

KADIS Sp. z o.o.

podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr ewid. 1891
NIP 524-22-63-510 KRS 0000058472 Kapitał zakładowy 5.000 PLN
siedziba: 05-092 Kielcin, ul. Niegodziszka 11
tel. 0-696 435 734; e-mail: ryssob_kadis@wp.pl
www.kadis-audyt.pl

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

I. Dla Polskiej Akademii Nauk i Kierownictwa Instytutu Biocybernetyki i Inżynierii Biomedycznej PAN.

- II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za 2012 rok Instytutu Biocybernetyki i Inżynierii Biomedycznej PAN z siedzibą w Warszawie przy ul. Księcia Trojdena 4, na które składa się:
- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 r. o sumie bilansowej 17.374.228,55 zł,
 - 3) rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 r. wykazujący zysk netto w wysokości 8.279,33 zł,
 - 4) zestawienie zmian w kapitale własnym przedstawiające zwiększenie funduszu własnego o 8.279,33 zł,
 - 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012 r. wykazujący zwiększenie środków pieniężnych o 771.506,22 zł
 - 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostkę są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie jednostki z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

IV. Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2012 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

V. Jednostka nie przedstawiła Sprawozdania z działalności jednostki.

Kielpin, 15.04.2013 r.


Ryszard SOBKOWIAK

Kluczowy Biegły Rewident nr 8726 w rejestrze KIBR
przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego w imieniu
Kadis Sp. z o.o. z siedzibą w Kielpinie przy ul. Niegodzisz 11
nr 1891 w rejestrze KIBR podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

**RAPORT Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2012 R.
INSTYTUTU BIOCYBERNETYKI I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ
POLSKIEJ AKADEMII NAUK**

WSTĘP

1. Badanie sprawozdania finansowego za 2012 rok Instytutu Biocybernetyki i Inżynierii Biomedycznej PAN, zwanej dalej "Jednostką", zostało przeprowadzone w Jego siedzibie przez uprawniony do badania podmiot audytorski KADIS Sp. z o.o. z siedzibą: 05-092 Kielpin, ul. Niegodziszka 11 (nr ewid. 1891 na liście KIBR), na podstawie umowy zawartej w dniu 23.01.2013 r.
2. Badanie sprawozdania w imieniu podmiotu audytorskiego w okresie od 03.04.2013 r. do 15.04.2013 r. przeprowadził biegły rewident Ryszard Sobkowiak nr ewid. 8726 w rejestrze KIBR.
3. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegli rewidentzi oświadczają poprzez złożenie stosownego oświadczenia, że spełniają warunki niezależności od Jednostki, określone w art. 56 ustawy z dnia 07.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2009 r. nr 77, poz. 649), zwanej dalej „ustawą o biegłych rewidentach”.
4. Kompletne sprawozdanie finansowe przedstawiono do badania dnia 03.04.2013 r.; obejmuje ono:
 - bilans na dzień 31.12.2012 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumy 17.374.228,55 zł,
 - zestawienie zmian w funduszu własnym wykazujące zwiększenie stanu funduszu na 31.12.2012 r. o 8.279,33 zł,
 - rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 r., sporządzony wg wariantu porównawczego, zamykający się zyskiem netto w wysokości 8.279,33 zł,
 - rachunek przepływów pieniężnych wykazujący 31.12.2012 r. zwiększenie stanu środków pieniężnych o 771.506,22 zł,
 - informację dodatkową (wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia).Kompletne księgi rachunkowe i dokumentację finansowo-księgową, na podstawie których sprawozdanie powyższe sporządzono, przedstawiono do badania w dniu 03.04.2013 r.
5. Badane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w związku z wymogami art. 45 ust.1 oraz art. 12 ust.2 pkt.1 ustawy o rachunkowości. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w związku z postanowieniami art. 64 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn.zm.)
6. Przedmiotem badania była ocena prawidłowości udokumentowania operacji gospodarczych, ich sklasyfikowania oraz ujęcia w księgach i sprawozdaniu finansowym, a także ich wpływu na sytuację finansową Jednostki; przedmiotem badania nie była natomiast ocena celowości poszczególnych działań gospodarczych, co należy do kompetencji organów Jednostki. W czasie badania została udostępniona dokumentacja wskazana przez biegłego rewidenta oraz udzielono wyjaśnień i informacji niezbędnych dla potrzeb badania. Kierownik Jednostki przedłożył wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje. Ponadto Kierownik Jednostki złożył w dniu 15.04.2013 r.

oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego, oraz o nie istnieniu zdarzeń do dnia zakończenia badania, wpływających w znaczący sposób na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym.

7. Zakres i sposób przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego wynika ze sporządzonej i przechowywanej przez firmę badającą dokumentacji rewizyjnej. Badanie poszczególnych pozycji sprawozdania zostało przeprowadzone przy zastosowaniu prób rewizyjnych, na podstawie których wnioskowano o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób - zastosowano również w odniesieniu do pozycji, kształtujących wysokość rozrachunków z budżetem, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli skarbowych, przeprowadzanych zwykle metodą pełną, a ustaleniami, zawartymi w niniejszym raporcie.
8. W części szczegółowej raportu zamieszczono dane objaśniające dotyczące tylko istotnych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat.

I. INFORMACJE OGÓLNE

I.1. INFORMACJE O BADANEJ JEDNOSTCE

1. Jednostka badana jest samodzielną placówką naukowo-badawczą PAN, posiadającą osobowość prawną. Pełna nazwa Jednostki brzmi: Instytut Biocybernetyki i Inżynierii Biomedycznej Polskiej Akademii Nauk.
2. Siedzibą Instytutu jest miasto Warszawa (02-109) ul. Ks. Trojdena 4 .
3. Jednostka prowadzi działalność w oparciu o: ustawę z dnia 30.04.2010 r. o Polskiej Akademii Nauk, statut Polskiej Akademii Nauk nadany uchwałą nr 4/97 Zgromadzenia Ogólnego PAN z dnia 19.10.1997 r., zatwierdzony przez Prezesa Rady Ministrów w dniu 23.03.1998 r., uchwałę Prezydium PAN z dnia 15.07.1975 r., zatwierdzonej przez Prezesa Rady Ministrów w dniu 08 sierpnia 1975 r. w sprawie powołania Instytutu Biocybernetyki i Inżynierii Biomedycznej jako samodzielnej placówki naukowo – badawczej PAN, oraz statut Instytutu zatwierdzony przez Prezesa PAN w dniu 09 listopada 1998 r. Rachunkowość Instytutu prowadzi w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości – ustawa z dnia 29.09.1994 r.
4. Jednostka została powołana uchwałą nr 18/75 Prezydium PAN z dnia 15.07.1975 r. w sprawie powołania Instytutu Biocybernetyki i Inżynierii Biomedycznej PAN jako samodzielnej placówki naukowo – badawczej PAN (patrz punkt 3).
Jednostka została zarejestrowana w Rejestrze Instytutów Polskiej Akademii Nauk w dniu 11 grudnia 1998 r. pod nr RIN-IV-1/98.
5. Przedmiotem działalności Jednostki są badania naukowe w zakresie biocybernetyki i inżynierii biomedycznej.
W szczególności zadaniami Instytutu są:
 - prowadzenie prac badawczych w zakresie wykorzystania metod nauk ścisłych oraz najnowszych osiągnięć techniki i biologii do analizy modelowania struktur biologicznych, procesów zachodzących w organizmach żywych w normie i patologii oraz do opracowania nowych metod badawczych i terapeutycznych, technologii, urządzeń i systemów komputerowych i innych, dla potrzeb biologii, medycyny i techniki
 - kształcenie pracowników naukowych oraz specjalistów o szczególnych kwalifikacjach w zakresie biocybernetyki i inżynierii biomedycznej,,
 - przekazywanie wyników prac naukowych do praktyki,



- współdziałanie w upowszechnianiu wiedzy w zakresie prac prowadzonych w Instytucie,
- prowadzenie działalności wydawniczej w miarę możliwości Instytutu,
- wykonywanie innych zadań wynikających z obowiązujących przepisów oraz zleconych przez władze Akademii.

Zadania Instytut realizuje poprzez:

- prowadzenie badań naukowych,
- publikację wyników prac badawczych,
- nadawanie stopni naukowych na podstawie posiadanych uprawnień,
- prowadzenie studiów doktoranckich i podyplomowych oraz innej działalności z zakresu kształcenia,
- ochronę własnych, oryginalnych rozwiązań naukowo – technicznych w kraju i zagranicą,
- współpracę z krajowymi, zagranicznymi instytucjami naukowymi,
- opracowywanie ekspertyz i udzielanie opinii w zakresie problematyki naukowej placówki,
- organizowanie zebrań naukowych (konferencje, zjazdy, sympozja naukowe itp.),
- współdziałanie z instytucjami upowszechniania wiedzy,
- organizację obsługi potrzeb bibliotecznych oraz prac dokumentacyjno - informacyjnych w zakresie swojej działalności naukowej.

6. Funkcję kierownika Jednostki sprawuje Dyrektor Instytutu prof. dr hab. Jan Maria Wójcicki. W skład Kierownictwa Instytutu wchodzi również:

- prof. dr hab. inż. Marek Darowski – zastępca Dyrektora ds. naukowych
- dr Piotr Ładyżyński - zastępca Dyrektora ds. ogólnych
- mgr Dariusz Pisarski zastępca Dyrektora ds. techniczno-ekonomicznych.

Skład Rady Naukowej jest następujący:

- prof. dr hab. inż. Krzysztof Kędzior – przewodniczący
- prof. dr hab. Tadeusz Chojnacki – zastępca przewodniczącego
- prof. dr hab. inż. Janusz Kacprzyk – zastępca przewodniczącego.

7. Jednostka posiada numery identyfikacyjne:

- a) REGON 000570832
- b) NIP: 525-00-19-453

I.2. INFORMACJE O BIEGŁYM REWIDENCIE

1. Badanie sprawozdania finansowego Jednostki przeprowadza w imieniu Kadis Sp. z o.o. podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wpisanego do rejestru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod numerem 1891, biegły rewident Ryszard Sobkowiak wpisany do rejestru KIBR pod numerem 8726.
2. Wyboru podmiotu uprawnionego do badania dokonał, w dniu 27.12.2012 r., organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe Jednostki - Prezes Polskiej Akademii Nauk.

I.3. INFORMACJE RÓŻNE

1. Rok obrotowy w Jednostce jest zgodny z rokiem kalendarzowym.
2. Sprawozdanie finansowe za ubiegły rok obrotowy było badane przez podmiot audytorski Kadis Sp. z o.o. w imieniu którego opinię bez zastrzeżeń wydał biegły rewident Ryszard Sobkowiak wpisany do rejestru KIBR pod numerem 8726.



3. Sprawozdanie finansowe za ubiegły rok obrotowy zostało zatwierdzone Decyzją Nr 14/2012 Prezesa Polskiej Akademii Nauk z dnia 29.06.2012 r., które zostało wpisane do rejestru instytutów PAN pod nr RIN-IV-1/98 i ogłoszone w M.P. B z 2013 nr 3504 poz. 19098.
4. Instytut samodzielnie sporządza sprawozdanie finansowe. Nie posiada oddziałów ani jednostek zależnych.

II. OGÓLNA ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNEJ JEDNOSTKI

II.1. SKRÓCONE BILANSE ZA LATA 2012 - 2010

Wyszczególnienie	Stan w tys. zł					Dynamika zmian	
	31.12.2012		31.12.2011		31.12.2010	(3-5):5	(5-7):7
	kwota	%	kwota	%	kwota		
1	3	4	5	6	7	8	9
AKTYWA							
A. AKTYWA TRWAŁE	6 971,0	40,1	5 391,0	33,8	4 884,0	129,3	110,4
I. Wartości niem. i prawne	8,5	0,0	0,4	0,0	52,0	2125	-94,3
II. Rzeczowe aktywa trwałe	6 962,5	40,1	5 390,6	33,8	2 407,0	129,2	110,5
w tym z tyt. środ. trw. w bud.	1 446,1	8,3	734,0	4,6	158,0	197,0	-76,1
III. Należności długoterminowe							
IV. Inwestycje długoterminowe							
V. Długoterm. rozlicz. międzyokr.							
B. AKTYWA OBROTOWE	10 403,2	59,9	10 553,0	66,2	10 750,0	-2,6	-1,7
I. Zapasy	7 852,0	45,2	8 778,0	55,1	6 424,0	-10,5	128,7
II. Należności krótkoterminowe	94,4	0,5	62,0	0,4	93,0	152,3	-17,3
w tym z tytułu dostaw i usług	53,2	0,3	21,0	0,1	51,0	253,3	-49,6
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 431,0	14,0	1 659,0	10,4	4 371,0	146,5	-56,3
w tym: środki pieniężne	2 431,0	14,0	1 659,0	10,4	4 356,0	146,5	-56,3
IV. Krótkoter. rozlicz. międzyokr.	25,8	0,2	53,0	0,3	48,0	-51,3	230,4
AKTYWA RAZEM:	17 374,2	100,0	15 944,0	100,0	15 634,0	9,0	1,9
PASYWA							
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	1 321,1	7,6	1 312,9	8,2	1 313,0	0,6	0,0
I. Kapitał (fund.) podstawowy	1 312,9	7,6	1 312,3	8,2	1 279,0	0,0	2,6
II. Kapitały (fund.) wł. różne (włącznie z niepodz. wyn. z lat ub.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
III. Wynik finansowy netto roku obrotowego	8,2	0,0	0,6	0,0	50,0	1 366,7	-8333,3
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	16 053,1	92,4	14 631,0	91,8	14 321,0	9,7	2,1
I. Rezerwy na zobowiązania	175,7	1,0	223,6	1,4	140,0	-21,4	59,7
II. Zobowiązania długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 181,8	6,8	782,8	4,9	1 106,0	51,0	-29,3
w tym z tytułu dostaw i usług	492,7	2,8	160,0	1,0	206,0	207,9	-22,3
IV. Rozliczenia międzyokresowe	14 695,6	84,6	13 624,6	85,5	10 820,0	7,9	25,9
PASYWA RAZEM:	17 374,2	100,0	15 944,0	100,0	15 634,0	9,0	1,9

Uwagi:

Powyższe dane wyrażono w cenach bieżących. W związku z tym przy ocenie wskaźników zmian (dynamiki) należy uwzględnić skutki inflacji.

II.2. SKRÓCONE RACHUNKI ZYSKÓW I STRAT ZA LATA 2012-2010

(wariant porównawczy)

w tys. zł

Wyszczególnienie		Dane na:			Zmiana	w %
		rok 2012	rok 2011	rok 2010	(3-4):4	(4-5):5
1		3	4	5	6	7
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	11 270,0	11 957,4	12 668,0	-5,7	-5,6
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, z uwzględnieniem zmiany stanu produktów oraz kosztu wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	11 270,0	11 957,4	12 666,0	-5,7	-5,6
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,0	0,0	2,0	0,0	0,0
B.	Koszty działalności operacyjnej	12 691,9	13 108,1	13 814,0	-3,2	-5,1
I.	Koszty tzw. Rodzajowe	12 691,9	13 108,1	13 814,0	-3,2	5,1
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
C.	Wynik ze sprzedaży (A-B)	-1 421,9	-1 150,7	-1 146,0	-23,6	-0,4
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 532,0	1 987,9	1 977,0	27,4	0,6
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 128,5	871,0	919,0	29,6	-5,2
F.	Wynik na działalności operacyjnej (C+D-E)	-18,4	-33,8	-88,0	83,7	61,6
G.	Przychody finansowe	44,2	45,3	86,0	-2,4	-47,3
H.	Koszty finansowe	17,6	10,9	14,0	61,5	-22,1
I.	Wynik na działaln. gospod. (F+G-H)	8,2	0,6	-16,0	1 366,7	2 666,7
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I-J.II)	0,0	0,0	0,0		
J.I	Zyski nadzwyczajne	0,0	0,0	0,0		
J.II	Straty nadzwyczajne	0,0	0,0	0,0		
K.	Wynik brutto (I+/-J)	8,2	0,6	-16,0	1 366,7	2 666,7
L.	Podatek dochodowy	0,0	0,0	0,0		
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,0	0,0	0,0		
N.	Wynik netto (K-L-M)	8,2	0,6	-16,0	1 366,7	2 666,7
O.	Suma kontrolna przychodów i zysków	13 846,2	13 990,6	14 731,0	-1,1	-5,1
P.	Suma kontrolna kosztów i strat	13 838,0	13 990,0	14 747,0	-1,1	-5,2

Uwagi:

Powyższe dane wyrażono w cenach bieżących. W związku z tym, przy ocenie kształtowanie się wielkości sprzedaży produktów i towarów należy uwzględnić skutki inflacji.

II.3. OGÓLNA OCENA EKONOMICZNA

II.3.1. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI EKONOMICZNE

➤ A. Wskaźniki efektywności i zyskowności

		Kwoty w tys. zł - za rok		Wskaźniki - za rok	
		badany	ubiegły	badany	ubiegły
1. Rentowność działalności gospodarczej (%)	<i>przychody łączne</i> <i>koszty i straty ogółem</i>	13 846,2 13 838,0	13 990,6 13 990,0	100,0	100,0
2. Zyskowność brutto sprzedaży łącznej (%)	<i>wynik ze sprzedaży</i> <i>przychody ze sprzedaży</i>	-1 421,9 11 270,0	-1 150,7 11 957,4	-12,6	-9,6
3. Zyskowność netto ogółu majątku (%)	<i>wynik netto</i> <i>majątek (aktywa)</i>	8,2 17 374,2	0,6 15 944,0	0,05	0,0
4. Zyskowność netto kapitałów własnych (%)	<i>wynik netto</i> <i>kapitały własne + dywidenda</i>	8,2 1 321,1	0,6 1 313,0	0,6	0,04

➤ B. Wskaźniki płynności finansowej i wypłacalności (zdolności do obsługi długów)

		Kwoty w tys. zł - za rok		Wskaźniki - za rok	
		badany	ubiegły	Badany	Ubiegły
1. Wskaźnik płynności I (pokrycia bieżących zobow.)	<i>Aktywa obrotowe</i> <i>zobow. krótkoterminowe</i>	10 403,2 782,8	10 553,0 782,8	13,5	13,5
2. Wskaźnik płynności III (szybki-zdolności płatniczej)	<i>krótkoterm. aktywa finansowe</i> <i>zobow. krótkoterminowe</i>	2431,0 1 181,8	1 659,0 782,8	5,7	2,1
3. Wskaźnik płynności IV	<i>należności krótkoterminowe</i> <i>zobow. krótkoterminowe</i>	94,4 1 181,8	62,0 782,8	0,08	0,08
4. Stopa zadłużenia (%) (lub : obciążenia majątku zobowiązaniami)	<i>zobow. krótkoterminowe</i> <i>pasywa</i>	1 181,8 17 374,2	782,8 15 944,0	6,8	4,9
5. Stabilność (trwałość) struktury finansowania (%)	<i>Pasywa - zobow. i rozl. krótkot.</i> <i>majątek ogółem</i>	1 321,1 17 374,2	1 313,0 15 944,0	7,6	8,2
6. Wskaźnik unieruchomienia (zamrożenia) środków (%)	<i>aktywa trwałe</i> <i>aktywa</i>	6 971,0 17 374,2	5 391,0 15 944,0	40,1	33,8
7. Wskaźnik samofinansowania majątku obrotowego (%)	<i>zobow. krótkoterminowe</i> <i>aktywa obrotowe</i>	1 181,8 10 403,2	782,8 10 553,0	11,4	7,4
8. Szybkość spłaty należności (w dniach)	<i>Przec. należn. z tyt. dostaw</i> <i>x 365 dni</i> <i>przych. ze sprzedaży</i>	11 826 11 270	-11 315 11 957,4	1,0	-0,9
9. Szybkość spłaty zobowiązań (w dniach)	<i>Przec. zobow. z tyt. dostaw</i> <i>x 365 dni</i> <i>koszt wł. sprzed. prod. i towarów</i>	121 435,5 12 691,9	-40 150,0 13 108,1	9,6	-3,1

II.3.2. KOMENTARZE

➤ Wnioski z analizy struktury i podstawowych trendów (zmian) w bilansie oraz w rachunku zysków i strat

59,9 % majątku Jednostki stanowią aktywa obrotowe, aktywa trwałe natomiast 40,1 %, co w porównaniu do roku ubiegłego oznacza spadek udziału aktywów obrotowych w majątku ogółem o 6,3 %, przy wzroście wartości aktywów trwałych netto o 29,3 %. Podobnie dane te kształtowały się w roku ubiegłym. Sytuacja ta wskazuje na usztywnienie możliwości elastycznego gospodarowania majątkiem finansowym – majątek trwały wymaga obsługi w postaci nakładów na jego utrzymanie oraz charakteryzuje się mniejszą możliwością szybkiego zbycia.

W majątku obrotowym środki pieniężne stanowią 23,4% (w porównaniu do ubr. zanotowano wzrost o 46,5%), zapasy 75,4% (główną pozycję stanowi produkcja w toku tj. realizowane granty i inne projekty naukowe). Stan zapasów w porównaniu do lat ubiegłych wykazuje spadek co wskazuje na możliwość uzyskania przychodów w następnych okresach sprawozdawczych na niższym poziomie.

Podstawowym źródłem finansowania aktywów są kapitały obce (84,6% ogółu pasywów), a kapitały własne (7,6%) nie stanowią znaczącego źródła finansowania. W porównaniu do roku 2011 struktura pasywów zmieniła się na korzyść zobowiązań o 7,2 %.

Suma bilansowa w porównaniu do roku ubiegłego zwiększyła się o 9,0 % na co w aktywach główny wpływ miał wzrost wartości aktywów trwałych oraz zwiększenie stanu wartości środków pieniężnych.

Przychody w roku badanym (13.846,2 tys. zł) w porównaniu do roku ubiegłego (13.990,6 tys. zł) zmniejszyły się o 5,7%, koszty zaś o 3,2 % (z 13.990,0 tys. zł w ubr. do 13.838,0 tys. zł w br.), a zatem tempo zmniejszania kosztów jest wolniejsze od tempa zmniejszenia sprzedaży co wpłynęło na pogorszenie wyniku na sprzedaży w porównaniu do ubr. – wynik na sprzedaży jest nadal stratą (w porównaniu do ubiegłego roku z tendencją wzrostową).

Struktura kosztów rodzajowych w porównaniu do 2011 r. praktycznie nie zmieniła się. Największymi kosztami są koszty osobowe (wynagrodzenia i pochodne), których udział w ogółu kosztów działalności operacyjnej wyniósł 59,2% i nie uległ zmianie w porównaniu do ubr.. Zauważalne jest zmniejszenie pozostałych kosztów operacyjnych aż o 45,5% w porównaniu do roku ubiegłego. Koszty amortyzacji i usług obcych oraz podatków i opłat w porównaniu do ubr. nie uległy zasadniczym zmianom. Zanotowano zmniejszenie kosztów zużycia materiałów i energii o 26,2%.

Na działalności operacyjnej Instytut poniósł stratę w wysokości 33,8 tys. zł wobec straty w ubr. w wysokości 18,3 tys. zł co wskazuje na pogorszenie wyników. Działalność finansowa zanotowała zysk w wysokości 26,6 tys. zł, który pozwolił na zmniejszenie straty na działalności operacyjnej i zanotowanie zysku netto w wysokości 8,2 tys. zł.

Jednostka za rok sprawozdawczy osiągnęła zysk netto w wysokości 8,2 tys. zł co w porównaniu do ubiegłorocznego zysku netto w wysokości 0,6 tys. zł wskazuje na wstępne oznaki poprawy wyników.



➤ Wnioski z analizy wskaźników rentowności i płynności finansowej

Wskaźniki efektywności i zyskowności wskazują na minimalną poprawę rentowności działalności gospodarczej. Wyjątkiem jest pogorszenie zyskowności brutto sprzedaży łącznej, wskaźnik ten nadal posiada wartości ujemne. Sytuacja ta powinna spowodować analizę kosztów działalności Instytutu pod kątem poszukiwania możliwości ich zmniejszenia w grupie tzw. kosztów stałych – wydaje się, że koszty osobowe mają zdecydowanie za wysoki udział w kosztach działalności, a wyraźny ich wzrost powinien skłonić Jednostkę do wnikliwej analizy ich przyczyny.

Wskaźniki płynności I i III znajdują się znacznie powyżej bezpiecznego poziomu 1,0, poziom ich nadal jest wysoki i wskazuje na dobrą płynność finansową. Stopa zadłużenia wskazuje na zwiększający się udział zobowiązań w finansowaniu działalności Instytutu.

Zmniejszyła się udział w finansowaniu majątku funduszy własnych oraz nastąpił duży skok w zakresie zamrożenia środków wynikający ze wzrostu udziału majątku trwałego. Stabilność struktury finansowania uległa pogorszeniu. Zwiększeniu uległ wskaźnik samofinansowania majątku obrotowego co jest wynikiem stanu środków pieniężnych na koniec badanego okresu.

Instytut posiada w realizacji szereg grantów i projektów naukowych finansowanych z innych źródeł aniżeli środki własne (w tym ze środków Unii Europejskiej i funduszy międzynarodowych), które zapewniają pozyskiwanie dodatkowych, znaczących, środków finansowych na prowadzoną działalność poza dotacją statutową otrzymywaną z Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego.

Mając powyższe na uwadze kontynuacja działalności z najbliższym okresie w ocenie badającego sprawozdanie finansowe nie jest zagrożona.

III. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI I POWIĄZANEJ Z NIĄ KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

➤ System rachunkowości

1. Stosowane w Jednostce zasady rachunkowości (w tym wyceny) określono w Zarządzeniu Dyrektora z dnia 12.01.2005 r. pn. Polityka rachunkowości Instytutu Biocybernetyki i Inżynierii Biomedycznej Polskiej Akademii Nauk, zaktualizowanym aneksem z dnia 28.12.2011 r. w związku z wprowadzeniem do użytkowania nowego programu finansowo-księgowego Jeeves ERP.
2. Salda kont bilansowych na ostatni dzień roku poprzedniego stanowią bilans otwarcia dla badanego roku obrotowego 2012. Uznajemy, że księgi rachunkowe badanego roku obrotowego zostały otwarte w sposób poprawny.
3. W roku badanym nie nastąpiły zmiany metod wyceny i prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym, istotne z punktu widzenia ciągłości bilansowej.
4. Rachunkowość Jednostki (księgi rachunkowe) są prowadzone w Jej siedzibie w Warszawie. Dowody księgowe są przechowywane również w siedzibie firmy.
5. Rachunkowość Jednostki prowadzona jest przy wspomaganiu informatycznym – podstawowym narzędziem jest program Jeeves ERP. Zastosowane rozwiązania techniczno-

ewidencyjne, z punktu widzenia rzetelności i bezbłędności ksiąg rachunkowych, uznaje się za zadowalające.

6. Kontrola wewnętrzna powiązana z systemem rachunkowości pozwala na poprawne ujęcie, udokumentowanie i sprawdzenie wszystkich zdarzeń gospodarczych występujących w Instytucie.
7. Podstawą badania były uznane za księgi rachunkowe wydruki komputerowe z programu księgowości głównej oraz programów ksiąg pomocniczych. W wyniku przeprowadzonego badania uznajemy księgi rachunkowe za kompletne, a zapisy księgowe za poprawne i powiązane z dokumentami i sprawozdaniem finansowym.

➤ **Inwentaryzacja, kontrola wewnętrzna**

Jednostka opracowała tzw. procedury kontroli finansowej wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora z dnia 01.01.2005 r. .

Jednostka posiada instrukcję inwentaryzacyjną. W roku badanym przeprowadzono inwentaryzację w formie spisu z natury gotówki w kasie oraz w formie potwierdzeń - środków na rachunkach bankowych i rozrachunków (należności). Dokonano też komisyjnej weryfikacji realizacji projektów badawczych rozliczanych w czasie. Uznaje się, że Instytut wypełnił obowiązki określone w art. 26 ustawy o rachunkowości w zakresie inwentaryzacji majątku.

W praktyce kontrolę wewnętrzną sprawuje Kierownictwo Instytutu oraz pracownicy w ramach nakreślonych zadań i odpowiedzialności.

Nie powołano oddzielnej komórki ani stanowiska ds. kontroli wewnętrznej ani też audytora wewnętrznego. Badanie kontroli wewnętrznej nie miało na celu ujawnienia ewentualnych jej nieprawidłowości, lecz przeprowadzono je w zakresie wiążącym się z badanym sprawozdaniem finansowym. W tym zakresie kontrola wewnętrzna funkcjonuje prawidłowo.

*
* *

W wyniku badania uznaje się, że:

- przyjęte przez Jednostkę zasady rachunkowości nie są sprzeczne z przepisami ustawy rachunkowości,
- księgi rachunkowe zostały otwarte w sposób w poprawny. Ciągłość bilansowa została zachowana,
- zastosowane rozwiązania techniczno-ewidencyjne, z punktu widzenia rzetelności i bezbłędności ksiąg rachunkowych, są zadowalające.



IV. RZETELNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKU (AKTYWÓW)

IV.1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

W Jednostce jako wartości niematerialne i prawne ujęto oprogramowanie komputerowe. Wartość brutto w wysokości 599.257,62 zł pomniejszają odpisy umorzeniowe w wysokości 590.717,49 zł.

W roku badanym zakupiono oprogramowanie za łączną kwotę 74.980,62 zł. Zmiany wartości niematerialnych i prawnych obejmowały w badanym okresie amortyzację w wysokości 66.923,49 zł. Wartość bilansowa (netto) wartości niematerialnych i prawnych wynosi na koniec badanego okresu 8.540,13 zł i wynika z ewidencji księgowej. Wysokość odpisów amortyzacyjnych i zastosowane stawki są zgodne ze stosowanymi „Zasadami (polityką) rachunkowości”

IV.2. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Na przestrzeni badanego roku wartość netto poszczególnych składników rzeczowego majątku trwałego kształtowała się w sposób następujący:

L.p.	Nazwa składnika	Wartość netto w zł	
		B.Z.	B.O.
1.	Grunty	0	0
2.	Budynki, lokale i obiekty inż. lądowej i wodnej	3.525.073,62	3.908.434,09
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1.967.203,72	712.638,15
4.	Środki transportu	24.064,00	34.768,00
5.	Inne środki trwałe	-	-
Razem środki trwałe		5.516.341,34	4.655.840,24
6.	Środki trwałe w budowie (łącznie z zaliczkami)	1.446.111,00	734.755,94
RAZEM RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE		6.962.452,34	5.390.596,18

Zmiany stanu środków trwałych w roku badanym - ilustruje następujące zestawienie:

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota w zł		
		Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
1.	B.O	22.326.410,16	17.670.569,92	4.655.840,24
2.	Zwiększenie w wyniku rozliczenia budowy, modernizacja	1.518.004,50		1.518.004,50
3.	Zakupy środków trwałych	1.713.431,44		1.713.431,44
4.	Umorzenie roczne (amortyzacja)		924.823,84	924.823,84
5.	Sprzedaż, likwidacja	194.664,75	194.664,75	0,0
STAN NA KONIEC ROKU OBROTOWEGO		25.363.181,35	18.400.729,01	6.962.452,34

Stan środków trwałych za rok 2012 nie podlegał spisowi z natury – spis był przeprowadzony w terminie ustawowym w 2010 roku.

Ewidencja środków trwałych, ich kwalifikacja oraz wycena (w tym plan amortyzacji i odpisy umorzeniowe) nie budzą zastrzeżeń.

W roku badanym nakłady na środki trwałe wyniosły 4.540.933,33 zł, w tym: w grupie maszyn i urządzeń 1.713.431,44 zł (dotyczą zakupu głównie aparatury badawczej i sprzętu komputerowego) oraz z tytułu poniesionych nakładów na remont modernizacyjny budynku zajmowa-

nego przez Instytut, a użyczonemu przez Polską Akademię Nauk działającą w imieniu Skarbu Państwa, w wysokości 2.755.608,39 zł. W wyniku przeprowadzonych likwidacji środków trwałych zmniejszono wartość środków trwałych o 194.664,75 zł (w grupie maszyny i urządzenia z badań naukowych).

W ewidencji pozabilansowej Jednostka rozpoznaje wartość brutto środków trwałych używanych na podstawie umów użyczenia od Polskiej Akademii Nauk w wysokości 53.307.094,09 zł w tym grunty o wartości 36.817.318,00 zł i budynki i budowle o wartości 16.489.776,09 zł.

Wycena wartości ww. gruntów nie została potwierdzona miarodajną wyceną.

Udokumentowanie zakupów i sprzedaży (likwidacji) poprawne.

IV.3. ZAPASY

Stan zapasów obejmuje praktycznie produkcję w toku tj. wartość poniesionych nakładów na realizację projektów naukowo – badawczych, które nie zostały zakończone do 31.12.2012 r. Stan produkcji w toku został potwierdzony spisem nie zakończonych prac i potwierdzony przez Kierownictwo Instytutu i Kierowników poszczególnych projektów badawczych.

Pozycja wynika z ewidencji księgowej.

IV.4. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

Pisma o potwierdzenie należności wysłano do wszystkich kontrahentów. Do dnia badania Jednostka uzyskała ok. 70% potwierdzenia wszystkich należności składających się na tę pozycję na koniec roku obrotowego.

Stan należności z tytułu dostaw i usług na 31.12.2012 r. wynosił 53.260,44 zł. Jednostka rozpoznała odpisy aktualizujące w wysokości 9.904,90 zł.

Należności z tytułu podatków w kwocie 7.805,80 zł obejmują VAT naliczony do rozliczenia w styczniu 2013 r.

Inne należności w kwocie 33.328,35 zł dotyczą głównie pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (27.100,86 zł), rozliczenia składek zdrowotnych doktorantów z MNiSW w wysokości 3.510,07 zł, nadpłaty w stosunku do pracownika w kwocie 1.651,02 zł i rozliczeń z pracownikami z tytułu zaliczek (1.066,40 zł).

Pozycja wynika z ewidencji księgowej.

IV.5. INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE

Saldo środków pieniężnych w kasach w kwocie 27.454,24 zł zgodne z raportami kasyowymi oraz z protokołami inwentaryzacji gotówki, przeprowadzonej na koniec roku obrotowego. Środki walutowe zostały wycenione prawidłowo. Spis gotówki w kasie nie był obserwowany przez badającego w związku z zawarciem umowy o badanie po dacie bilansu.

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych na ostatni dzień badanego roku według ksiąg rachunkowych wynosił 2.403.522,40 zł i został potwierdzony przez banki.

Pozycja wynika z ksiąg rachunkowych, nie budzi zastrzeżeń.



IV.6. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Stan na 31.12.2012 r. rozliczeń międzyokresowych czynnych w kwocie 25.842,34 zł obejmuje polisy ubezpieczenia dotyczące okresu po 31.12.2012 r. na kwotę 2.495,40 zł i koszty wykorzystywanych licencji czasowych i opłaty dostępowe w kwocie 23.346,94 zł.

Udokumentowanie pozycji poprawne. Pozycja bez zastrzeżeń.

V. KOMPLETNOŚĆ I PRAWDŁOWOŚĆ UJĘCIA PASYWÓW

V.1. FUNDUSZ WŁASNY

Na fundusz własny w wysokości 1.321.141,81 składa się fundusz podstawowy w kwocie 1.312.818,23 zł i fundusz rezerwowy w kwocie 44,25 zł oraz rozpoznany zysk netto za badany okres w kwocie 8.279,33 zł. Fundusz rezerwowy został utworzony w wysokości 8% zysku netto za poprzedni rok obrotowy.

Pozycja wynika z ewidencji księgowej.

V.2. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Saldo w kwocie 175.675,12 zł obejmuje utworzone rezerwy na niewykorzystane urlopy oraz odprawy emerytalne wyliczone przez Jednostkę na podstawie danych kadrowych. W badanym okresie stan tych rezerw został zmniejszony o kwotę 47.946,30 zł. Naliczenie rezerw nastąpiło na podstawie danych kadrowych, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Pozycja nie budzi zastrzeżeń.

V.3. ZOBOWIĄZANIA

V.3.1. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Jednostka nie wykazała zobowiązań długoterminowych.

V.3.2. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

Saldo bilansowe w kwocie 1.181.816,46 zł obejmuje zobowiązania:

- z tytułu dostaw i usług	492.673,57 zł
- z tytułu podatków, ubezpieczeń	467.343,93 zł
- z tytułu wynagrodzeń	8.373,26 zł
- inne	29.009,53 zł
- fundusze specjalne - ZFŚS i ZFN	184.416,17 zł

Salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług nie zostały potwierdzone. Do dnia zakończenia uregulowano 100 % ich stanu z 31.12.2011 r. Udokumentowanie w postaci faktur VAT bez zastrzeżeń.

Saldo zobowiązań wobec budżetu dotyczy: ZUS w kwocie 373.478,93 zł, podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 84.523,00 zł, VAT w wysokości 9.339,00 i podatku od nieruchomości 3,00 zł. Zobowiązania budżetowe są zgodne ze stosownymi deklaracjami i zostały uregulowane w obowiązujących terminach.

Saldo w kwocie 8.373,26 zł dotyczy wynagrodzeń pracowników wypłaconych w dniu 10.01.2013 r.

Na inne zobowiązania składają się otrzymane wadia i kaucje w kwocie 26.040 zł oraz zobowiązania wobec pracowników z tytułu rozliczonych zaliczek w kwocie 533,53 zł i innych rozliczeń pracowników w kwocie 660,00 zł oraz z PKZP w kwocie 1.776,00 zł.

Fundusze specjalne obejmują stan ZFŚS w wysokości 40.607,14 zł i Zakładowego Funduszu Nagród w wysokości 139.909,03 zł oraz Fundusz Pomocy Materialnej dla Doktorantów w kwocie 3.900 zł. Tryb naliczenia wysokości składki na ZFŚS i terminu jej wnoszenia był zgodny z obowiązującymi przepisami. ZFN stanowią naliczone, zgodnie z regulaminem wynagradzania, nagrody roczne, które zostaną wypłacone po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za 2012 r.

Udokumentowanie zobowiązań krótkoterminowych oraz sprawowana kontrola nad nimi nie budzą zastrzeżeń. Nie stwierdzono zobowiązań przeterminowanych. Jednostka nie rozpoznała zobowiązań warunkowych.

Wykazane stany w bilansie wynikają z ksiąg rachunkowych.

V.4. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW (BIERNE) I PRZYCHODÓW PRZYSZŁYCH OKRESÓW

Saldo w kwocie 14.695.595,16 zł tworzą środki finansowe otrzymane przez Jednostkę w formie dotacji, grantów, zaliczek na realizację usług naukowo-badawczych, zakupy aparatury do prowadzenia badań naukowych, które nie zostały do 31.12.2012 r. zakończone. Pozycja weryfikowana na koniec roku przez Główną Księgową w porozumieniu z kierownikami poszczególnych projektów naukowo-badawczych. Zaprezentowana wartość jest zgodna z ewidencją księgową i wynika z dowodów źródłowych.

VI. KOMPLETNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK FINANSOWY

VI.1. PRZYCHODY JEDNOSTKI ZE SPRZEDAŻY

Na przychody ze sprzedaży składa się dotacja statutowa w wysokości 7.273.322 zł (co stanowi 64,5% przychodów ze sprzedaży) oraz przychody uzyskane z wykonanych badań naukowych w ramach grantów i badań zleconych. Zmiana stanu produktów w wartości ujemnej w wysokości 924.617,48 zł wynika z rozliczenia zakończonych projektów w roku sprawozdawczym.

Przychody z tytułu badań zleconych (m.in. przez zagraniczne i krajowe ośrodki naukowe) są uzyskiwane także w walutach obcych. Jednostka poprawnie rozliczyła różnice kursowe. Udokumentowanie przychodów nie budzi zastrzeżeń.

Wykazane przychody wynikają z ewidencji księgowej.

VI.2. KOSZTY RODZAJOWE

Koszty podstawowe tzw. rodzajowe działalności operacyjnej Jednostki na przestrzeni ostatnich dwóch lat kształtowały się następująco:

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota w zł	
		za rok badany	za rok poprzedni
1	2	3	4
1.	Amortyzacja	364.901,48	349.533,07
2.	Zużycie materiałów i energii	2.129.323,96	2.886.162,94
3.	Usługi obce	1.078.867,28	959.592,96
4.	Podatki i opłaty	164.821,59	141.034,23
5.	Wynagrodzenia	6.690.232,46	6.761.060,66
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1.708.337,87	993.575,44
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	555.440,03	1.017.199,92
R a z e m		12.691.924,67	13.108.159,22

Do głównych pozycji kosztowych należą wynagrodzenia co wynika ze specyfiki działalności Jednostki. Do klasyfikowania i udokumentowania kosztów zastrzeżeń nie wnosi się. Przedstawione wielkości zgodne są z ewidencją księgową.

VI.3. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

- **Pozostałe przychody operacyjne** obejmują głównie dotacje finansowe na realizację prac naukowo – badawczych, odpowiadające – zgodnie ze specyfiką placówek naukowo – badawczych, wysokości rocznej amortyzacji aparatury specjalistycznej do wykonywania badań (798.417,23 zł) oraz uzyskane przychody z prowadzonej dodatkowej działalności gospodarczej (1.063.548,06 zł), otrzymanych refundacji kosztów (592.636,95 zł), rozwiązanych rezerw (47.946,30 zł) i pozostałych przychodów (29.472,82 zł).
- **Pozostałe koszty operacyjne** obejmują głównie odpis amortyzacyjny aparatury specjalistycznej sfinansowanej dotacją (798.417,23 zł), dokonywany w momencie zakończenia realizacji prac badawczych oraz koszty prowadzonej dodatkowej działalności gospodarczej (329.825,30 zł) i pozostałe koszty (226,83 zł).
Pozycje wynikają z ksiąg rachunkowych.

VI.4. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Przychody i koszty finansowe dotyczą głównie otrzymanych i zapłaconych odsetek (w przychodach z lokat bankowych) oraz różnic kursowych. Zarówno przychody jak i koszty finansowe nie stanowią istotnych wartości rachunku zysków i strat.

VI.5. WYNIK FINANSOWY

Pod datą 31.12.2012 r. dokonano rocznego zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2012 r. (przeksięgowania na konto wyniku finansowego), ustalając następujące wielkości:

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota (w zł)
1.	Razem przychody i zyski księgowe	13.846.248,37
2.	Razem koszty i straty księgowe	13.837.969,04
3.	Wynik finansowy – zysk netto	8.279,33

Przeksięgowania rocznego kont wynikowych na konto wyniku finansowego dokonano w sposób prawidłowy, zgodnie ze stosowanymi w Jednostce „Zasadami (polityce) rachunkowości”.

Jednostka korzysta ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art. 17 ust. 4; ust 1b i ust. 1f ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

VII. STWIERDZENIA KOŃCOWE

Sprawozdanie finansowe przedstawione do badania obejmuje również:

1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zostało sporządzone z uwzględnieniem wymogów ustawy o rachunkowości.

2) dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia sporządzone przez Jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, zawierają objaśnienia szczegółowe do pozycji bilansu i rachunku wyników w formie tabelarycznej. Prezentowane dane są w pełni zgodne z danymi księgowymi i bilansowymi. Opracowane zostały według wzorca określonego przez Biuro Finansów i Majątku PAN.

3) sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzone metodą pośrednią wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o 771.506,22 zł, przy czym zanotowano: zwiększenie środków pieniężnych z działalności operacyjnej o 2.624.974,88 zł, zmniejszenie środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej o 1.853.468,66 zł w porównaniu do roku poprzedniego.

4) zestawienie zmian w funduszu własnym

Zestawienie sporządzono zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Na 31.12.2012 r. stan funduszu własnego Jednostki w porównaniu do stanu z dnia 31.12.2011 r. uległ zwiększeniu w związku z zanotowanym zyskiem netto w wysokości 8.279,33 zł.

5) zdarzenia po dacie bilansu mające wpływ na sprawozdanie finansowe roku badanego

W wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego oraz uzyskanego oświadczenia od Kierownictwa Jednostki nie stwierdzono istotnych zdarzeń po dacie bilansu mających wpływ na poddane badaniu sprawozdanie finansowe.

6) naruszenia prawa

Nie stwierdzono w trakcie badania naruszeń prawa, ani nie powzięto o takich naruszeniach wiedzy.

7) zobowiązania warunkowe

Jednostka nie rozpoznała zobowiązań warunkowych. W ramach przeprowadzonego badania nie natrafiono na dokumenty wskazujące na istnienie zobowiązań warunkowych.

8) opinia niezależnego biegłego rewidenta



W oparciu o przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego o którym mowa we wstępie raportu wydaliśmy opinię bez zastrzeżeń.

*

* *

Niniejszy raport zawiera 16 stron kolejno ponumerowanych plus spis treści. Każdą ze stron oznaczono przez umieszczenie na niej skróconych podpisów biegłych rewidentów. Jego ewentualnego rozpowszechniania i udostępniania może dokonywać wyłącznie Jednostka badana.

Kielpin, dnia 15 kwietnia 2013 r.



Ryszard SOBKOWIAK

Kluczowy Biegły Rewident nr 8726 w rejestrze KIBR

przeprowadzający przegląd w imieniu

Kadis Sp. z o.o. z siedzibą w Kielpinie przy ul. Niegodziszka 11

nr 1891 w rejestrze KIBR podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

SPIS TREŚCI

WSTĘP	1
I. INFORMACJE OGÓLNE	2
II. OGÓLNA ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNEJ JEDNOSTKI	4
III. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI I POWIĄZANEJ Z NIĄ KONTROLI WEWNĘTRZNEJ	8
IV. RZETELNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKU (AKTYWÓW)	10
IV.1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	10
IV.2. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	10
IV.3. ZAPASY	11
IV.4. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	11
IV.5. INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	11
IV.6. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	12
V. KOMPLETNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA PASYWÓW	12
V.1. FUNDUSZ WŁASNY	12
V.2. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	12
V.3. ZOBOWIĄZANIA	12
V.4. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW (BIERNE) I PRZYCHODÓW PRZYSZŁYCH OKRESÓW	13
VI. KOMPLETNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK FINANSOWY	13
VI.1. PRZYCHODY JEDNOSTKI ZE SPRZEDAŻY	13
VI.2. KOSZTY RODZAJOWE	13
VI.3. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	14
VI.4. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	14
VI.5. WYNIK FINANSOWY	14
VII. STWIERDZENIA KOŃCOWE	15