opłaty - wzrost o 47% z powodu zwiększenia rozliczenia w koszty proporcji VAT-u naliczonego (114 tys. zł w 2020 do 242,5 tys. zł w 2021);

**Pozostałe koszty operacyjne - kwota 23 327,72 zł dotyczyły poniesionych kosztów przegranych procesów sądowych z dostawcami usług dla CNMW**

**Koszty finansowe - 6 353,38 zł obejmowały zapłacone odsetki handlowe dla kontrahentów - dostawców usług w związku z przegranyimi procesami sądowymi**

**Wynik finansowy instytucji CENTRUM NOWOCZESNOŚCI „MŁYN WIEDZY”**



Zatrudnienie na dzień 31.12.2021 roku wyniosło 22 etaty (wg stanu na 31.12.2020 r. było to 23 etaty). Spadek związany z redukcją zatrudnienia.

Prezydent Miasta Torunia

*Michał Zaleski*

Dyrektor  
Wydziału Kultury  
Zbigniew Derkowski

Główny Specjalista  
*Alina Białych*