

Idz. 5-m/11/11/13

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 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **1 784 156 730,27 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujący stratę netto w wysokości **171 815,36 zł**
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę **171 815,36 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujący bilansowy wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **47 248 384,85 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 przeprowadziliśmy 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 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.

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 2012 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 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, dnia 11 marca 2013 roku

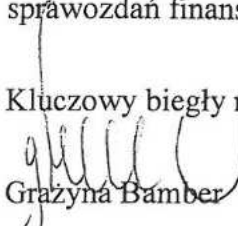
W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy biegły rewident


Grażyna Bamber

Nr w rejestrze 11028

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Wandy 11a lok. 3, 03-949 Warszawa

tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95

NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

.....
(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)

Ldż. 3-m/11/10/13



Twój Zaufany Księgowy
Warszawa 2013 03 11

Raport

uzupełniający opinię biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego Narodowego Centrum Badań i Rozwoju z siedzibą 00-695 Warszawa, ul. Nowogrodzka 47a za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Na podstawie umowy nr 1/2013/DAG z dnia 16 stycznia 2013 r. zawartej pomiędzy Narodowym Centrum Badań i Rozwoju z siedzibą w Warszawie, ul. Nowogrodzka 47a, a POL-TAX Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Wandy 11A lok. 3, wpisaną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2695 przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2012 Narodowego Centrum Badań i Rozwoju, które zawiera:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **1 784 156 730,27 zł**
 - 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujący stratę netto w kwocie **171 815,36 zł**
 - 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę **171 815,36 zł**
 - 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **47 248 384,85 zł**
 - 6) dodatkowe informacje i objaśnienia,
- a ponadto przeprowadziliśmy badanie:
- sprawozdania z działalności Jednostki za rok 2012,
 - 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) oraz Statutu.

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-miu przedstawicieli administracji rządowej do spraw bezpieczeństwa i obronności państwa.

Główny księgowy

Głównym księgowym Jednostki jest Małgorzata Witczak.

Liczba osób zatrudnionych

W badanym roku obrotowym Jednostka zatrudniała średnio 253 osoby po przeliczeniu na pełne etaty, a w roku poprzednim 142 osoby po przeliczeniu na pełne etaty.

III. PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Wybór podmiotu uprawnionego POL-TAX Sp. z o.o. w Warszawie do badania sprawozdania finansowego Jednostki za rok obrotowy 2012 został dokonany przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w piśmie nr DKN.ZN.178.10.2012.EP.2 z dnia 31 grudnia 2012 r.
2. Badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2012 zostało przeprowadzone w imieniu podmiotu uprawnionego POL-TAX Sp. z o.o. przez kluczowego biegłego rewidenta Grażynę Bamber nr ewid. 11028 w dniach od 25 lutego 2013 r. do 11 marca 2013 r. w siedzibie badanej Jednostki i w siedzibie podmiotu audytorskiego.
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 stycznia 2011 r. do 31.12.2011 r. zostało zbadane przez Biuro Audytorsko-Finansowe Skonto-Ficadex Sp. z o.o., które wydało o nim opinię bez zastrzeżeń.
2. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone decyzją Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w dniu 12 czerwca 2012 r.
4. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało:
 - 1) złożone w Pierwszym Mazowieckim Urzędzie Skarbowym w Warszawie dnia 22 czerwca 2012 r.
 - 2) złożone do opublikowania w Monitorze Polskim B w dniu 22 czerwca 2012 r.

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 w Jednostce były przeprowadzane kontrole systemowe w zakresie realizacji projektów europejskich oraz wykonywania zadań dotyczących ubezpieczeń społecznych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
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

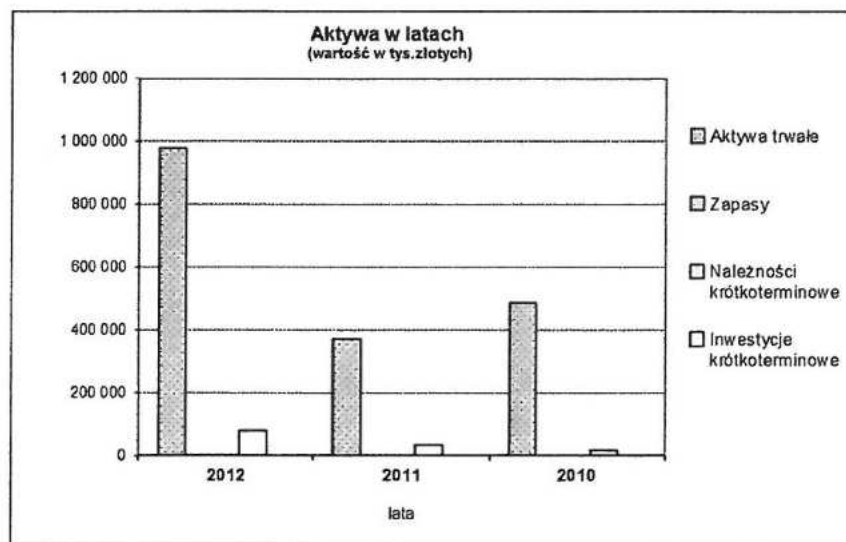
Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki charakteryzujące wynik finansowy oraz sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy oraz dwa lata poprzedzające.

1. Bilans porównawczy

Aktywa – dane w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2012/2011		2012/2010	
									%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	979 665,7	54,9	374 170,1	37,0	488 892,2	50,5	605 495,7	261,8	490 773,5	200,4
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 041,4	0,1	280,6	0,0	104,2	0,0	760,8	371,1	937,2	999,2
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 483,1	0,1	788,5	0,1	349,7	0,0	694,6	188,1	1 133,4	424,1
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	977 141,2	54,8	373 100,9	36,9	488 438,2	50,4	604 040,2	261,9	488 702,9	200,1
B.	Aktywa obrotowe	804 491,0	45,1	637 849,6	63,0	480 042,0	49,5	166 641,4	126,1	324 449,0	167,6
I.	Zapasy										
II.	Należności krótkoterminowe	94,1	0,0	955,0	0,1	4 338,8	0,4	(860,9)	9,9	(4 244,8)	2,2
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	80 005,2	4,5	32 756,8	3,2	18 540,7	1,9	47 248,4	244,2	61 464,5	431,5
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	724 391,7	40,6	604 137,8	59,7	457 162,5	47,2	120 253,9	119,9	267 229,3	158,5
	Aktywa razem	1 784 156,7	100,0	1 012 019,7	100,0	968 934,2	100,0	772 137,0	176,3	815 222,5	184,1

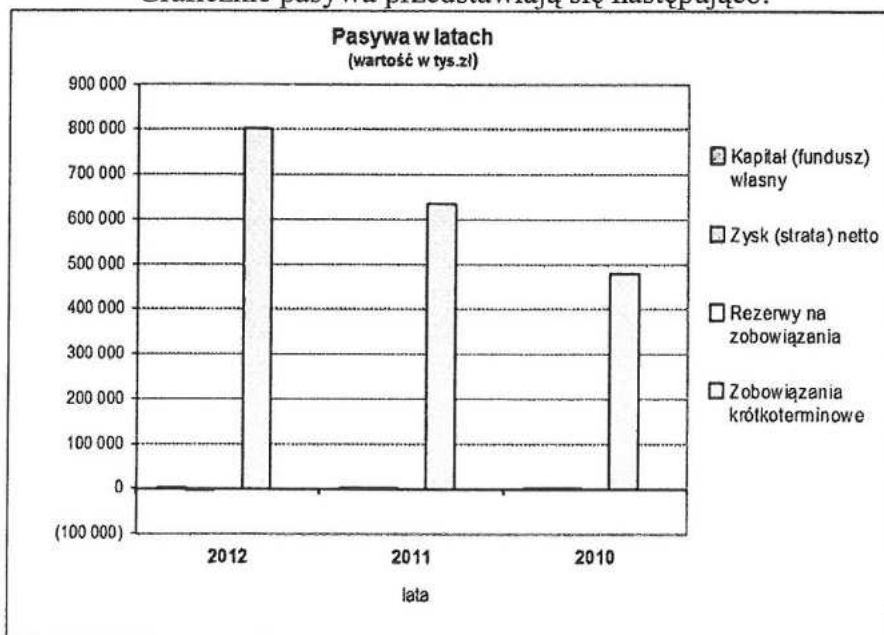
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



Pasywa – dane w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2012/2011		2012/2010	
								udziału	udziału	udziału	udziału
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	75,3	0,0	247,2	0,0	461,1	0,0	(171,8)	30,5	(385,8)	16,3
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1,0	0,0	1,0	0,0	455,0	0,0		100,0	(454,0)	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	246,2	0,0	6,2	0,0			240,0	4 001,0	246,2	
VIII.	Zysk (strata) netto	(171,8)	(0,0)	240,0	0,0	6,2	0,0	(411,8)	(71,6)	(178,0)	(2 792,6)
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 784 081,4	100,0	1 011 772,6	100,0	968 473,1	100,0	772 308,8	176,3	815 608,3	184,2
I.	Rezerwy na zobowiązania										
II.	Zobowiązania długoterminowe	977 141,2	54,8	373 100,9	36,9	488 438,2	50,4	604 040,2	261,9	488 702,9	200,1
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	802 316,6	45,0	633 445,7	62,6	478 624,7	49,4	168 870,9	126,7	323 691,9	167,6
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	4 623,6	0,3	5 225,9	0,5	1 410,1	0,1	(602,3)	88,5	3 213,4	327,9
Pasywa razem		1 784 156,7	100,0	1 012 019,7	100,0	968 934,2	100,0	772 137,0	176,3	815 222,5	184,1

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Wnioski

Dynamika

Wartość aktywów i pasywów w badanym roku obrotowym w stosunku do roku poprzedniego wzrosła o 772 137,0 tys. zł, co stanowi 76,3 %.

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

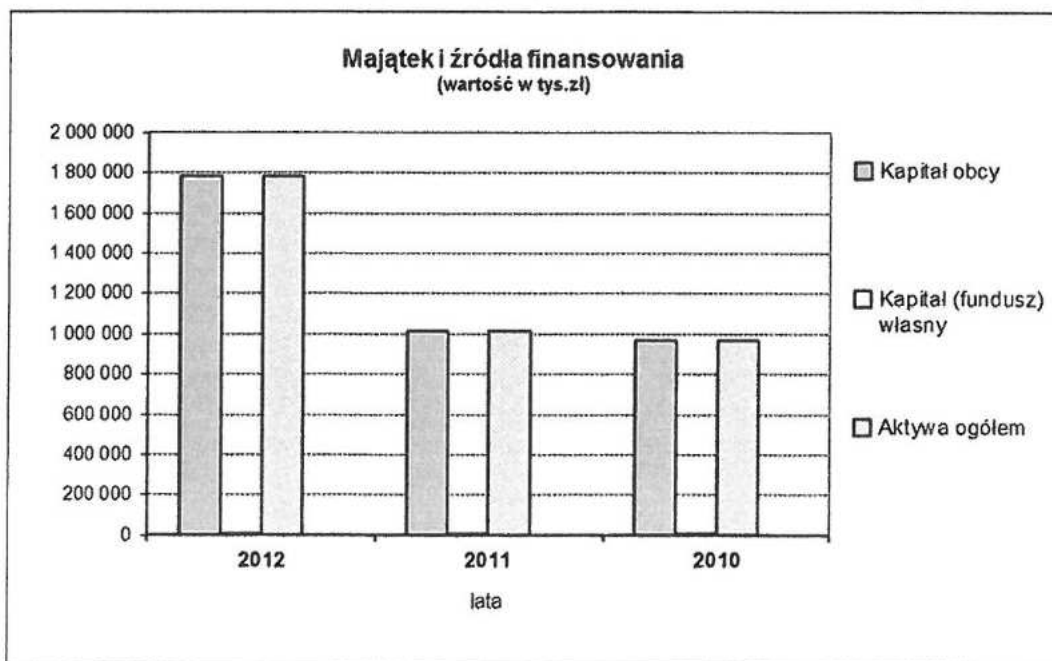
- aktywów trwałych wzrosła o 605 495,7 tys. zł co stanowi 161,8 %,
- aktywów obrotowych wzrosła o 166 641,4 tys. zł, co stanowi 26,1 %,
- funduszu własnego zmniejszyła się o 171,8 tys. zł, co stanowi 69,5 %
- zobowiązań i rezerw na zobowiązania wzrosła o 772 308,8 tys. zł, co stanowi 76,3 %.

Struktura

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

Grupa	2012	2011	2010
Aktywa trwałe	54,9	37,0	50,5
Aktywa obrotowe	45,1	63,0	49,5
Fundusz własny	0,0	0,0	0,0
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	100,0	100,0	100,0

Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



[Handwritten signature]

2. Rachunek zysków i strat

Wariant porównawczy, dane w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2012 rok		2011 rok		2010 rok		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2012/2011		2012/2010	
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:	1 477 833,8	100,0	1 159 341,4	99,9	439 848,4	99,9	318 492,4	127,5	1 037 985,4	336,0
2.	Koszty własny sprzedaży	1 477 573,2	99,9	1 160 035,5	100,0	440 155,8	100,0	317 537,7	127,4	1 037 417,3	335,7
3.	Wynik na sprzedaży	260,6		(694,1)		(307,4)		954,7	(37,6)	568,0	(84,8)
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	679,6	0,0	815,1	0,1	358,9	0,1	(135,4)	83,4	320,7	189,4
2.	Pozostałe koszty operacyjne	922,8	0,1	92,7	0,0	46,2	0,0	830,1	995,8	876,5	1 995,3
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(243,2)		722,4		312,6		(965,6)	(33,7)	(555,8)	(77,8)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	17,5		28,3		5,2		(10,9)	61,6	12,2	332,8
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	24,5	0,0	211,9	0,0	1,7	0,0	(187,5)	11,6	22,8	1 444,5
2.	Koszty finansowe	213,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	213,1	5 999,9	213,1	3 195 031,3
3.	Wynik na działalności finansowej	(188,6)		211,9		1,7		(400,6)	(89,0)	(190,3)	(11 172,4)
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(171,2)		240,3		6,9		(411,4)	(71,2)	(178,1)	(2 467,9)
1.	Podatek dochodowy	0,7		0,3		0,8		0,4	261,0	(0,1)	83,7
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	0,7		0,3		0,8		0,4	261,0	(0,1)	83,7
	Zysk (strata) netto (F-G)	(171,8)		240,0		6,2		(411,8)	(71,6)	(178,0)	(2 792,6)

Przychody ogółem	1 478 537,9	100,0	1 160 368,4	100,0	440 209,0	100,0	318 169,5	127,4	1 038 328,9	335,9
Koszty ogółem	1 478 709,1	100,0	1 160 128,2	100,0	440 202,1	100,0	318 580,9	127,5	1 038 507,0	335,9

Wnioski

Przychody netto z działalności operacyjnej w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o 318 492,4 tys. zł, co stanowi 27,5 %.

Koszty działalności operacyjnej w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o 317 537,7 tys. zł, co stanowi 27,4 %.

W badanym roku obrotowym wykazano stratę netto w kwocie 171,8 tys. zł.

W roku poprzednim wypracowano zysk netto w kwocie 240,0 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 wprowadzonej do stosowania z dniem 1 stycznia 2010 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 10.5.0.361 i OPTIMA wersja 2012.4.1.1916 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 środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych na dzień bilansowy została przeprowadzona w badanej Jednostce na podstawie Zarządzenia nr 14/2012 Dyrektora Centrum z dnia 28 marca 2012 r. Pozostałe aktywa i pasywa zostały zinwentaryzowane zgodnie z Instrukcją Inwentaryzacyjną i ustawą o rachunkowości.

Inwentaryzację przeprowadzono następującymi metodami:

- 1) środków trwałych – metodą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych, różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono;
- 2) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz 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;
- 3) pozostałych składników aktywów i pasywów – metodą 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.

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

1 041 447,65 zł

Stanowią 0,1 % bilansowej sumy aktywów.

Stan i zmiany wartości niematerialnych i prawnych kształtowały się następująco:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia			516 666,28	516 666,28
Zwiększenia			919 259,74	919 259,74
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			1 435 926,02	1 435 926,02
Umorzenie				
Bilans otwarcia			236 026,21	236 026,21
Zwiększenia			158 452,16	158 452,16
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			394 478,37	394 478,37
Wartość netto na BO			280 640,07	280 640,07
Wartość netto na BZ			1 041 447,65	1 041 447,65

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 158 452,16 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

1 483 133,91 zł

Stanowią 0,1 % bilansowej sumy aktywów.

Stan i zmiany środków trwałych kształtowały się następująco:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ląd.i wod.	Maszyny i urząd.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia		5 404,60	1 479 321,42	267 596,50	979 855,65	2 732 178,17
Zwiększenia			938 648,47		275 146,00	1 213 794,47
Zmniejszenia			113 349,86	146 400,00		259 749,86
Bilans zamknięcia		5 404,60	2 304 620,03	121 196,50	1 255 001,65	3 686 222,78
Umorzenie						
Bilans otwarcia		831,23	911 685,68	219 117,90	812 038,31	1 943 673,12
Zwiększenia		831,23	290 202,28	24 239,30	203 892,80	519 165,61
Zmniejszenia			113 349,86	146 400,00		259 749,86
Bilans zamknięcia		1 662,46	1 088 538,10	96 957,20	1 015 931,11	2 203 088,87
Wartość netto na BO		4 573,37	567 635,74	48 478,60	167 817,34	788 505,05
Wartość netto na BZ		3 742,14	1 216 081,93	24 239,30	239 070,54	1 483 133,91

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:

- zinventaryzowane metodą spisu z natury, różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
- wycenione według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne,
- 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 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 519 165,61 zł

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



3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe **977 141 153,10 zł**

Stanowią 54,7 % 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 2014 – 2015.

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

B. AKTYWA OBROTOWE

4. Należności krótkoterminowe **94 066,58 zł**

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 zakończenia 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 **80 005 194,99 zł**

Stanowią 4,5 % bilansowej sumy aktywów.

Obejmują środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, w tym:

- środki pieniężne na rachunkach bankowych **79 155 158,89 zł**
- inne środki pieniężne **850 036,10 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 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 **724 391 734,04 zł**

Stanowią 40,6 % bilansowej sumy aktywów.

Obejmują rozliczenia międzyokresowe z tytułu przyszłych kosztów projektów w ramach programów strategicznych i prac badawczo-rozwojowych przewidziane zgodnie z podpisanymi umowami do realizacji w roku 2013.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe zostały zinwentaryzowane metodą 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 **75 342,18 zł**

1. Fundusz podstawowy **993, 56 zł**

Fundusz podstawowy (statutowy) został wykazany w wartości nominalnej, zgodnie ze stanem faktycznym. Fundusz statutowy Centrum odzwierciedla równowartość netto środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz innych składników majątku, stanowiących wyposażenie na dzień rozpoczęcia działalności. Wysokość funduszu statutowego w roku obrotowym nie uległa zmianie.

2. Zysk z lat ubiegłych **246 163,98 zł**

W roku obrotowym uległ zwiększeniu o tę kwotę z tytułu niepodzielonego zysku netto za 2011 rok.

3. Wynik finansowy netto – strata netto **171 815,36 zł**

Wynik finansowy za rok obrotowy wykazujący stratę netto w wysokości 171 815,36 zł został ustalony w rachunku zysków i strat. Strata netto wynika z wyceny bilansowej walut na rachunku bankowym Jednostki na koniec poprzedniego i bieżącego roku obrotowego.

Dodatknie różnice kursowe z wyceny walut na koniec poprzedniego roku obrotowego pomniejszyły nadwyżkę dodatnich różnic kursowych na ujemnymi różnicami kursowymi z wyceny walut na koniec bieżącego roku obrotowego.

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

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA **1 784 081 388,09 zł**

4. Zobowiązania długoterminowe **977 141 153,10 zł**

Stanowią 54,7 % 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 2014 – 2015.

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

5. Zobowiązania krótkoterminowe **802 316 648,61 zł**

Stanowią 45,0 % bilansowej sumy pasywów.

Obejmują stan zadłużenia badanej Jednostki z wszelkich tytułów cywilnoprawnych i publiczno-prawnych 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:	802 188 708,91
a) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	655,00
b) inne	802 188 053,91
Fundusze Specjalne	127 939,70
Razem	802 316 648,61

Zobowiązania krótkoterminowe wykazano w bilansie w kwotach wymagających zapłaty.

Zobowiązanie z tytułu podatków dotyczą podatku dochodowego od osób prawnych i jest zgodne z deklaracją złożoną do urzędu skarbowego. Termin zapłaty upływa z końcem marca 2013 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 2013 724 391 734,04 zł
- wartość niewykorzystanych dotacji do zwrotu do budżetu 75 785 548,44 zł

- wartość niewykorzystanych środków na finansowanie projektów w ramach programów strukturalnych (POIG, POIŚ, POKL) 1 122 471,46 zł
- pozostałe 888 299,97 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 111 146,06 zł
- 2) zwiększenia w ciągu roku (+)312 963,09 zł
- 3) zmniejszenia w ciągu roku (-)296 169,45 zł
- 4) stan na koniec roku obrotowego 127 939,70 zł

Rozliczenie środków pieniężnych:

- stan na rachunku 37 141,68 zł
- należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych 90 798,02 zł
- Razem stan środków 127 939,70 zł
- Stan ZFŚS na dzień BZ 127 939,70 zł

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

6. Rozliczenia międzyokresowe 4 623 586,38 zł

Stanowią 0,3 % bilansowej sumy pasywów.

Obejmują inne rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:

- refundacje środków z UE na projekty badawcze w ramach programów Eurostars, Piano+ 487 262,38 zł
- otrzymane środki na realizację programów ERA-net 1 325 135,92 zł
- dotacje na zakup środków trwałych i WniP 2 524 581,56 zł
- środki do zwrotu przez beneficjentów 286 606,52 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 1 477 833 794,49 zł

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

B. Koszty działalności operacyjnej 1 477 573 162,19 zł

Z tego koszty z tytułu udzielonych dotacji wynoszą 1 435 296 396,14 zł co stanowi 97,1 % kosztów operacyjnych ogółem.

Kwalifikacja kosztów nie budzi zastrzeżeń.

C. Zysk ze sprzedaży 260 632,30 zł

Zysk ze sprzedaży został ustalony prawidłowo.

D. Pozostałe przychody operacyjne 679 618,26 zł

Obejmują głównie 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 922 786,06 zł

Obejmują koszty pośrednio związane z działalnością operacyjną jednostki, w tym:

- realizacji wypłaty z tytułu gwarancji wynajmu lokali 652 916,64 zł
- odszkodowanie z tytułu prawa pracy 172 800,00 zł
- koszty postępowania i zastępstwa procesowego. 93 951,86 zł
- inne 3 117,56 zł

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

F. Zysk z działalności operacyjnej 17 464,50 zł

Zysk z działalności operacyjnej został ustalony prawidłowo.

G. Przychody finansowe 24 483,73 zł

Obejmują głównie korzyści finansowe uzyskane z posiadania aktywów finansowych, a w szczególności odsetki.

Przychody finansowe zostały wykazane prawidłowo.

H. Koszty finansowe 213 108,59 zł

Obejmują głównie ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej walut na rachunku bankowym w kwocie 213 067,88 zł.

I. Strata z działalności gospodarczej	171 160,36 zł
Strata z działalności gospodarczej została ustalona prawidłowo.	
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-
K. Strata brutto	171 160,36 zł
Strata brutto została ustalona prawidłowo.	
L. Podatek dochodowy	655,00 zł
N. Strata netto	171 815,36 zł

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

W rachunku zysków i strat Jednostka wykazała stratę netto za 2012 r. w wysokości 171 815,36 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 zawiera wpływy i wydatki z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej Jednostki.

Wykazano przepływy pieniężne netto:

a) z działalności operacyjnej	-555 163 191,65 zł
b) z działalności inwestycyjnej	-1 455 436,44 zł
c) z działalności finansowej	603 867 012,94 zł
Przepływy pieniężne netto razem (a +/- b +/- c)	47 248 384,85 zł

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

3. Zestawienie zmian w funduszu własnym

Zestawienie zmian w funduszu własnym, obejmujące zmiany poszczególnych składników funduszu własnego za bieżący i poprzedni rok obrotowy, wykazuje zmniejszenie funduszu własnego za roku obrotowym o 171 815,36 zł.

Zestawienie zmian w 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. 49.2 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 Centrum 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

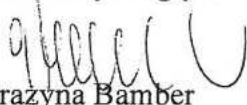
1. Podsumowanie wyników badania jest zawarte w Opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.
2. Niniejszy raport zawiera 21 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.
3. Integralną część raportu stanowią załączniki:
 - 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy,
 - 2) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 r.
 - 3) Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.
 - 4) Zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy,
 - 5) Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
 - 6) Dodatkowe informacje i objaśnienia,
 - 7) Sprawozdanie Dyrektora z działalności Jednostki w roku obrotowym.

Warszawa, dnia 11 marca 2013 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy biegły rewident



Grazyna Bamber

Nr w rejestrze 11028

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Wandy 11a lok. 3, 03-949 Warszawa

tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95

NIP 113-23-76-412, REGON 015265213

.....
(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)