

Wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych poz. 833

L. Dz. 15.11.12

Warszawa, 12.03.12.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**Dla Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego,
Rady oraz Dyrektora Narodowego Centrum Badań i Rozwoju**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **Narodowego Centrum Badań i Rozwoju** z siedzibą: 00-695 Warszawa, ul. Nowogrodzka 47a, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **1 012 019 711,11 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazujący zysk netto w wysokości **240 011,41 zł**
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę **213 955,70 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazujący bilansowy wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **14 216 099,63 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności jednostki spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 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.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku 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 wyrywkowy - 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.

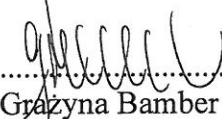
Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2011 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku,
- 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.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 Ustawy o rachunkowości, a zawarte i nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

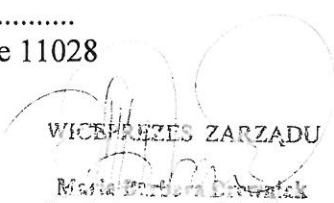
Warszawa, 12 marca 2012 roku.

Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie


.....
Grażyna Bamber Nr w rejestrze 11028

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 833

Biurowo Audytorsko - Finansowe
"SKONTO-PICADEN" Sp. z o.o.
ul. Baśniowa 3, 02-340 Warszawa
tel./fax: 622-30-26 665-70-95
NIP: 526-00-31-796, REGON 010394480
(1)

WICEPREZES ZARZĄDU

Maria Barbara Drwałek
Biegły Rewident nr 7235

Raport
z badania sprawozdania finansowego
Narodowego Centrum Badań i Rozwoju
z siedzibą
00-695 Warszawa, ul. Nowogrodzka 47a
za rok obrotowy od 01.01.2011 do 31.12.2011

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Na podstawie umowy nr 44/11 z dnia 25 stycznia 2012 r. zawartej pomiędzy Narodowym Centrum Badań i Rozwoju z siedzibą w Warszawie, ul. Nowogrodzka 47a, a Biurem Audytorsko – Finansowym SKONTO – FICADEX Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie, ul. Baśniowa 3, wpisaną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 833 przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2011 Narodowego Centrum Badań i Rozwoju, które zawiera:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **1 012 019 711,11 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazujący zysk netto **240 011,41 zł**
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę **213 955,70 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **14 216 099,63 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia,

a ponadto przeprowadziliśmy badanie:

- sprawozdania z działalności Jednostki za rok 2011,
- dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych na podstawie których sporządzono zbadane sprawozdanie finansowe.

II. INFORMACJE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

Podstawa prawna działalności

Narodowe Centrum Nauki i Rozwoju, zwane dalej Centrum lub Jednostką, jest agencją wykonawczą w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), powołaną do realizacji zadań w zakresie polityki naukowej, naukowo-technicznej i innowacyjnej państwa i działa na podstawie ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Narodowym Centrum Badań i Rozwoju (Dz.U. nr 96, poz. 616).

Czasokres działalności jednostki nie jest określony.

Adres siedziby

00-695 Warszawa, ul. Nowogrodzka 47a

Rejestracja podatkowa

Jednostka posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 7010073777 uaktualniony w dniu 15 czerwca 2010 r. przez Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie

Rejestracja statystyczna

Jednostka posiada numer rejestracji statystycznej REGON 141032404 uaktualniony w dniu 24 czerwca 2010 r. przez Urząd Statystyczny w Warszawie.

Przedmiot działalności Jednostki

Przedmiotem działalności Jednostki zgodnie z ustawą i statutem jest w szczególności:

- zarządzanie strategicznymi programami badań naukowych i prac rozwojowych oraz ich finansowanie i współfinansowanie,
- zarządzanie realizacją badań naukowych lub prac rozwojowych na rzecz obronności i bezpieczeństwa państwa oraz ich finansowanie i współfinansowanie,
- pobudzanie inwestowania przez przedsiębiorców w działalność badawczo-rozwojową,
- wspieranie komercjalizacji wyników badań naukowych lub prac rozwojowych,
- upowszechnianie w środowisku naukowym i gospodarczym informacji o planowanych i ogłaszanych konkursach na wykonanie projektów finansowanych przez Centrum,
- udział w realizacji międzynarodowych programów badań naukowych lub prac rozwojowych.



Organy Jednostki

Organami Centrum są:

- Dyrektor Centrum,
- Rada Centrum,
- Komitet Sterujący do spraw badań naukowych i prac rozwojowych w obszarze bezpieczeństwa i obronności państwa.

Jednostką kieruje Dyrektor Narodowego Centrum Badań i Rozwoju – prof. dr hab. inż. Krzysztof Jan Kurzydłowski powołany na okres czteroletniej kadencji od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2014 r.

Rada Narodowego Centrum Badań i Rozwoju składa się z 30 członków wskazanych przez środowiska naukowe, społeczno-gospodarcze i finansowe oraz pracowników administracji rządowej do spraw nauki. Przewodniczącym Rady w badanym roku obrotowym został prof. dr hab. inż. Jerzy Kątecki

Komitet Sterujący do spraw badań naukowych i prac rozwojowych w obszarze bezpieczeństwa i obronności państwa składa się z 7 przedstawicieli administracji rządowej do spraw bezpieczeństwa i obronności państwa. Przewodniczącym Komitetu Sterującego w badanym roku obrotowym został Józef Wrona.

Główny księgowy

Głównym księgowym Jednostki jest Małgorzata Witczak.

Liczba osób zatrudnionych

W badanym roku obrotowym Jednostka zatrudniała średnio 142 osoby przy przeliczeniu na pełne etaty, a w roku poprzednim 74 osoby przy przeliczeniu na pełne etaty.

III. PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Wybór podmiotu uprawnionego Biuro Audytorsko – Finansowe SKONTO – FICADEX Sp. z o. o. w Warszawie do badania sprawozdania finansowego Jednostki za rok obrotowy 2011 został dokonany przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego decyzją nr MNiSW-DKN-WN-178-3897-4/MS/11 z dnia 27 grudnia 2011 r.

2. Badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2011 zostało przeprowadzone w imieniu podmiotu uprawnionego Biuro Audytorsko – Finansowe SKONTO – FICADEX Sp. z o.o. przez kluczowego biegłego rewidenta Grażynę Bamber nr ewid. 11028 w dniach od 22 lutego 2012 r. do 12 marca 2012 r., z przerwami, w siedzibie badanej Jednostki.

3. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych oraz kluczowy biegły rewident oświadczają, że pozostają niezależni od badanej Jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

IV. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

1. Sprawozdanie finansowe Jednostki za rok poprzedzający obejmujący okres od 1.01.2010 r. do 31.12.2010 r. zostało zbadane przez Misters Audytor Sp. z o.o., która wydała o nim opinię bez zastrzeżeń.

2. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w dniu 18 maja 2011 r.

4. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało:

- 1) złożone w Pierwszym Mazowieckim Urzędzie Skarbowym w Warszawie dnia 27 maja 2011 r.
- 2) opublikowane w Monitorze Polskim B nr 1365 z dnia 19 sierpnia 2011 r. pod pozycją 7578.

V. POZOSTAŁE INFORMACJE I USTALENIA

1. Kierownik Jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył oświadczenie na dzień zakończenia badania tj. na dzień wyrażenia opinii, o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania i stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych. Kierownik Jednostki oświadczył, że w dodatkowych informacjach i objaśnieniach ujawniono wszelkie zobowiązania warunkowe oraz zaistniałe do dnia zakończenia badania zdarzenia wpływające w sposób istotny na wielkość danych liczbowych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok. Oświadczenie to jest składnikiem dokumentacji roboczej z badania.

2. Jednostka udostępniła biegłemu rewidentowi prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do przeprowadzenia badania i wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

3. W okresie sprawozdawczym Jednostka była kontrolowana:



- od 12 stycznia 2011 r. do 21 lutego 2011 r. przez Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego w zakresie poprawności prowadzenia gospodarki finansowej w latach 2009 – 2010,
- od 7 listopada 2011 r. do 13 stycznia 2012 r. przez Najwyższą Izbę Kontroli w zakresie wykorzystania środków publicznych na naukę.

4. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono metodą wrywkową.

Ograniczenie do wybranych prób zastosowano również do rozrachunków z budżetem, w związku z czym mogą powstać różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli skarbowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną a danymi, które biegły rewident przedstawił w raporcie.

5. W zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.

6. Do obowiązków badającego nie należało wykrycie i wyjaśnienie ewentualnych naruszeń prawa podlegających ściganiu (np. nadużyć) oraz innych nieprawidłowości, jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości badanej Jednostki.

7. Raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- 1) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- 2) poziomu istotności ustalonego dla sprawdzania finansowego,
- 3) zawodowego osądu przez biegłego rewidenta zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi.



B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

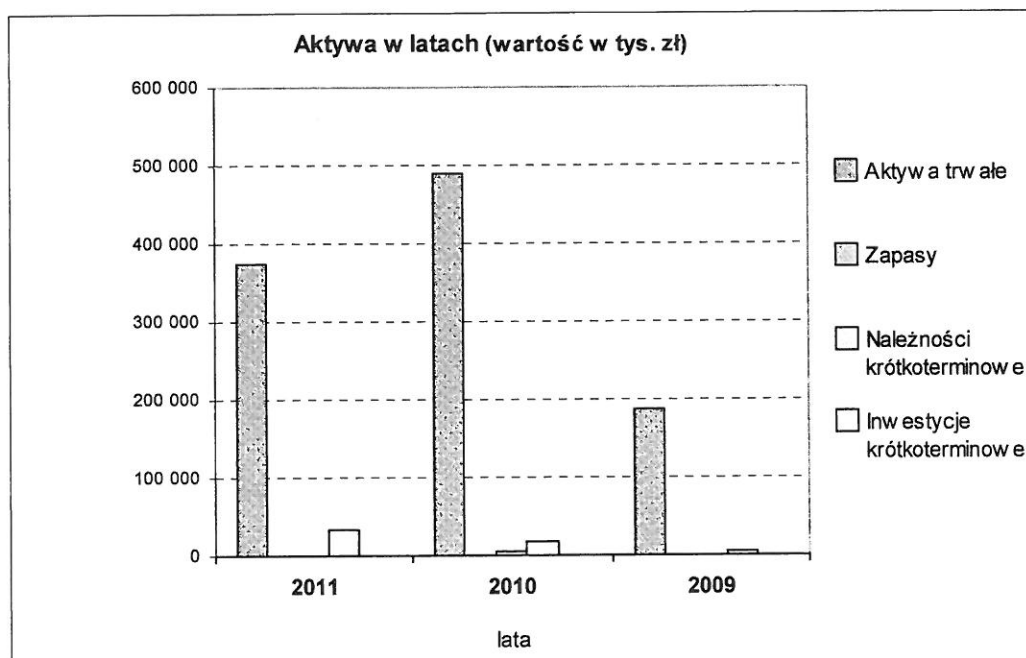
Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki charakteryzujące wynik finansowy oraz sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy oraz dwa lata poprzedzające.

1. Bilans porównawczy

Aktywa – dane w tys. zł

Lp	Wyszczególnienie	2011		2010		2009		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2011/2010		2011/2009	
									%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	374 170,1	37,0	488 892,2	50,5	186 859,9	35,6	(114 722,1)	76,5	187 310,2	200,2
I.	Wartości niematerialne i prawne	280,6	0,0	104,2	0,0	52,7	0,0	176,4	269,3	227,9	532,3
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	788,5	0,1	349,7	0,0	406,7	0,1	438,8	225,5	381,8	193,9
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	373 100,9	36,9	488 438,2	50,4	186 400,5	35,5	(115 337,3)	76,4	186 700,5	200,2
B.	Aktywa obrotowe	637 849,6	63,0	480 042,0	49,5	338 690,1	64,4	157 807,6	132,9	299 159,5	188,3
I.	Zapasy										
II.	Należności krótkoterminowe	955,0	0,1	4 338,8	0,4	11,4	0,0	(3 383,9)	22,0	943,6	8 381,9
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	32 756,8	3,2	18 540,7	1,9	4 415,6	0,8	14 216,1	176,7	28 341,2	741,8
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	604 137,8	59,7	457 162,5	47,2	334 263,1	63,6	146 975,4	132,1	269 874,7	180,7
	Aktywa razem	1 012 019,7	100,0	968 934,2	100,0	525 550,0	100,0	43 085,5	104,4	486 469,8	192,6

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:

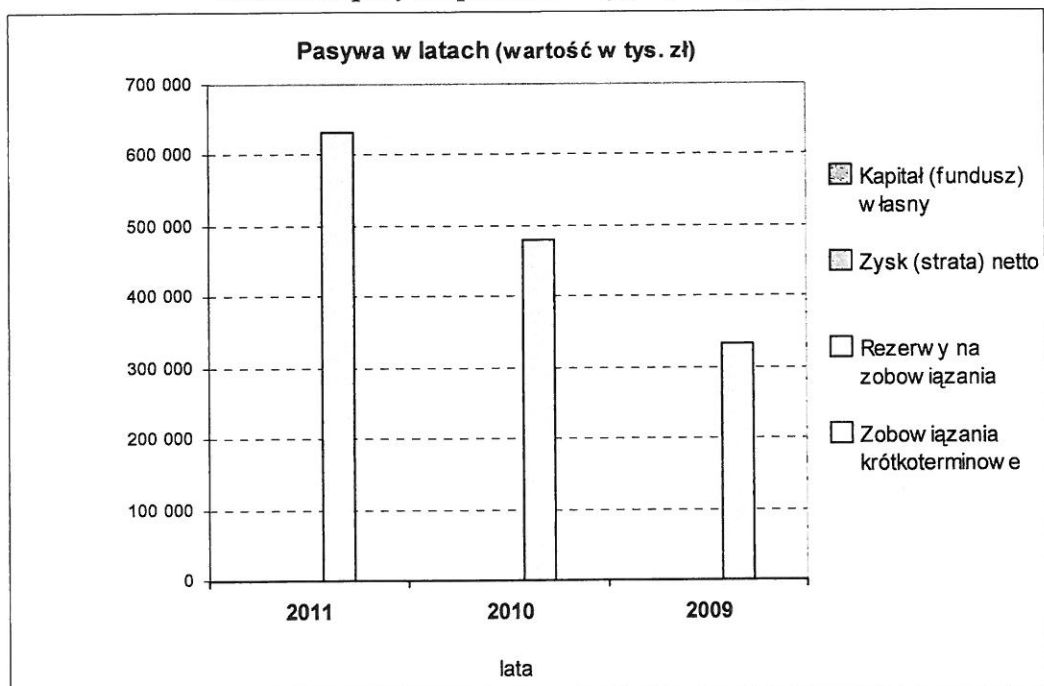


CS

Pasywa – dane w tys. zł

Lp	Wyszczególnienie	2011		2010		2009		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2011/2010		2011/2009	
									%		%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	247,2	0,0	461,1	0,0	466,1	0,1	(214,0)	53,6	(218,9)	53,0
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1,0	0,0	455,0	0,0	459,5	0,1	(454,0)	0,2	(458,5)	0,2
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	6,2	0,0			6,6	0,0	6,2		(0,4)	93,3
VIII.	Zysk (strata) netto	240,0	0,0	6,2	0,0			233,9	3 901,0	240,0	
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 011 772,6	100,0	968 473,1	100,0	525 083,9	99,9	43 299,5	104,5	486 688,7	192,7
I.	Rezerwy na zobowiązania										
II.	Zobowiązania długoterminowe	373 100,9	36,9	488 438,2	50,4	186 400,5	35,5	(115 337,3)	76,4	186 700,5	200,2
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	633 445,7	62,6	478 624,7	49,4	334 411,0	63,6	154 821,0	132,3	299 034,7	189,4
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	5 225,9	0,5	1 410,1	0,1	4 272,4	0,8	3 815,8	370,6	953,5	122,3
	Pasywa razem	1 012 019,7	100,0	968 934,2	100,0	525 550,0	100,0	43 085,5	104,4	486 469,8	192,6

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



CS

Wnioski

Dynamika

Wartość aktywów i pasywów w badanym roku obrotowym w stosunku do roku poprzedniego wzrosła o 43 085,5 tys. zł, co stanowi 4,4 %.

Wartość podstawowych grup pozycji w badanym roku obrotowym w stosunku do roku poprzedniego:

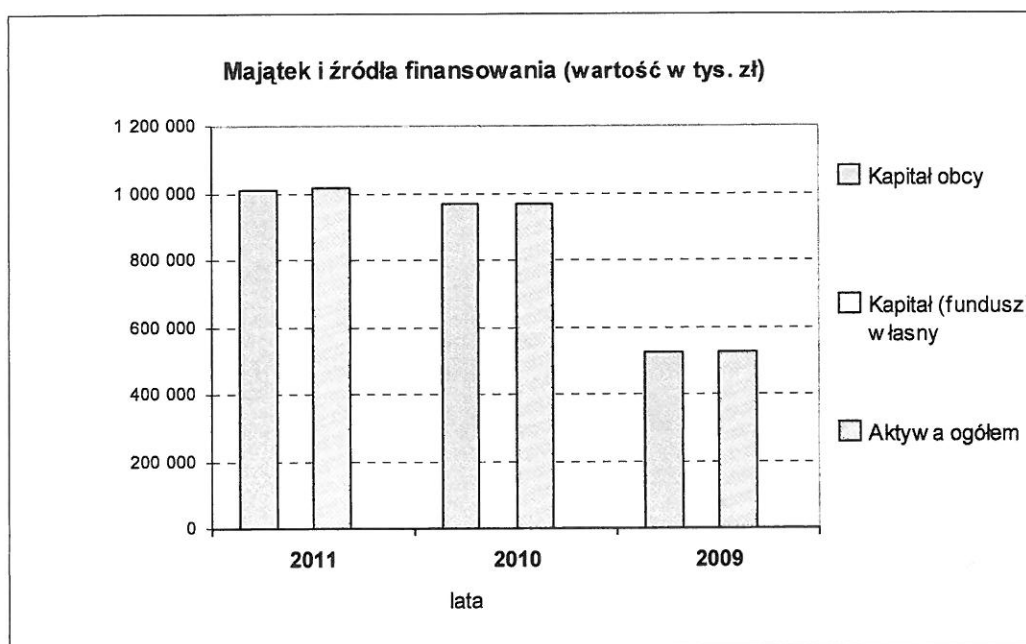
- aktywów trwałych zmniejszyła się o 114 722,1 tys. zł co stanowi 23,5 %,
- aktywów obrotowych wzrosła o 157 807,6 tys. zł, co stanowi 32,9 %,
- funduszu własnego zmniejszyła się o 214,0 tys. zł, co stanowi 46,4 %
- zobowiązań i rezerw na zobowiązania wzrosła o 43 299,5 tys. zł, co stanowi 4,5 %.

Struktura

Procentowy udział wartości grup pozycji w analizowanych latach kształtował się następująco:

Grupa	2011	2010	2009
Aktywa trwałe	37,0	50,5	35,6
Aktywa obrotowe	63,0	49,5	64,4
Fundusz własny	0,0	0,0	0,1
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	100,0	100,0	99,9

Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



CS

2. Rachunek zysków i strat

Wariant porównawczy, dane w tys. zł.

Lp	Wyszczególnienie	2011 rok		2010 rok		2009 rok		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2011/2010		2011/2009	
									%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 159 341,4	99,9	439 848,4	99,9	312 819,4	99,9	719 493,0	263,6	846 522,1	370,6
2.	Koszt własny sprzedaży	1 160 035,5	100,0	440 155,8	100,0	313 100,7	100,0	719 879,6	263,6	846 934,8	370,5
3.	Wynik na sprzedaży	(694,1)		(307,4)		(281,4)		(386,7)	225,8	(412,7)	246,7
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	815,1	0,1	358,9	0,1	283,0	0,1	456,2	227,1	532,1	288,1
2.	Pozostałe koszty operacyjne	92,7	0,0	46,2	0,0	0,0	0,0	46,4	200,4	92,7	545 117,6
3.	Wynik na działalności operacyjnej	722,4		312,6		282,9		409,8	231,1	439,5	255,3
C. Wynik operacyjny (A3+B3)		28,3		5,2		1,6		23,1	540,0	26,8	1 796,5
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	211,9	0,0	1,7	0,0	5,2	0,0	210,2	12 504,3	206,7	4 041,1
2.	Koszty finansowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	260,0	0,0	167,9
3.	Wynik na działalności finansowej	211,9		1,7		5,2		210,2	12 552,6	206,7	4 048,8
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F. Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)		240,3		6,9		6,8		233,3	3 464,2	233,5	3 527,3
1.	Podatek dochodowy	0,3		0,8		0,2		(0,5)	32,1	0,0	115,1
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G. Obowiązkowe obciążenia-razem		0,3		0,8		0,2		(0,5)	32,1	0,0	115,1
Zysk (strata) netto (F-G)		240,0		6,2		6,6		233,9	3 901,0	233,4	3 640,1

Przychody ogółem	1 160 368,4	100,0	440 209,0	100,0	313 107,6	100,0	720 159,4	263,6	847 260,9	370,6
-------------------------	-------------	-------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------

Koszty ogółem	1 160 128,2	100,0	440 202,1	100,0	313 100,7	100,0	719 926,1	263,5	847 027,4	370,5
----------------------	-------------	-------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------

Wnioski

Przychody netto z działalności operacyjnej w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o 719 493,0 tys. zł, co stanowi 263,6 %.

Koszty działalności operacyjnej w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o 719 879,6 tys. zł, co stanowi 263,6 %.

W badanym roku obrotowym wykazano zysk netto w kwocie 240,0 tys. zł.

W roku poprzednim wykazano zysk netto w kwocie 6,2 tys. zł.

3. Zdolność Jednostki do kontynuowania działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Uwzględniając określone ustawowo cele działalności Jednostki, w ocenie biegłego rewidenta, nie zachodzą okoliczności zagrażające kontynuacji działalności w nie zmniejszonym istotnie zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. przynajmniej w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. OCENA STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI

Księgowość Jednostki jest prowadzona według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) oraz w aktualnej dokumentacji przyjętych przez Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości zawierającej alternatywne rozwiązania w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru. Dokumentacja została zaktualizowana aneksem z mocą obowiązującą od dnia 1 września 2011 r.

W przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości określono:

- 1) rok obrotowy Jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze;
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - a) zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) wykaz ksiąg rachunkowych (wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych),
 - c) opis systemu przetwarzania danych (opis systemu informatycznego);
- 4) system ochrony danych.

Rokiem obrotowym Jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

Jednostka wycenia aktywa i pasywa oraz ustala wynik finansowy zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Zakładowy plan kont jest dostosowany do potrzeb Jednostki.

Dokumentacja przyjętych przez Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości, księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe są przechowywane w siedzibie Jednostki w formie wydruków papierowych lub nośników

danych w należyty sposób i chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem lub zniszczeniem. Księgi są przechowywane w oryginalnej postaci, w ustalonym porządku dostosowanym do sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, przez okres ustalony dla rodzaju dokumentów w rozdz. 8 ustawy o rachunkowości.

W wyniku badania potwierdza się, że Jednostka:

- 1) przestrzegała zasad ustalonych w ustawie o rachunkowości oraz w dokumentacji przyjętych zasad (polityki rachunkowości, w tym zasady ciągłości. W kolejnych latach w jednakowy sposób dokonywano grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego. W księgach rachunkowych za badany rok obrotowy stany aktywów i pasywów na dzień otwarcia są ujmowane w tej samej wysokości, w jakiej figurują w księgach rachunkowych na dzień zamknięcia w poprzednim roku obrotowym.
- 2) prowadziła księgi rachunkowe poprawnie, przy użyciu właściwego programu komputerowego CDN XL wersja 8.0.0 i OPTIMA wersja 17.1 firmy Comarch S.A.,
- 3) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z zasadami rachunkowości,
- 4) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe są prowadzone w siedzibie Jednostki.

Księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji operacji gospodarczych Jednostki uznaje się za prowadzone prawidłowo w rozumieniu rozdz. 2 ustawy o rachunkowości .

II. INWENTARYZACJA AKTYWÓW I PASYWÓW

Inwentaryzacja aktywów i pasywów na dzień bilansowy została przeprowadzona w badanej Jednostce na podstawie polecenia Dyrektora.

Inwentaryzację przeprowadzono następującymi metodami:

- 1) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych i należności – metodą otrzymania od banków i uzyskania od beneficjentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych Jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;
- 2) pozostałych składników aktywów i pasywów – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Ustalone podczas inwentaryzacji różnice inwentaryzacyjne po ich wycenie i rozliczeniu ujęto w księgach rachunkowych badanego roku obrotowego.



Spis z natury w badanym roku obrotowym nie był przeprowadzany.

Inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości. Przygotowanie, przebieg oraz rozliczenie wyników inwentaryzacji nie budzą zastrzeżeń.

III. BILANS

AKTYWA

A. AKTYWA TRWAŁE

1. Wartości niematerialne i prawne 280 640,07 zł

Obejmują inne wartości niematerialne i prawne, w tym licencje na programu komputerowe.

Stan i zmiany wartości niematerialnych i prawnych kształtowały się następująco:

Wartość brutto	Kwota w zł
Bilans otwarcia (BO)	258 447,35
Zwiększenia	258 218,93
Zmniejszenia	-
Bilans zamknięcia (BZ)	516 666,28
Umorzenie	Kwota w zł
Bilans otwarcia (BO)	154 219,05
Zwiększenia	81 807,16
Zmniejszenia	-
Bilans zamknięcia (BZ)	236 026,21
Wartość netto na BO	104 228,30
Wartość netto na BZ	280 640,07

Wartości niematerialne i prawne wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego obejmują nabyte przez Jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby Jednostki.

Wartości niematerialne wykazane w bilansie zostały:

- zinwentaryzowane metodą weryfikacji, różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,
- wycenione według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane metodą liniową. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane zgodnie z ustawą o rachunkowości przy przestrzeganiu przepisów ustawy o podatku dochodowym w zakresie amortyzacji podatkowej. Zasad amortyzacji w badanym roku obrotowym nie zmieniono. Wartość amortyzacji za badany rok wynosi 81 807,16 zł.



- poddane ocenie ich przydatności ekonomicznej, odpisy z tytułu trwałej utraty wartości nie wystąpiły
- zakwalifikowane oraz ujęte w ewidencji księgowej - prawidłowo,
- zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym – prawidłowo.

Stan wartości niematerialnych i prawnych wykazany w bilansie na koniec roku obrotowego jest udokumentowany i ustalony prawidłowo.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

788 505,05 zł

Stanowią 0,1 % bilansowej sumy aktywów.

2.1. Środki trwałe obejmują:

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota w zł
1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 573,37
2.	Urządzenia techniczne i maszyny	567 635,74
3.	Środki transportu	48 478,60
4.	Inne środki trwałe	167 817,34
	Razem	788 505,05

2.2. Stan i zmiany środków trwałych

Stan i zmiany środków trwałych kształtowały się następująco:

Wartość brutto	Kwota w zł
Bilans otwarcia (BO)	1 560 155,36
Zwiększenia	1 172 022,81
Zmniejszenia	-
Bilans zamknięcia (BZ)	2 732 178,17
Umorzenia	Kwota w zł
Bilans otwarcia (BO)	1 210 416,55
Zwiększenia	733 256,57
Zmniejszenia	-
Bilans zamknięcia (BZ)	1 943 673,12
Wartość netto na BO	349 738,81
Wartość netto na BZ	788 505,05

Środki trwałe wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego obejmują rzeczowe aktywa trwałe, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Jednostki.

Środki trwałe wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego zostały:



- inwentaryzację przeprowadzono metodą weryfikacji, różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono, spis z natury środków trwałych był przeprowadzony w 2008 r.,
- wycenione według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,
- poddane ocenie ich przydatności ekonomicznej, nie stwierdzono trwałej utraty ich wartości i odpisy aktualizujące nie wystąpiły,
- zakwalifikowane oraz ujęte w ewidencji księgowej - prawidłowo,
- zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym – prawidłowo,

Środki trwałe są amortyzowane metodą liniową. Odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe są dokonywane zgodnie z ustawą o rachunkowości przy przestrzeganiu przepisów ustawy o podatku dochodowym w zakresie amortyzacji podatkowej. Zasad amortyzacji w badanym roku obrotowym nie zmieniono. Wartość amortyzacji za badany rok obrotowy wynosi 733 256,57 zł

Stan środków trwałych wykazany w bilansie na koniec roku obrotowego jest udokumentowany i ustalony prawidłowo.

3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe **373 100 939,09 zł**

Stanowią 36,9 % bilansowej sumy aktywów.

Obejmują inne rozliczenia międzyokresowe z tytułu rezerw na koszty projektów w ramach programów strategicznych i prac badawczo-rozwojowych przewidziane zgodnie z podpisanymi umowami do realizacji w latach 2013 – 2015.

Kwalifikacja pozycji (tytułów) oraz wykazana wartość długoterminowych rozliczeń międzyokresowych nie budzą zastrzeżeń.

B. AKTYWA OBROTOWE

4. Należności krótkoterminowe **954 984,81 zł**

Stanowią 0,1 % bilansowej sumy aktywów.

Obejmują inne należności z tytułu zwrotu przez beneficjentów wartości niezrealizowanych w terminie projektów zgodnie z podpisanymi umowami.

Stan należności krótkoterminowych na koniec roku obrotowego został potwierdzony inwentaryzacją przeprowadzoną metodą weryfikacji. Do dnia badania wszystkie należności od beneficjentów zostały zwrócone.

Wyceny należności na dzień bilansowy dokonano w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności. Odpisy aktualizujące wartość należności nie wystąpiły

Zakwalifikowane i ujęcie w księgach rachunkowych oraz prezentacja w sprawozdaniu finansowym – prawidłowe.

Stan należności krótkoterminowych wykazany w bilansie na koniec roku obrotowego jest udokumentowany i ustalony prawidłowo.

5. Inwestycje krótkoterminowe **32 756 810,14 zł**

Stanowią 3,2 % bilansowej sumy aktywów.

Obejmują środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, w tym:

- | | |
|--|------------------|
| - środki pieniężne na rachunkach bankowych | 32 116 777,91 zł |
| - inne środki pieniężne | 640 032,23 zł |

Inne środki pieniężne stanowią depozyt overnight u Ministra Finansów na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2011 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie.

Środki pieniężne w walucie krajowej zgromadzone na rachunkach bankowych zostały wycenione w wartości nominalnej a ich stan na dzień bilansowy został potwierdzony przez banki obsługujące badaną Jednostkę. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Środki pieniężne w walutach obcych zgromadzone na rachunkach bankowych, zostały wycenione po obowiązującym na dzień bilansowy średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe powstałe po przeliczeniu wyrażonego w walutach obcych stanu środków pieniężnych na dzień bilansowy zaliczono do przychodów/kosztów finansowych.

Ujęcie w księgach rachunkowych oraz prezentacja w sprawozdaniu finansowym inwestycji krótkoterminowych – prawidłowe.

Stan inwestycji krótkoterminowych wykazany w bilansie na koniec roku obrotowego jest udokumentowany i ustalony prawidłowo.

6. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe **604 137 831,95 zł**

Stanowią 59,7 % bilansowej sumy aktywów.

Obejmują rozliczenia międzyokresowe z tytułu rezerw na koszty projektów w ramach programów strategicznych i prac badawczo-rozwojowych przewidziane zgodnie z podpisanymi umowami do realizacji w roku 2012.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe zostały zinwentaryzowane drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości.

Nie wnosi się uwag do salda krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych wykazanego w bilansie na koniec roku obrotowego.

PASYWA

A. FUNDUSZ WŁASNY **247 157,54 zł**

1. Fundusz podstawowy **993 56 zł**

Fundusz podstawowy został wykazany w wartości nominalnej, zgodnie ze stanem faktycznym. Jego wysokość w badanym roku obrotowym uległa zmniejszeniu o 453 967,11 zł w wyniku zmiany przepisów ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Narodowym Centrum Badań i Rozwoju. Zgodnie z art. 49 ust. 2 tej ustawy fundusz statutowy Centrum odzwierciedla równowartość netto środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz innych składników majątku, stanowiących wyposażenie na dzień rozpoczęcia przez nie działalności. Zmniejszenie funduszu statutowego w roku obrotowym zostało odniesione na rozliczenia międzyokresowe przychodów.

2. Zysk z lat ubiegłych **6 152,57 zł**

W roku obrotowym uległ zwiększeniu o tę kwotę z tytułu niepodzielonego zysku netto za 2010 rok.

3. Wynik finansowy netto - zysk netto **240 011,41 zł**

Wynik finansowy za rok obrotowy wykazujący zysk netto w wysokości 240 011,41 zł został ustalony w rachunku zysków i strat.

Stan funduszy własnych wykazany w bilansie na koniec roku obrotowego jest udokumentowany i ustalony prawidłowo.

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA **1 011 772 553,57 zł**

4. Zobowiązania długoterminowe **373 100 939,09 zł**

Stanowią 36,9 % bilansowej sumy pasywów.

Obejmują wartość przyznanych środków na finansowanie projektów w ramach programów strategicznych i prac badawczo-rozwojowych przewidzianych zgodnie z podpisanymi umowami do realizacji w latach 2013 – 2015.

Stan zobowiązań długoterminowych wykazany w bilansie na koniec roku obrotowego jest udokumentowany i ustalony prawidłowo.

5. Zobowiązania krótkoterminowe **633 445 704,47 zł**

Stanowią 62,6 % bilansowej sumy pasywów.



Obejmują stan zadłużenia badanej Jednostki z wszelkich tytułów cywilnoprawnych i publicznych na dzień bilansowy wymagających w myśl aktualnych umów zapłaty najpóźniej do ostatniego dnia roku następującego po dniu bilansowym,
a mianowicie:

Zobowiązanie krótkoterminowe	Stan na dzień bilansowy w zł
Wobec pozostałych jednostek:	633 334 558,41
a) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	251,00
b) inne	633 334 307,41
Fundusze Specjalne	111 146,06
Razem	633 445 704,47

Zobowiązania krótkoterminowe wykazano w bilansie w kwotach wymagających zapłaty. Zobowiązanie z tytułu podatków dotyczy podatku dochodowego od osób prawnych i jest zgodne z deklaracją złożoną do urzędu skarbowego. Termin zapłaty upływa z końcem marca 2012 r.

Inne zobowiązania obejmują:

- wartość przyznanych środków na finansowanie projektów w ramach programów strategicznych i prac badawczo-rozwojowych przewidzianych zgodnie z podpisanymi umowami do realizacji w roku 2012 604 137 808,76 zł
- wartość niewykorzystanych dotacji do zwrotu do budżetu 26 756 879,07 zł
- wartość niewykorzystanych środków na finansowanie projektów w ramach programów strukturalnych (POKL) 2 041 129,74 zł
- pozostałe 398 489,84 zł

Jednostka tworzy Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Środki pieniężne Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych są gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Jednostka gospodaruje środkami funduszu socjalnego zgodnie z regulaminem ZFŚS opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Stan i zmiany ZFŚS w roku obrotowym:

1) stan na początek roku obrotowego	24 876,55 zł
2) zwiększenia w ciągu roku	(+)182 213,81 zł
3) zmniejszenia w ciągu roku	(-) 95 944,30 zł
4) stan na koniec roku obrotowego	111 146,06 zł

Rozliczenie środków pieniężnych:

- stan na rachunku	93 526,06 zł
--------------------	--------------



- należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych	18 460,00 zł
Razem stan środków	111 986,06 zł
Stan ZFŚS na dzień BZ	111 146,06 zł
Różnica	840,00 zł

Różnica wynika z tytułu spłaty pożyczek mieszkaniowych przez pracowników przejętych z MNiSW. Kwota ta została przekazana do MNiSW w styczniu następnego roku obrotowego. Stan zobowiązań krótkoterminowych wykazany w bilansie na koniec roku obrotowego jest udokumentowany i ustalony prawidłowo.

6. Rozliczenia międzyokresowe **5 225 910,01 zł**

Stanowią 0,5 % bilansowej sumy pasywów.

Obejmują inne rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:

- refundacje środków z UE na projekty badawcze w ramach programów Eurostars, Piano+ i Matera+ 1 946 253,58 zł
- otrzymane środki na realizację programów ERA-net 1 273 123,31 zł
- dotacje na zakup środków trwałych i WniP 1 069 145,12 zł
- środki do zwrotu przez beneficjentów 937 388,00 zł

Wartość rozliczeń międzyokresowych potwierdzono metodą weryfikacji.

Stan rozliczeń międzyokresowych wykazany w bilansie na koniec roku obrotowego jest udokumentowany i ustalony prawidłowo.

IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi **1 159 341 415,53 zł**

Obejmują dotacje podmiotowe, przedmiotowe i na pierwsze wyposażenie w środki trwałe. Realizacja przychodów następuje kasowo wraz z wypłatą środków na rzecz beneficjentów realizujących projekty strategiczne i badawczo-rozwojowe.

B. Koszty działalności operacyjnej **1 160 035 474,41 zł**

Z tego koszty z tytułu udzielonych dotacji wynoszą 1 136 147 566,15 zł co stanowi 97,9 % kosztów operacyjnych ogółem.

Kwalifikacja kosztów nie budzi zastrzeżeń.

C. Strata ze sprzedaży **694 058,88 zł**

Strata ze sprzedaży została ustalona prawidłowo.

D. Pozostałe przychody operacyjne **815 063,73 zł**

Obejmują przychody stanowiące równowartość amortyzacji nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Pozostałe przychody operacyjne obejmujące przychody pośrednio związane z działalnością operacyjną jednostki zostały wykazane prawidłowo.

E. Pozostałe koszty operacyjne 92 670,00 zł

Obejmują koszty pośrednio związane z działalnością operacyjną jednostki, głównie odszkodowanie z tytułu prawa pracy i zastępstwa procesowego.

Pozostałe koszty operacyjne obejmujące koszty pośrednio związane z działalnością operacyjną jednostki zostały wykazane prawidłowo.

F. Zysk z działalności operacyjnej 28 334,85 zł

Zysk z działalności operacyjnej został ustalony prawidłowo.

G. Przychody finansowe 211 944,90 zł

Obejmują głównie korzyści finansowe uzyskane z posiadania aktywów finansowych, a mianowicie:

- odsetki 16 449,62 zł
- dodatnie różnice kursowe 195 495,28 zł

W przychodach finansowych ujęto nadwyżkę dodatnich różnic kursowych w kwocie 223 822,95 zł nad ujemnymi różnicami kursowymi w kwocie 28 327,67 zł.

Przychody finansowe zostały wykazane prawidłowo.

H. Koszty finansowe 17,34 zł

Obejmują zapłacone odsetki.

I. Zysk z działalności gospodarczej 240 262,41 zł

Zysk z działalności gospodarczej został ustalony prawidłowo.

J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych -

K. Zysk brutto 240 262,41 zł

Zysk brutto został ustalony prawidłowo.

L. Podatek dochodowy 251,00 zł

N. Zysk netto 240 011,41 zł

**V. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA
PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY**

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych	1 160 396 751,83
Przychody wyłączone z opodatkowania	
- dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej	223 812,79
Przychody podatkowe (na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 14 i 23 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wolne od podatku)	1 160 172 939,04

Przychody ogółem według ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 28 327,67 zł wykazaną w rachunku zysków i strat ze względu na obowiązującą inną metodę ujęcia w księgach rachunkowych różnic kursowych.

2. Zestawienie kosztów podatkowych uwzględniające dane liczbowe deklarowane przez jednostkę

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem według ksiąg rachunkowych	1 160 156 489,42
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	-
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodów	-
Koszty uzyskania przychodu	1 160 156 489,42

Koszty ogółem według ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 28 327,67 zł wykazaną w rachunku zysków i strat ze względu na podanych w punkcie V.1. raportu.

3. Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto, z uwzględnieniem danych liczbowych z pkt V.1 i pkt V.2.

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Przychód podatkowy (na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 14 i 23 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wolne od podatku)	1 160 172 939,04
Koszty uzyskania przychodów	1 160 156 489,42
Dochód podatkowy	16 449,62
Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	15 126,58
Dochód do opodatkowania	1 323,04
Podstawa opodatkowania	1 323,00
Podatek dochodowy wg stawki 19 %	251,00
Zysk brutto	240 262,41
Zysk netto	240 011,41

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za 2011 r. w wysokości 240 011,41 zł i w tej samej kwocie figuruje on w pasywach bilansu.

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości – zał. nr 1 do ustawy o rachunkowości pkt 2.5.

Powyższe rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

VI. USTALENIA Z BADANIA POZOSTAŁYCH CZĘŚCI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa obejmuje „Wprowadzenie do sprawozdania finansowego” oraz „Dodatkowe informacje i objaśnienia”.

„Wprowadzenie do sprawozdania finansowego” zawiera dane identyfikujące badaną Jednostkę, krótki opis przyjętych przez Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości oraz deklarację zdolności Jednostki do kontynuowania działalności.

„Dodatkowe informacje i objaśnienia” zawierają wyjaśnienia do bilansu, do rachunku zysków i strat, do zestawienia zmian w funduszu własnym, do rachunku przepływów pieniężnych oraz inne informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr1 do ustawy o rachunkowości.

Informacja dodatkowa została sporządzona zgodnie z art. 48.1. ustawy o rachunkowości.

2. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony przez Jednostkę metodą pośrednią/bezpośrednią zawiera wpływy i wydatki z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej Jednostki.

Wykazano przepływy pieniężne netto:

a) z działalności operacyjnej	129 928 317,69 zł
b) z działalności inwestycyjnej	-615 178,01 zł
c) z działalności finansowej	-115 097 040,05 zł
Przepływy pieniężne netto razem (a +/- b +/- c)	14 216 099,63 zł

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości.

3. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Zestawienie zmian w funduszu własnym, obejmujące zmiany poszczególnych składników funduszu własnego za bieżący i poprzedni rok obrotowy, wykazuje zmniejszenie kapitału własnego za roku obrotowym o 213 955,70 zł.

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu)własnym zostało sporządzone zgodnie z art. 48a ustawy o rachunkowości.

4. Sprawozdanie z działalności

Sprawozdanie z działalności Jednostki za badany rok obrotowy spełnia wymogi art. 49 ustawy o rachunkowości a informacje i dane liczbowe w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego.

VII. USTALENIA Z BADANIA ZAGADNIEŃ SZCZEGÓLNYCH

1. Zdarzenia po dacie bilansu

Istotne zdarzenia gospodarcze, które nastąpiły w okresie między datą, na którą Jednostka sporządziła sprawozdanie finansowe (dniem bilansowym) a dniem zakończenia badania, tj. dniem wyrażenia opinii, dotyczące badanego okresu sprawozdawczego zostały ujęte w księgach badanego roku obrotowego, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora w dniu zakończenia badania.

2. Naruszenie przepisów prawa

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy nie ujawniono istotnego naruszenia prawa przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

D. INFORMACJE KOŃCOWE

1. Podsumowanie wyników badania jest zawarte w Opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

2. Niniejszy raport zawiera 22 strony kolejno numerowane i opatrzone podpisem biegłego rewidenta.

3. Integralną część raportu stanowią załączniki:

- 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy,
- 2) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2011 r.,
- 3) Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.
- 4) Zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy,
- 5) Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
- 6) Sprawozdanie Dyrektora z działalności Jednostki w roku obrotowym.

Warszawa, dnia 12 marca 2012 r.

.....
.....

Kluczowy biegły rewident

Grażyna Bamber nr rej. 11028

Biuro Audytorsko - Finansowe
"SKONTO-FICADEX" Sp. z o.o.
ul. Bałtowa 3, 02-349 Warszawa
tel./fax: 022-38-26 663-70-95
NIP: 526-00-31-796, REGON 010394460
(1)

Podmiot uprawniony

do badania sprawozdań finansowych, nr ewid. 833

WICEPREZES ZARZĄDU

Marek Piotr Dębski
Biegły Rewident nr 7245