

Zarządzenie nr 146

Prezydenta Miasta Torunia

z dnia 28.06.2024r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2023 rok 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 2023 poz. 120, 295, z 2024 poz. 619), art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2024 poz. 87) oraz art. 26 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 poz. 609, 721) zarządzam, co następuje :

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe za rok 2023 samorządowej instytucji kultury Centrum Nowoczesności Młyn Wiedzy w Toruniu (dalej: Centrum) obejmujące :

- 1) bilans na dzień 31 grudnia 2023r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową w kwocie 13 697 488,80 zł, stanowiący załącznik nr 1,
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2023r. wykazujący zysk netto w wysokości 336 046,43 zł, stanowiący załącznik nr 2,
- 3) informację dodatkową stanowiącą załącznik nr 3.

§ 2. Zysk netto za 2023 rok w kwocie 336 046,43 zł przeznacza się na fundusz rezerwowy Centrum.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta Torunia

Paweł Gulewski

Zastępca  
Prezydenta Miasta Torunia

Adam Szponka

Główny Specjalista

Alina Bloch

Dyrektor  
Wydziału Kultury

Zbigniew Dąbrowski

Nie wnoszę zastrzeżeń pod względem  
formalno-prawnym

Andrzej J. Rakowicz  
RADCA PRAWNY (TR 530)

Skarbnik Miasta Torunia

Aneta Pietrzak



c)	Urządzenia techniczne i maszyny	133 876,23	141 718,46	VI.	Zysk (strata) netto	228 763,31	336 046,43
d)	Środki transportu	0,00	0,00	VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e)	Inne środki trwałe	2 214 798,13	1 527 514,03	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	12 717 760,25	11 538 644,88
2.	Środki trwałe w budowie	16 000,00	84 060,00	I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe	0,00	0,00	1.	rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
<b>III. Należności długoterminowe</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		długoterminowa	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00		krótkoterminowa	0,00	0,00
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	3.	Pozostałe rezerwy	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Nieruchomości	0,00	0,00		długoterminowe	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		krótkoterminowe	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	II.	Zobowiązania długoterminowe	48 583,92	48 583,92
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	udziały i akcje	0,00	0,00	2.	Wobec pozostałych jednostek	48 583,92	48 583,92
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	udzielone pożyczki	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	d)	inne	48 583,92	48 583,92

	<i>udziały i akcje</i>	0,00	0,00	0,00	III.	Zobowiązania krótkoterminowe	478 420,98	198 182,88
	<i>inne papiery wartościowe</i>	0,00	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	<i>udzielone pożyczki</i>	0,00	0,00	0,00	a)	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:</i>	0,00	0,00
	<i>inne długoterminowe aktywa finansowe</i>	0,00	0,00	0,00		<i>do 12 miesięcy</i>	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje	0,00	0,00	0,00		<i>powyżej 12 miesięcy</i>	0,00	0,00
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>6 461,15</b>	<b>5 701,15</b>	<b>5 701,15</b>	b)	<i>inne</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	2.	Wobec pozostałych jednostek	478 420,98	198 182,88
2.	inne rozliczenia	6 461,15	6 461,15	5 701,15	a)	<i>kredyty i pożyczki</i>	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>2 391 042,24</b>	<b>2 393 009,93</b>	<b>2 393 009,93</b>	b)	<i>z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	c)	<i>inne zobowiązania finansowe</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Materiały	0,00	0,00	0,00	d)	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:</i>	315 935,92	197 178,88
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00		<i>do 12 miesięcy</i>	315 935,92	197 178,88
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00		<i>powyżej 12 miesięcy</i>	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	0,00	e)	<i>zaliczki otrzymane na dostawy</i>	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00	f)	<i>zobowiązania wekslowe</i>	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>242 592,07</b>	<b>225 935,63</b>	<b>225 935,63</b>	g)	<i>z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń</i>	<b>114 225,43</b>	<b>1 003,25</b>
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	h)	<i>z tytułu wynagrodzeń</i>	33 755,97	0,00

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	i) inne	14 503,66	0,75
	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	3. Fundusze specjalne	0,00	0,00
	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>12 190 755,35</b>	<b>11 291 878,08</b>
b)	inne	0,00	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek	242 592,07	225 935,63	225 935,63	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	12 190 755,35	11 291 878,08
a)	z tytułu dostaw i usług	182 297,72	86 776,89	86 776,89	długoterminowe	10 604 016,61	9 499 121,77
b)	z tytułu podatków dotacji, ceł, ubezpieczeń i zdrowotnych	60 294,35	137 751,83	137 751,83	krótkoterminowe	1 586 738,74	1 792 756,31
c)	inne	0,00	288,48	288,48			
d)	dochodzone na drodze	0,00	1 118,43	1 118,43			
<b>III. Inwestycje</b>		<b>2 119 639,13</b>	<b>2 158 609,45</b>	<b>2 158 609,45</b>			
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 119 639,13	2 158 609,45	2 158 609,45			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00			
	udziały i akcje	0,00	0,00	0,00			
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00			
	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00			
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00			
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00			
	udziały i akcje	0,00	0,00	0,00			
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00			
	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00			
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00			
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 119 639,13	2 158 609,45	2 158 609,45			

	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 119 639,13	2 158 609,45		
	inne środki pieniężne	0,00	0,00		
	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00		
2.	Inne inwestycje	0,00	0,00		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	28 811,04	8 464,85		
C.	NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00		
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00		
	<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>14 540 557,74</b>	<b>13 697 488,80</b>	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>13 697 488,80</b>

VATTAX sp. z o.o.  
(osoba sporządzająca)

DYREKTOR

Monika Wiśniewska

Monika Wiśniewska  
(kierownik jednostki)

2024-03-27  
(rok-miesiąc-dzień)

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Aleksandra Sobczak  
(główna księgowa)

Załącznik nr 2

do

zarządzenia w. 146

Prezydenta Miasta Torunia

z dnia 28.06.2024 roku

Centrum Nowoczesności Młyn Wiedzy ul. Władysława Łokietka 5 87-100 Toruń		Rachunek zysków i strat jednostki ( wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2023 r.		Adresat	
Nr identyfikacyjny REGON 340875212				Gmina Miasta Toruń	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego		
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>2 381 003,78</b>	<b>2 549 494,78</b>		
	- od jednostek powiązanych				
I.	przychody netto ze sprzedaży produktów	2 381 003,78	2 549 494,78		
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość	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.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>6 830 387,40</b>	<b>6 551 094,93</b>		
I.	Amortyzacja	1 619 890,05	1 498 207,14		
II.	Zużycie materiałów i energii	1 156 279,37	848 172,28		
III.	Usługi obce	1 894 755,52	1 683 754,98		
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	198 610,17	208 317,35		
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00		
V.	Wynagrodzenia	1 582 940,99	1 871 549,82		
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	336 974,89	387 483,70		
	emerytalne	0,00	145 643,64		
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	40 936,41	53 609,66		
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00		
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>	<b>-4 449 383,62</b>	<b>-4 001 600,15</b>		
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>4 682 449,49</b>	<b>4 348 772,56</b>		
I.	Zysk ze zbycia niefinansowanych aktywów trwałych	0,00	0,00		
II.	Dotacje	2 917 082,17	2 691 217,61		
III.	Inne przychody operacyjne	1 765 367,32	1 657 554,95		

<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 916,78</b>	<b>10 320,81</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	1 916,78	10 320,81
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>231 149,09</b>	<b>336 851,60</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>58,65</b>	<b>562,77</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	58,65	482,93
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	79,84
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>1 691,43</b>	<b>480,94</b>
I.	Odsetki, w tym:	52,12	367,90
	dla jednostek powiązanych	0,00	
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV.	Inne	1 639,31	113,04
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)</b>	<b>229 516,31</b>	<b>336 933,43</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>229 516,31</b>	<b>336 933,43</b>
<b>L.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>753,00</b>	<b>887,00</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>228 763,31</b>	<b>336 046,43</b>

VATTAX sp. z o.o.  
(osoba sporządzająca)

GLÓWNY KSIĘGOWY

Aleksandra Sobczak  
(główna księgowa)

DYREKTOR  
Monika Wisniewska

Monika Wisniewska  
(kierownik jednostki)

2024-03-27  
(rok-miesiąc-dzień)



Załącznik nr 3  
do zarządzenia  
Prezydenta Miasta Torunia  
nr 146  
z dnia 28.06.2024 roku

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2023ROK  
WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

1. 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 stałych 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 Warszawie, przy ul. Jutrzenki 139. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest system finansowo - księgowy ENOVA zapewniający zachowanie właściwych zasad przetwarzania danych.

2. Okres objęty sprawozdaniem.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za pełny rok obrotowy 01.01.2023-31.12.2023.

3. Zakres sprawozdania.

Sprawozdanie finansowe Centrum Nowoczesności Młyn Wiedzy za 2023 rok jest sprawozdaniem jednostkowym.

4. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. ze zmianami, z uwzględnieniem zasad szczególnych 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 wariancie 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.

5. Wybrane metody wyceny:

a) **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 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 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 przeznaczania 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 używania 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.

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

**c) 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.

- d) **Zobowiązania** ujmują się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty z uwzględnieniem ewentualnych odsetek od przeterminowanych płatności.
- e) **Środki pieniężne w banku i w kasie** wyceniane są według wartości nominalnej.
- f) **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% obliguje do utworzenia rezerwy.
- g) **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 wartość majątku instytucji kultury odzwierciedla fundusz instytucji kultury, który odpowiada wartości mienia wydzielonego dla instytucji.
- h) Zgodnie z art.54 Ustawy o rachunkowości jeżeli w danym roku obrotowym lub przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego za ten rok obrotowy jednostka stwierdziła popelnienie 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".

- i) **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 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.
- j) **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.
- k) 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 ujmuje 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.
- l) **Przychody** to prawdopodobne 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.

m) **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 ujmuje się wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczącymi danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty z uwzględnieniem stosowanych uproszczeń.

n) 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 równoległe z amortyzacją środka trwałego o wartości początkowej zawierającej kwotę kary, ale rozliczenie kary w czasie zapewnia 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 2023 instytucja przeprowadziła spis 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 użytkowania budynkiem przekazanym przez GMT.

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 2023 roku wyniósł: 1.403.579,39 zł

5. Podział zysku/pokrycie straty.

**W 2023 roku Instytucja osiągnęła zysk netto w wysokości: 336.046,43zł, który w całości proponuje przenieść na kapitał rezerwowy.**

6. Błąd podstawowy

W roku 2021 wystąpił błąd podstawowy polegający na tym, iż w 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. Przedmiotowa korekta zapisu do dnia dzisiejszego nie została zatwierdzona przez jednostkę założycielską.

7. Rezerwy

W roku 2023 Jednostka nie utworzyła rezerw w związku z brakiem przesłanek do ich utworzenia.

8. Odpisy aktualizujące

Jednostka w roku 2023 nie tworzyła odpisów aktualizujących na należności.

9. Podział zobowiązań na krótko- i długoterminowe.

Na dzień bilansowy zobowiązania długoterminowe (wykazane jako pozostałe) wyniosły: 48.583,92zł i stanowią wpłacone przez wykonawców kwoty tytułem zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań wynikających z podpisanych umów.

Zobowiązania krótkoterminowe dają łączną kwotę 198.182,88zł, którą obejmują:

- zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług – 194.603,88zł,

- zobowiązania z tytułu podatków (CIT, PPK) – 1.003,25zł,

- z tytułu pozostałych zobowiązań w tym z rozliczeń zaliczek na delegacje – 2.575,75zł.

10. Struktura należności

Należności długoterminowe na dzień bilansowy nie występują.

Należności krótkoterminowe obejmują:

- z tytułu dostaw i usług – 86.776,89zł

- kwoty podatku VAT do odzyskania w kolejnych okresach – 137.751,83zł
- inne, w tym z tytułu wynagrodzeń i rozliczenia składek PZU – 288,48 zł
- rozrachunki sporne – 1.118,43 zł.

#### 11. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów

Długoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2023 wynoszą 5.701,15 zł - za przedłużenie ochrony znaku towarowego do 2032 roku oraz opłaty urzędowe za ochronę.

Na dzień 31.12.2023 jednostka wykazuje następujące czynne rozliczenia międzyokresowe - krótkoterminowe:

- koszty rozliczenia faktur na przełomie roku: 8.464,85zł;

Łączna wysokość rozliczeń międzyokresowych (poz. IV 2. Pasywów) to 11.291.878,08 zł, w tym:

- 622.077,75zł - dotacje do rozliczenia na przełomie roku,
- 8.378.852,06 zł dotyczy długoterminowych rozliczeń międzyokresowych dotacji inwestycyjnej zw. z realizacją proj. pn. „Centra Innowacyjnej Edukacji tzw. Minikoperniki”,
- 995.187,47 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.,
- 27.371,97 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,
- 235.372,40zł dotyczy długoterminowych rozliczeń międzyokresowych dotacji inwestycyjnej dot. wystaw CNMW,
- 176.447,13 zł dotyczy krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych dotacji inwestycyjnej dot. wystaw CNMW,



- 610.009,56zł dotyczy długoterminowych rozliczeń międzyokresowych dotacji inwestycyjnej przeznaczonej na budowę systemu wentylacji i klimatyzacji budynku,
  - 106.283,04 zł dotyczy krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych dotacji inwestycyjnej przeznaczonej na budowę systemu wentylacji i klimatyzacji budynku,
  - 27.040,70 zł dotyczy długoterminowych rozliczeń międzyokresowych dotacji inwestycyjnej przeznaczonej na zakup i montaż kompensatorów mocy biernej w budynkach CNMW,
  - 2.201,04 zł dotyczy krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych dotacji inwestycyjnej przeznaczonej na zakup i montaż kompensatorów mocy biernej w budynkach CNMW,
  - 70.865,08 zł dotyczy długoterminowych rozliczeń międzyokresowych dotacji celowej przeznaczonej na zadanie remontowe „Remont dachu CN Młyn Wiedzy”,
  - 7.947,48 zł dotyczy krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych dotacji celowej przeznaczonej na zadanie remontowe „Remont dachu CN Młyn Wiedzy”.
12. Zobowiązania zabezpieczone majątkiem  
Na dzień bilansowy brak takich zobowiązań.
13. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży  
W roku 2023jednostka uzyskała przychody:
- ze sprzedaży biletów na działalność kulturalną prowadzoną w budynku używanym przez Gminę Miasta Toruń w wysokości 2.245.445,10zł,
  - z organizowania warsztatów (w tym szkoleń dla nauczycieli), imprez kulturalnych poza budynkiem, w którym jest prowadzona działalność w wysokości: 251.898,46zł,
  - z tytułu najmu i dzierżawy składników majątku w wysokości 52.151,22zł.
14. Pozostałe przychody operacyjne
- Pozostałe przychody operacyjne uzyskane w 2023 roku to:
- dotacje w kwocie:2.691.217,61zł; w tym:

- uzyskana dotacja podmiotowa 2.400.000,00zł,

- uzyskane dofinansowanie z innych źródeł 291.217,61zł,

- pozostałe przychody w kwocie: 1.657.554,95zł; w tym:

- pokrycie amortyzacji zakupów inwestycyjnych uzyskaną dotacją 1.436.055,58zł,

- refaktury mediów związane z użytkowanym budynkiem 149.626,97zł,

- pozostałe przychody 71.872,40zł.

#### 15. Pozostałe koszty operacyjne

W roku 2023 pozostałe koszty operacyjne wyniosły 10.320,81zł.

#### 16. Przychody finansowe

W roku 2023 przychody finansowe wyniosły 562,77zł.

#### 17. Koszty finansowe

W roku 2023 koszty finansowe wyniosły 480,94zł.

#### 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 2023 wynosi 9.849,96zł został w kwocie 336.933,43 zł przeznaczony na działalność statutową. W/w dochód wielkości 336.933,43zł 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 2023 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 31.12.2023 roku jednostka utrzymywała zatrudnienie na poziomie 24pełnych etatów.

22. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W roku 2023 podobnie jak w latach poprzednich instytucja nie tworzyła Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

VATTAX sp. z o.o.

(sporządzający)

**GLÓWNY KSIĘGOWY**

*Aleksandra Sobczak*

Aleksandra Sobczak

(główna księgowa)

2024-03-27

(rok-miesiąc-dzień)

**DYREKTOR**

*Monika Wiśniewska*

Monika Wiśniewska

(kierownik jednostki)



IV.	Należności długotermin owe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	V. Wartość mienia zlikwidowan ych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>RAZEM:</b>	26 142 034,22	3 058 345,12	2 404 414,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 998 979,87	1 685 847,39	187 640,25	0,00	15 497 187,01	0,00	11 298 777,72

VATTAX sp. z o.o.  
(osoba sporządzająca)

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*Aleksandra Sobczak*

Aleksandra Sobczak  
(główna księgowa)

2024-03-27  
(rok-miesiąc-dzień)

**DYREKTOR**  
*Monika Wiśniewska*

Monika Wiśniewska  
(kierownik jednostki)

Centrum Nowoczesności Młyn Wiedzy jest samorządową instytucją kultury, której organizatorem jest Gmina Miasta Toruń. Posiada osobowość prawną, a w zakresie sporządzania finansowego zobowiązana jest do stosowania ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2023, poz. 217, z 2024 poz. 619). 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 31.12.2023 roku wykazuje po stronie aktywów i pasywów kwotę 13 697 488,80 zł i jest ona mniejsza od kwoty bilansowej na dzień 31.12.2022 r. o 843 068,94 zł tj. o 6 %. Kwota po stronie pasywów i aktywów na dzień 31.12.2022 roku wynosiła 14 540 557,74 zł.

Zmniejszenie sumy bilansowej po stronie majątkowej (aktywa) bilansu związane było ze zmniejszeniem wartości majątku trwałego czyli umorzeniem zaewidencjonowanych środków trwałych. Natomiast na zmniejszenie sumy bilansowej po stronie źródeł finansowania (pasywa) wpływ miało zmniejszenie ogólnej kwoty kapitałów obcych czyli zobowiązań tj. zobowiązań krótkoterminowych oraz rozliczeń międzyokresowych. Zmniejszenie zobowiązań krótkoterminowych wynika z uregulowania wszystkich należonych wynagrodzeń oraz zobowiązań z tytułu PIT i ZUS, a także uregulowaniem przez Centrum większości zobowiązań z tytułu dostaw i usług przed końcem 2023 roku, natomiast rozliczenia międzyokresowe przychodów zmniejszyły się ze względu na przeksięgowanie w przychody okresu środków przyznanych w ramach realizacji projektów, rozliczanych w czasie współmiernie do poniesionych kosztów.

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

AKTYWA	Stan na 31.12.			Struktura		Dynamika
	2022	2023	2023	2022	2023	2022=100
<b>A Aktywa trwałe</b>	<b>12 149 515</b>	<b>11 304 479</b>	<b>83,6</b>	<b>82,5</b>	<b>93,0</b>	
I Wartości niematerialne i prawne	0	43 803	0	0,3	0	
II Rzeczowe aktywa trwałe	12 143 054	11 254 975	83,5	82,2	92,7	
III Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 461	5 701	0,04	0,04	88,2	
<b>B Aktywa obrotowe</b>	<b>2 391 042</b>	<b>2 393 010</b>	<b>16,4</b>	<b>17,5</b>	<b>100,1</b>	
I Zapasy	0	0	0	0	0	
II Należności krótkoterminowe	242 592	225 936	1,7	1,6	93,1	
III Inwestycje krótkoterminowe: krótkoterminowe aktywa finansowe; środki pieniężne	2 119 639	2 158 609	14,5	15,8	101,8	
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	28 811	8 465	0,2	0,1	29,4	
<b>Aktywa razem</b>	<b>14 540 557</b>	<b>13 697 489</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>94,2</b>	

W strukturze aktywów na 31.12.2023 r., aktywa trwałe stanowią 82,5%, aktywa trwałe stanowią 17,5%. Procentowy udział aktywów trwałych w ogólnej kwocie aktywów zmniejszył się w stosunku do roku 2022 o niewielki procent tj. o 1,1%, natomiast wzrósł udział środków obrotowych z 16,4% do 17,5%. Niewielki spadek wartości rzeczowych aktywów trwałych dotyczył przede wszystkim kwot odpisów umorzeniowych. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- budynki i lokale – aranżacje pomieszczeń na cele prowadzonej działalności statutowej, w tym modernizacja wentylacji i klimatyzacji w budynku.

- urządzenia techniczne i maszyny – kompensator mocy biernej, sprzęt komputerowy, wyposażenie laboratoriów, sprzęt elektroniczny niezbędny do prowadzenia działalności, w pozycji inne środki trwałe – eksponaty wystawowe, logo, meble stanowiące wyposażenie biur oraz laboratoriów, jak również wystawy „O obrotach”, „Iluzje i ruch”, „Sieczki dorastania”.

Na dzień 31.12.2023 roku jednostka nie posiada zapasów. Zmniejszeniu, w ogólnej kwocie majątku obrotowego instytucji, uległ udział pozycji należności krótkoterminowe z 1,7% do 1,6%. Zwiększeniu natomiast udział wartości pozycji inwestycyjne krótkoterminowe (środki pieniężne w kasie i na rachunkach) z 14,5% do 15,8% w stosunku do roku 2022.

	<b>Stan na 31.12.</b>			<b>Struktura</b>			<b>Dynamika</b>
	2022	2023	2023	2022	2023	2022=100	
<b>A Kapitał własny</b>	<b>1 822 797</b>	<b>2 158 844</b>		<b>12,5</b>	<b>15,8</b>		<b>118,4</b>
I Kapitał podstawowy	416 770	416 770		2,9	3,1		100
II Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	1 174 816	1 403 579		8,1	10,2		119,5
III Zysk (strata) z lat ubiegłych	2 448	2 448		0,02	0,02		100
IV Zysk (strata netto)	228 763	336 046		1,6	2,5		146,9
<b>B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>12 717 760</b>	<b>11 538 645</b>		<b>87,5</b>	<b>84,2</b>		<b>90,7</b>
I Rezerwy na zobowiązania	0	0		0	0		0
II Zobowiązania długoterminowe	48 584	48 584		0,3	0,4		100
III Zobowiązania krótkoterminowe	478 421	198 183		3,3	1,4		41,4
IV Rozliczenia międzyokresowe	12 190 755	11 292 878		83,8	82,4		92,6
<b>Pasywa razem</b>	<b>14 540 557</b>	<b>13 697 489</b>		<b>100</b>	<b>100</b>		<b>94,2</b>

W pasywach ogółem na koniec 2023 kapitał własny stanowi 15,8% natomiast zobowiązania 84,2%. Udział kapitału własnego w pasywach ogółem zwiększył się w stosunku do 2022 roku o 3,3%. Kapitał podstawowy w roku 2023 pozostał na poziomie roku 2022. Kwotowo kapitał rezerwowy zwiększył się w stosunku do roku 2022 o 228 763 zł tj. o kwotę zysku z roku 2022. Zobowiązania ogółem spadły w stosunku do roku 2023 o ok. 10%. Spadła również kwota zobowiązań krótkoterminowych z tytułu: dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy o kwotę 280 238,10 zł, Jednocześnie o 8% zmniejszyły się inne rozliczenia międzyokresowe (przychodów), zaś ogólna kwota zobowiązań długoterminowych pozostała na poziomie roku 2022. Zobowiązania długoterminowe stanowią wpłacone przez wykonawców kwoty tytułem zabezpieczenia należącego wykonania zobowiązań wynikających z podpisanych umów.

## **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.

**2022 – 2 391 042,24 / 478 420,98 = 5,00**

**2023 – 2 393 009,93 / 198 182,88 = 12,1**

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 12,1 co oznacza, że w przypadku upięgnięcia całości majątku obrotowego instytucja pokryłaby uzyskanymi środkami, zarówno w 2022 r. jak i w 2023 r., całą 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

**2022 – 2 391 042,24 / 478 420,98 = 5**

**2023 – 2 393 009,93 / 198 182,88 = 12,1**

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

**2022 – 2 119 639,13 / 478 420,98 = 4,4**

**2023 – 2 158 609,45 / 198 182,88 = 10,8**

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 2023 wynoszący 10,8 określa, że instytucja posiada pełną zdolność do wypłacalności swych zobowiązań środkami pieniężnymi. Zbyt duży poziom wskaźnika może świadczyć o braku przemyślanych działań inwestycyjnych, czego efektem mogą być niewykorzystane środki.

## **II. Pozostałe wskaźniki**

### **I. Wskaźnik ogólnego zadłużenia**

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania / aktywa ogółem

**2022 – 12 717 760,25 / 14 540 557,74 = 0,9**

**2023 – 14 540 557,74 / 13 697 488,80 = 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 (bo w 80%) finansuje majątek instytucji. Wskaźnik zadłużenia w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego zmniejszył się. 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. 98% stanowią rozliczenia międzyokresowe przychodów dot. rozliczania dotacji inwestycyjnych otrzymanych z GMT na zakup środków trwałych. Gdyby odliczyć te rozliczenia to kapitał obcy finansowałby ok.2% 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 / kapitał własny

2022 – 12 717 760,25 / 1 822 797,49 = 6,9

2023 – 11 538 644,88 / 2 158 843,92 = 5,3

Wskaźnik za 2023 o wartości 5,3 oznacza, że kapitał obcy ponad 5-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 11,3 mln zł, która dotyczy rozliczenia w czasie dotacji inwestycyjnej – pokrycia amortyzacji. Kapitały własne mogą pokryć kapitały obce czyli zobowiązania w ok. 19%. 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 / kapitał własny

2022 – 48 583,92 / 1 822 797,49 = 0,03

2023 – 48 583,92 / 2 158 843,92 = 0,02

Wskaźnik zadłużenia długoterminowego wynosi 0,02. Kapitał własny jest zadłużony długoterminowo w niecałych 2%.

### **4. Szybkość obrotu należnościami**

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

Stan należności 2021 – 70 337,92

Stan należności 2022 – 182 297,72

Stan należności 2023 – 86 776,89

2022 –  $((70\ 337,92 + 182\ 297,72) / 2) / 2\ 381\ 003,78 \times 365\ \text{dni} = 19,4\ \text{dni}$

2023 –  $((182\ 297,72 + 86\ 776,89) / 2) / 2\ 549\ 494,78 \times 365\ \text{dni} = 19,3\ \text{dni}$

Okres rozliczenia należności w 2023 roku wyniósł 19,3 dni i w stosunku do roku 2022 uległ zmniejszeniu. Długi termin ściągania należności nie jest korzystny dla instytucji. Każda instytucja powinna dążyć do skracania okresu ściągania należności przez ustalanie krótszych terminów płatności, a także monity 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 uległ skróceniu w stosunku do roku 2022.

### **5. Stopień spłaty / rotacji zobowiązań**

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

Stan zobowiązań 2021 – 66 698,45

Stan zobowiązań 2022 – 315 935,92

Stan zobowiązań 2023 – 197 178,88

2022 –  $((66\ 698,45 + 315\ 935,92) / 2) / 2\ 381\ 003,78 \times 365\ \text{dni} = 29,3\ \text{dni}$

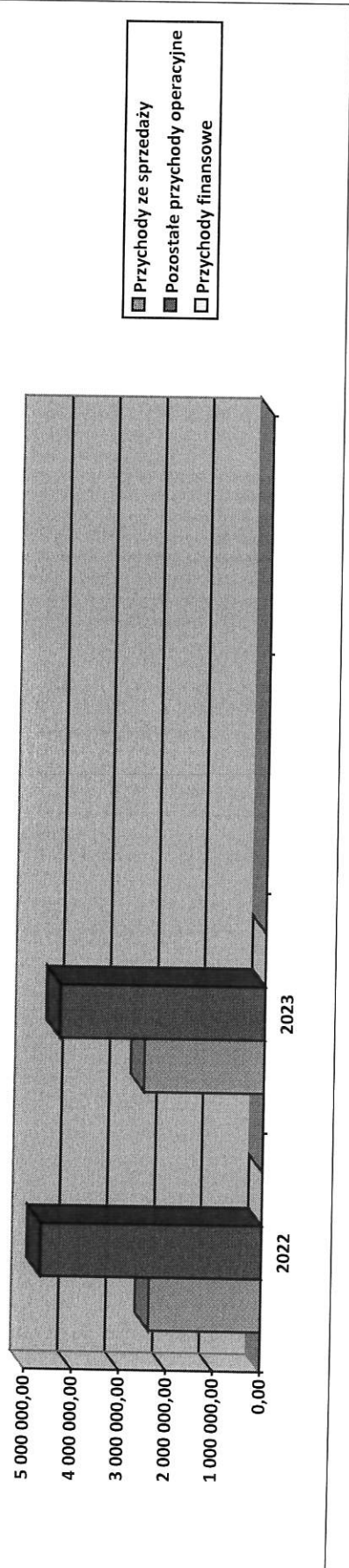
2023 –  $((315\ 935,92 + 197\ 178,88) / 2) / 2\ 549\ 494,78 \times 365\ \text{dni} = 36,7\ \text{dni}$

Czas spłaty zobowiązań w 2023 roku wyniósł 36 dni i uległ wydłużeniu w porównaniu do roku 2022. 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 cząstkowych z poszczególnych rodzajów działalności. Rachunek pozwala również na ustalenie struktury wyniku finansowego.

Przychody CENTRUM NOWOCZESNOŚCI „MŁYŃ WIEDZY” w zł.

Lp.	Źródło przychodu	Rok 2022	Rok 2023	Procent 4:3
1	2	3	4	5
1.	Przychody ze sprzedaży produktów i zrównane z nimi	2 381 003,78	2 549 494,78	107,1
2.	Pozostałe przychody operacyjne	4 682 449,49	4 348 772,56	92,9
3.	Przychody finansowe	58,65	562,77	959,5
	<b>Razem przychody</b>	<b>7 063 511,92</b>	<b>6 898 830,11</b>	<b>97,7</b>



**Przychody ze sprzedaży produktów** – wyniosły **2 549 494,78 zł** i obejmowały przychody ze sprzedaży biletów na działalność prowadzoną w budynku (2 245 tys. zł), przychody z organizowanych warsztatów, pokazów naukowych, konferencji, imprez kulturalnych poza budynkiem (251 tys. zł) oraz przychody z najmu powierzchni i dzierżawy wystaw (52 tys. zł). W okresie sprawozdawczym instytucja odnotowała wzrost przychodów ze sprzedaży produktów w stosunku do roku poprzedniego – przychody ze sprzedaży biletów wzrosły o ok. 7%, przychody z tyt. organizowanych warsztatów i wydarzeń o ok. 65%, natomiast przychody z wynajmu spadły o ok. 70% ze względu na mniejszą liczbę wynajmowanych wystaw.

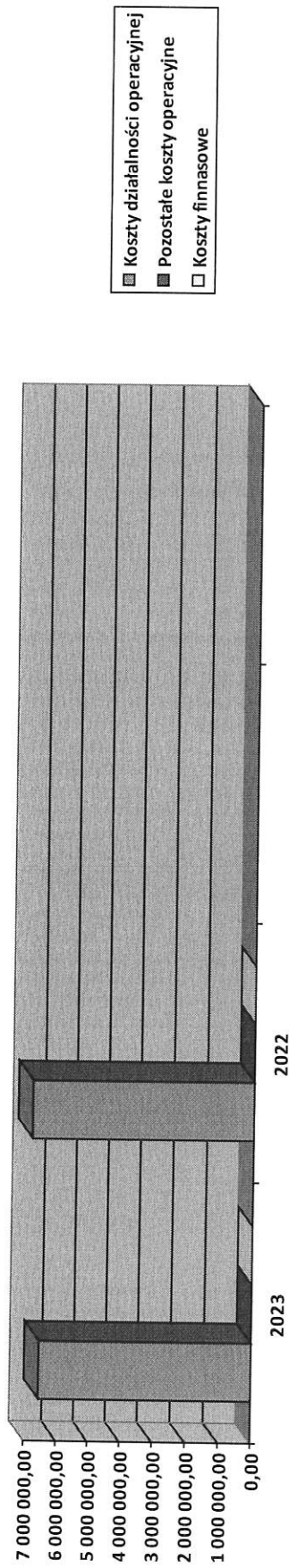
**Pozostałe przychody operacyjne** - wyniosły **4 348 772,56 zł** i obejmowały: - dotacje – 2 691 217,61 zł: z GMT (podmiotowa 2 400 000 zł), dotacje celowe na realizację projektów z innych źródeł (291 217,61 zł) tj. dotyczących m.in. projektów „Power Your Future” – Ambasada USA w Polsce, „Wpakowani w naukę” oraz „Odnajdź naukę” – Ministerstwo Edukacji i Nauki, „Ku wolności o powstaniu styczniowym w Młynie Wiedzy” – Biuro Niepodległa, „Kultur@ bardziej dostępna” – Narodowe Centrum Kultury, „Czysta woda w zielonym Toruniu” – Wojewódzki Ośrodek Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, środki z programu profilaktyki uzależnień oraz środki z programu Erasmus+, - inne przychody operacyjne – 1 657 554,95 zł: pokrycie amortyzacji zakupów środków trwałych finansowanych z dotacji (1 436 055,58 zł), refaktury mediów związane z użytkowanym budynkiem (149 626,97 zł), roczna korekta podatku

VAT za 2022 rok (44 455,91 z) oraz odszkodowania majątkowe (18 211,65 zł), wynagrodzenie prowadzących stanowiska na Toruńskim Festiwalu Nauki i Sztuki (2 200,00 zł), kary umowne (5 337,27 zł.), sprzedaż złomu i wynagrodzenie za terminową płatność składek ZUS (1 667,57 zł).

**Przychody finansowe** – wyniosły 562,77 zł i obejmowały odsetki od kontrahentów (482,93 zł) oraz dodatnie różnice kursowe (79,84 zł.).

**Koszty instytucji CENTRUM NOWOCZESNOŚCI „MŁYN WIEDZY”**

Lp.	Rodzaj kosztu	Rok 2022	Rok 2023	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)	6 830 387,40	6 551 094,93	95,9
2.	Koszty finansowe	1 691,43	480,94	28,4
3	Pozostałe koszty operacyjne	1 916,78	10 320,81	538,4
	<b>Razem koszty</b>	<b>6 833 995,61</b>	<b>6 561 896,68</b>	<b>96,0</b>



**Koszty działalności operacyjnej (podstawowej)** – wyniosły 6 551 094,93 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 2022 o 4%.

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

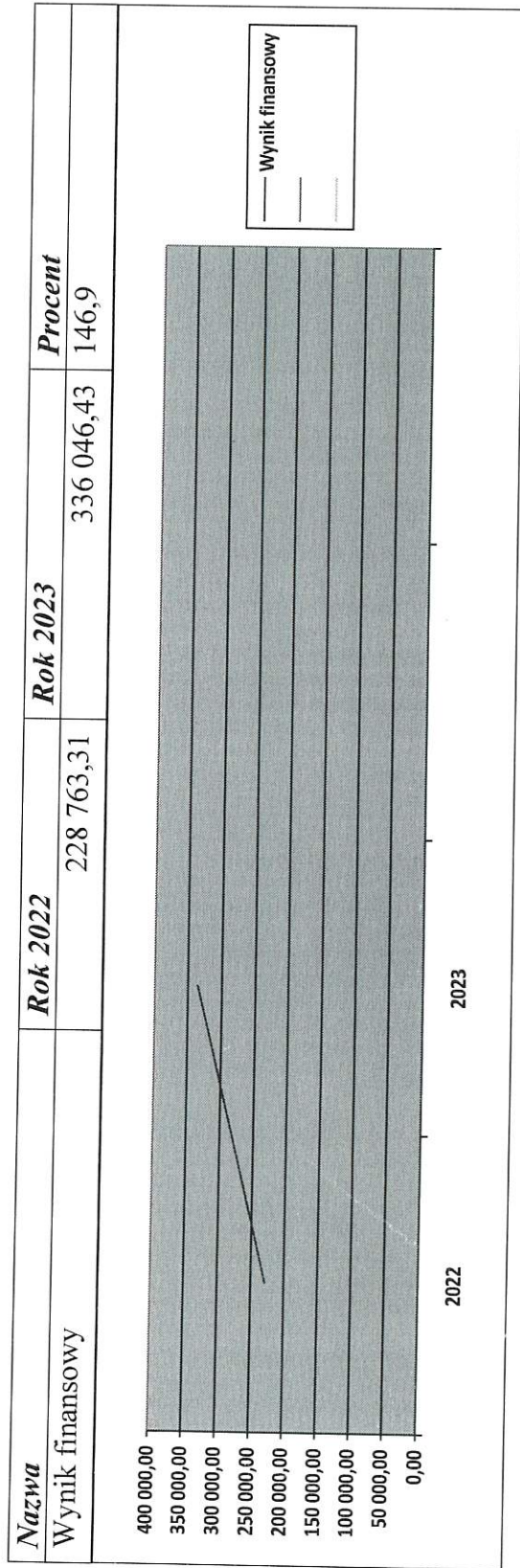
- amortyzacja – spadek o 7,5% z kwoty 1 619 890,05 zł w 2022 do 1 498 207,14 zł w 2023 r. wynikający z zamortyzowania w całości niektórych środków trwałych.
- zużycie materiałów i energii – spadek o ponad 26% z kwoty 1 156 279,37 do 848 172,28 zł wynikający z klasyfikacji zakupionych materiałów jako środki trwałe, ogólny spadek cen zużycia energii z kwoty 883 828,25 do kwoty 534 396,54 zł. min. poprzez zainstalowanie w Instytucji kompensatorów mocy biernej pod koniec 2022 r. oraz korekty faktur w związku z pomocą Państwa tzw. zamrożeniem cen energii.
- usługi obce – spadek o 11% obejmujący usługi bankowe z kwoty za 2022 r. 3 170,80 zł do 3025,74 zł za 2023 r., usługi transportowe z kwoty za 2022 r. 33 474,37 zł do 16 523,14 zł za 2023 r., usługi najmu i dzierżawy z kwoty za 2022 r. 153 675,83 zł do 85 700,48 zł za 2023 r., usługi promocyjne i reklamowe z kwoty za 2022 r. 139 139,06 zł do 95 041,92 zł za 2023 r., usługi remontowe z kwoty za 2022 r. 422 832,68 zł do 383 885,04 zł za 2023 r., usługi tłumaczeń

z kwoty za 2022 r. 6 060,00 zł do 0,00 zł za 2023 r., usługi cateringowe z kwoty za 2022 r. 52 107,35 zł do 32 813,66 zł za 2023 r., usługi związane z organizacją wydarzeń popularno-naukowych z kwoty za 2022 r. 223 465,85 zł do 98 620,71 zł za 2023 r., oraz usługi pozostałe związane z działalnością projektową. Spadek związany jest min. ze zmniejszoną ilością wynajmowanych wystaw, ich transportem i obsługą oraz zmniejszeniem nakładów na prace remontowe. *Wzrost nastąpił natomiast w:*

- podatki i opłaty – wzrost o ok. 5% wynikający min. ze zwiększonych stawek podatku od nieruchomości z kwoty za 2022 r. 54 173,00 zł do 60 613,00 zł za 2023 r., oraz podatku VAT niepodlegającemu odliczeniu z kwoty za 2022 r. 132 416,85 zł do 142 932,31 zł za 2023 r.,
- wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – wzrost o ok. 17% wynikający z dwukrotnego wzrostu wynagrodzenia minimalnego w 2023 roku z kwoty za 2022 r. 1 919 915,88 zł do 2 259 033,32 zł za 2023 r.,
- pozostałe koszty rodzajowe – wzrost o ok. 30% wynikający ze zwiększonych stawek ryczałtu za jazdy lokalne z kwoty za 2022 r. 4 330,95 zł do 5 175,01 zł za 2023 r., ubezpieczeń majątkowych z kwoty za 2022 r. 12 695,46 zł do 19 132,92 zł za 2023 r., a także ze zwiększoną liczbą odbytych podróży służbowych z kwoty za 2022 r. 19 982,76 zł do 29 301,73 zł za 2023 r.

**Pozostałe koszty operacyjne – wyniosły 10 320,81 zł** i dotyczyły zaokrągleń z przeksięgowania podatku VAT (75,64 zł) oraz zwrotu niewykorzystanych środków w projekcie (2 763,52 zł) i zwrotu odszkodowania do GMT (7 481,65 zł). **Koszty finansowe – wyniosły 480,94 zł** i obejmowały zapłacone odsetki handlowe dla kontrahentów i Urzędu Skarbowego (367,90 zł) oraz ujemne różnice kursowe (113,04 zł).

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



Zatrudnienie na dzień 31.12.2023 roku wyniosło 25 etaty (wg stanu na 31.12.2022 r. były to 23,5 etaty).