



POLSKA AKADEMIA NAUK

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK 2011**

Uchwała Nr 6 /2012
Zgromadzenia Ogólnego Polskiej Akademii Nauk
z dnia 25 września 2012 r.

w sprawie sprawozdania z działalności Polskiej Akademii Nauk w 2011 r.

Na podstawie art. 15 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Polskiej Akademii Nauk (Dz. U. Nr. 96, poz. 619, z późn. zm.) Zgromadzenie Ogólne Polskiej Akademii Nauk postanawia, co następuje:

§1

1. Przyjmuje roczne sprawozdanie ze statutowej działalności Polskiej Akademii Nauk w 2011 r.
2. Przyjmuje roczne sprawozdanie finansowe za rok 2011 Polskiej Akademii Nauk, wraz z opinią z badania sprawozdania finansowego, stanowiące załącznik do uchwały z sumą bilansową wynoszącą 1.013.748.708,34 zł,
wynikiem finansowym wynoszącym (-) 27.626.046,26 zł
oraz postanawia odnieść osiągniętą stratę w wysokości (-) 27.626.046,26 zł w całości na fundusz statutowy i pokryć z zysków przyszłych okresów sprawozdawczych.

§2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

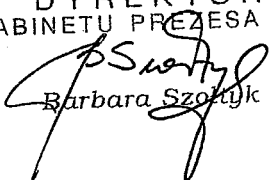


PREZES
POLSKIEJ AKADEMII NAUK


Michał Kleiber

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

DYREKTOR
GABINETU PREZESA PAN


Barbara Szostak



WPROWADZENIE

1. Nazwa, siedziba i adres podmiotu i inne podstawowe dane:

Nazwa podmiotu	Polska Akademia Nauk
Forma prawna	Państwowa instytucja naukowa
Siedziba podmiotu	00-901 Warszawa, Plac Defilad 1
Data powstania	30 października 1951 r.
Podstawa prawna funkcjonowania	Ustawa o PAN z dnia 30 kwietnia 2010 r. Dz.U.Nr.96 poz.619 z 2010 r. z późn. zm. Statut zatwierdzony w uchwale nr.8/2010 Zgromadzenia Ogólnego PAN z dnia 24.11.2010 r.
Wpis do KRS	brak, podmiot utworzony w drodze ustawy Akademia prowadzi własny rejestr instytutów
Regon	000325713
NIP	5251575083
PKD (podstawowy przedmiot działalności)	9411 Z
Osobowość prawna	Tak
Przeciętne zatrudnienie	931,7

2. Dane dotyczące kierownictwa Akademii (imię i nazwisko oraz funkcja):

prof. dr hab. Michał Kleiber - Prezes Polskiej Akademii Nauk

dr Zdzisław Hensel - Kanclerz Akademii

3. Określenie celów statutowych Akademii:

Do zadań statutowych Akademii należą - rozwój, promocja, integracja i upowszechnianie nauki oraz przyczynie się do rozwoju edukacji i wzbogacania kultury narodowej, a w szczególności :

- prowadzenie badań naukowych i prac rozwojowych;
- wspieranie rozwoju osób rozpoczynających karierę naukową, o których mowa w art. 2 pkt 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Narodowym Centrum Nauki;
- formułowanie zasad etyki w nauce;
- przedstawianie opinii i programów dotyczących spraw nauki oraz wykorzystywania wyników badań naukowych i prac rozwojowych w praktyce;
- wykonywanie na wniosek Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, Marszałka Sejmu lub Senatu, ministrów lub centralnych organów administracji rządowej lub z inicjatywy własnej opinii, ocen, ekspertyz i prognoz dotyczących spraw istotnych dla planowania i realizacji polityki państwa;
- opiniowanie projektów aktów normatywnych dotyczących nauki, jej zastosowań oraz kształcenia;
- współpraca z uczelniami, instytutami badawczymi i towarzystwami naukowymi, w szczególności w zakresie realizacji badań naukowych i prac rozwojowych;
- współpraca ze środowiskiem społeczno-gospodarczym w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych w celu ich wdrożenia;
- rozwijanie międzynarodowej współpracy naukowej przez tworzenie konsorcjów naukowych i prowadzenie projektów badawczych wspólnie z partnerami zagranicznymi;
- uczestnictwo w międzynarodowych organizacjach naukowych i programach badawczych oraz współdziałanie z zagranicznymi instytucjami naukowymi;
- zawieranie z międzynarodowymi organizacjami naukowymi i zagranicznymi instytucjami naukowymi umów o współpracy naukowej;

4. Wskazanie okresu trwania działalności Akademii:

Czas trwania jednostki jest nieograniczony.

5. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym:

Roczne sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2011 r do 31 grudnia 2011 r.

6. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład organizacji wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe.

Roczne sprawozdanie finansowe Polskiej Akademii Nauk obejmuje dane wszystkich jednostek organizacyjnych (Oddziałów) sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe tj. centrali Akademii oraz poniższych 26 jednostek terenowych (nieposiadających osobowości prawnej):

1. Polska Akademia Nauk Archiwum PAN i PAU w Krakowie
2. Polska Akademia Nauk Archiwum w Warszawie
3. Polska Akademia Nauk Muzeum Ziemi
4. Polska Akademia Nauk Biblioteka Kórnicka
5. Polska Akademia Nauk Biblioteka Gdańska
6. Stacja Naukowa PAN w Moskwie
(Stały Przedstawiciel PAN przy RAN)
7. Stacja Naukowa PAN w Brukseli
(Biuro Promocji Nauki PolSCA w Brukseli)
8. Centrum Badań Historycznych PAN w Berlinie
9. Stacja Naukowa PAN w Paryżu
10. Stacja Naukowa PAN w Rzymie
11. Stacja Naukowa PAN w Wiedniu
12. Polska Akademia Nauk Centrum Badań Ekologicznych w Dziekanowie Leśnym
13. Polska Akademia Nauk Stacja Badawcza Rolnictwa Ekologicznego i Hodowli Zachowawczej Zwierząt w Popielnie
14. Polska Akademia Nauk Ogród Botaniczny – Centrum Zachowania Różnorodności Biologicznej w Powsinie
15. Polska Akademia Nauk Zakład Antropologii we Wrocławiu
16. Polska Akademia Nauk Zakład Ichtiobiologii i Gospodarki Rybackiej w Gołyszach
17. Polska Akademia Nauk Zakład Biologii Antarktyki w Warszawie
18. Polska Akademia Nauk Dom Rencisty im. Witolda Orłowskiego w Konstancinie
19. Polska Akademia Nauk Dom Pracy Twórczej w Wierzbie
20. Polska Akademia Nauk Dom Pracy Twórczej w Mądralinie
21. Polska Akademia Nauk Dom Zjazdów i Konferencji w Jabłonie
22. Polska Akademia Nauk Zakład Działalności Pomocniczej w Warszawie
23. Polska Akademia Nauk Warszawska Drukarnia Naukowa w Warszawie
24. Polska Akademia Nauk Zakład Doświadczalny Agrobiologii w Baranowie
25. Polska Akademia Nauk Zakład Doświadczalny Gospodarki Stawowej w Gołyszach
26. Polska Akademia Nauk Zakład Doświadczalny w Kórniku

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w trybie art. 51 ustawy o rachunkowości.

7. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez organizację w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na poważne zagrożenia dla kontynuowania przez nią działalności:

Roczne sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez Akademię, co najmniej 12 miesięcy i dłużej.

Nie są nam znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez Akademię działalności.

8. Inne istotne zagadnienia wpływające na prezentację danych w sprawozdaniu:

Aktywa trwałe w centrali Akademii uległy zwiększeniu w stosunku do roku 2010 z uwagi na zaistniałe ujawnienia wartości w części dotyczącej gruntów w wieczystym użytkowaniu, które nie były uprzednio wycenione w bilansie. W roku 2011 wystąpiły zmniejszenia aktywów trwałych w związku z uwłaszczeniem instytutów PAN. W latach 2012-2013 nastąpi istotne zmniejszenie aktywów trwałych o nieruchomości przekazane do Instytutów w związku z ich uwłaszczeniem.

W 2011 r. nastąpiło ujednolicenie prezentacji w zakresie źródeł finansowania gruntów (przeniesienie z RMP do kapitałów własnych).

Utworzono rezerwy na świadczenia pracownicze, których wartość została oszacowana przez aktuarusza wg stanu na 1.01.2011 oraz wg stanu na 31.12.2011 r. Skutki wyceny rezerwy na świadczenia pracownicze na dzień 1 stycznia 2011 roku zostały odniesione, jako efekt zmiany zasad rachunkowości, na wynik lat ubiegłych.

9. Wskazanie, czy w okresie, za który sporządzono sprawozdanie finansowe nastąpiło połączenie:

Na mocy decyzji Prezesa Polskiej Akademii Nauk (nr 39/2010, 41/2010, 42/2010 oraz 43/2010) z dniem 1 stycznia w ramach Polskiej Akademii Nauk rozpoczęły działalność jednostki nie posiadające uprzednio osobowości prawnej, co stanowi połączenie w rozumieniu ustawy o rachunkowości. Łączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów, wobec czego sprawozdanie na dzień 31 grudnia 2011 r. zawierają łączne dane ze sprawozdań jednostkowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2011 r. po przekształceniu do jednakowych zasad rachunkowości oraz wyłączeniu wzajemnych rozrachunków, przychodów i kosztów. Do dnia 31 grudnia 2010 r. wszystkie wymienione w pkt.6 jednostki sporządzały samodzielnie sprawozdania finansowe, które wchodziły do łącznych sprawozdań jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych. Ze względu na złożony i skomplikowany charakter zagadnienia nie dokonano przekształcenia danych porównywalnych za rok 2010.

Do centrali Akademii włączone zostały sprawozdania finansowe jednostek zlikwidowanych do dnia 31 grudnia 2010 r. mających statut zakładów budżetowych (w Łodzi, Poznaniu, Wrocławiu, Gdańsku, Katowicach, Krakowie) oraz Kancelarii i działającego przy niej gospodarstwa pomocniczego. Zatwierdzone przez Zgromadzenie Ogólne sprawozdanie finansowe Akademii za rok 2010 nie zawierało tych jednostek.

Jednostki terenowe (krajowe) posiadają status pracodawcy, posługują się nr REGON 000325713 z odpowiednim rozszerzeniem ustalonym przez GUS dla każdej jednostki jako jednostki podporządkowanej. Klasyfikacja PKD jest odmienna dla poszczególnych jednostek w zależności od rodzaju prowadzonej działalności. Jednostki samodzielnie rozliczają się z obowiązków pracodawcy przed organami podatkowymi oraz w zakresie ubezpieczenia społecznego. Rozliczenia z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych i podatku VAT w imieniu jednostek odbywa się na poziomie centrali Akademii. Jednostki nie posiadają osobowości prawnej i realizują swoją działalność na podstawie zatwierdzonych przez Prezesa PAN statutów.

Z dniem 1 stycznia 2012 r. wyłączony został z Akademii - Zakład Biologii Antarktyki, który włączono do Instytutu Biochemii i Biofizyki PAN posiadającego odrębną osobowość prawną.

10. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:

- I. Aktywa i pasywa zostały wycenione w sprawozdaniu finansowym Jednostki według zasad określonych w ustawie z dn. 29 września.1994 r. o rachunkowości, a w szczególności:

W zakresie składników majątkowych:

- Za wartości niematerialne i prawne uznaje się tytuły WNIP o jednostkowej cenie nabycia powyżej kwoty 3.500 zł.
- Do środków trwałych zalicza się składniki majątkowe o wartości początkowej większej niż 3 500 zł.
- Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w okresach miesięcznych metodą liniową, przy czym amortyzacji dokonuje się na podstawie indywidualnej oceny dalszego okresu ich użytkowania.
- Na dzień przyjęcia do użytkowania środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne są wyceniane w cenie nabycia.
- Na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne są wycenione w cenie nabycia, pomniejszonej o dotychczasowe umorzenia i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości z zachowaniem zasady ostrożności.
- Środki trwałe przyjęte w leasing podlegają ewidencji bilansowej jeżeli w myśl umowy zawartej z leasingodawcą zachodzi przynajmniej jeden z warunków wymienionych w art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

II. Produkcja w toku

Nie ukończone prace na ostatni dzień roku obrotowego podlegają wycenie w wartości poniesionych kosztów bezpośrednich. Jako koszty bezpośrednie poniesione na rzecz prac nie zafakturowanych do końca roku obrotowego należy rozumieć koszty, które w sposób jednoznaczny można przypisać do realizowanego projektu.

III. Należności długoterminowe i krótkoterminowe wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

IV. Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów - dla zapewnienia współmierności przychodów ze sprzedaży i związanych z nimi kosztów jednostka dokonuje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.

V. Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty.

VI. Kapitały są wykazane w wartości nominalnej.

VII. Rezerwy stanowią zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

Zgodnie z uregulowaniami obowiązującymi w jednostce pracownicy są uprawnieni do nagród jubileuszowych za długoletni staż pracy i odpraw emerytalnych. Wycena zobowiązań z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych została dokonana przy zastosowaniu metod aktuarialnych oraz stopy dyskonta opartej na rynkowych stopach zwrotu na dzień bilansowy. Rotacja pracowników jest szacowana na podstawie danych historycznych oraz przewidywanego poziomu zatrudnienia w przyszłości.

Rezerwy na pozostałe koszty dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

VIII. Przychody i koszty

Przychody i koszty są ujmowane zgodnie z zasadą memoriału, tj. w roku obrotowym, którego dotyczą, niezależnie od terminu otrzymania lub dokonania płatności.

Przychody z tytułu dotacji przeznaczonych na finansowanie działalności statutowej są wykazywane jako przychody z działalności podstawowej.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

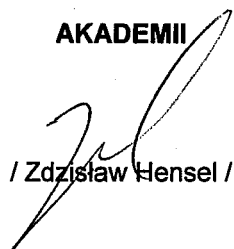
IX. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

PREZES
POLSKIEJ AKADEMII NAUK



/ Michał Kleiber /

KANCLERZ
AKADEMII



/ Zdzisław Hensel /

GŁÓWNY KSIĘGOWY
AKADEMII



/ Dariusz Kurkowski /

BILANS
sporządzony na dzień 31.12.2011 roku

AKTYWA	Stan na dzień 31.12.2010	Stan na dzień 31.12.2011
A - Aktywa trwałe	835 140 072,86	988 631 504,13
I - Wartości niematerialne i prawne	30 210,05	9 099,04
1 - Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2 - Wartość firmy	0,00	0,00
3 - Inne wartości niematerialne i prawne	30 210,05	9 099,04
4 - Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II - Rzeczowe aktywa trwałe	832 451 535,34	985 753 107,39
1 - Środki trwałe	827 855 010,08	984 246 000,07
a) - grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	532 061 849,49	692 661 682,40
b) - budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	286 220 693,65	283 887 754,44
c) - urządzenia techniczne i maszyny	6 385 423,02	4 827 914,83
d) - środki transportu	602 976,99	479 986,99
e) - inne środki trwałe	2 584 066,93	2 388 661,41
2 - Środki trwałe w budowie	3 894 285,32	1 467 166,16
3 - Zaliczki na środki trwałe w budowie	702 239,94	39 941,16
III - Należności długoterminowe	0,00	0,00
1 - Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2 - Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV - Inwestycje długoterminowe	2 035 826,62	1 762 790,78
1 - Nieruchomości	0,00	0,00
2 - Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3 - Długoterminowe aktywa finansowe	2 035 826,62	1 762 790,78
a) - w jednostkach powiązanych	5 003,60	17 058,10
-- udziały lub akcje	5 003,60	17 058,10
-- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
-- udzielone pożyczki	0,00	0,00
-- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) - w pozostałych jednostkach	2 030 823,02	1 745 732,68
-- udziały lub akcje	2 030 823,02	1 745 732,68
-- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
-- udzielone pożyczki	0,00	0,00
-- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4 - Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V - Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	622 500,85	1 106 506,92
1 - Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2 - Inne rozliczenia międzyokresowe	622 500,85	1 106 506,92
B - Aktywa obrotowe	25 686 561,69	25 117 204,21
I - Zapasy	7 830 833,15	9 398 823,89
1 - Materiały	1 364 107,03	1 009 974,16
2 - Półprodukty i produkty w toku	5 342 876,20	7 003 170,23
3 - Produkty gotowe	915 508,22	1 189 963,93
4 - Towary	205 119,02	192 740,52
5 - Zaliczki na dostawy	3 222,68	2 975,05
II - Należności krótkoterminowe	9 343 953,36	5 131 437,40
1 - Należności od jednostek powiązanych	6 743,01	0,00
a) - z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 743,01	0,00
- do 12 miesięcy	6 743,01	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) - inne	0,00	0,00
2 - Należności od pozostałych jednostek	9 337 210,35	5 131 437,40
a) - z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 856 855,69	2 704 965,64
- do 12 miesięcy	3 855 238,55	2 694 188,32
- powyżej 12 miesięcy	1 617,14	10 777,32
b) - z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 626 004,56	304 960,70
c) - inne	3 794 551,31	2 093 158,31
d) - dochodzone na drodze sądowej	59 798,79	28 352,75
III - Inwestycje krótkoterminowe	7 794 752,40	9 889 765,28
1 - Krótkoterminowe aktywa finansowe	7 794 752,40	9 889 765,28
a) - w jednostkach powiązanych	0,00	0,00

- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) - w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) - środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	7 794 752,40	9 889 765,28
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	6 697 300,94	8 052 673,73
- inne środki pieniężne	1 097 451,46	1 687 091,55
- inne aktywa pieniężne	0,00	150 000,00
2 - Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV - Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	717 022,78	697 177,64
AKTYWA RAZEM	860 826 634,55	1 013 748 708,34

sporządzono, dnia 2012-09-24

Główny Księgowy
Akademii

Dariusz Kurkowski

pieczęć i podpis osoby sporządzającej sprawozdanie

PREZES
Polskiej Akademii Nauk

pieczęć i podpis kierownika placówki

KANCLERZ
Polskiej Akademii Nauk

Zdzisław Hensel

BILANS
sporządzony na dzień 31.12.2011 roku

PASYWA	Stan na dzień 31.12.2010	Stan na dzień 31.12.2011
PASYWA	860 826 634,55	1 013 748 708,34
A - Kapitał (fundusz) własny	808 678 828,78	951 713 435,69
I - Kapitał (fundusz) podstawowy (statutowy)	868 738 630,34	984 580 825,47
II - Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
III - Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
IV - Kapitał (fundusz) zapasowy (rezerwowy)	989 998,18	916 534,81
V - Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
VI - Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	191 681,94	108 936,84
VII - Zysk (strata) z lat ubiegłych	-6 267 972,74	-6 266 815,17
VIII - Zysk (strata) netto	-54 973 504,62	-27 626 046,26
IX - Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-4,32	0,00
B - Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	52 147 805,77	62 035 272,65
I - Rezerwy na zobowiązania	7 045 600,38	23 395 056,80
1 - Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2 - Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 450 566,97	6 393 542,89
- długoterminowa	4 594 122,70	4 844 148,49
- krótkoterminowa	1 856 444,27	1 549 394,40
3 - Pozostałe rezerwy	595 033,41	17 001 513,91
- długoterminowe	0,00	15 987 748,35
- krótkoterminowe	595 033,41	1 013 765,56
II - Zobowiązania długoterminowe	884 639,65	26 349,12
1 - Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2 - Wobec pozostałych jednostek	884 639,65	26 349,12
a) - kredyty i pożyczki	830 236,38	0,00
b) - z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) - inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) - inne	54 403,27	26 349,12
III - Zobowiązania krótkoterminowe	13 350 958,42	8 954 888,91
1 - Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) - z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) - inne	0,00	0,00
2 - Wobec pozostałych jednostek	11 204 941,02	6 914 865,18
a) - kredyty i pożyczki	266 297,90	209 872,56
b) - z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) - inne zobowiązania finansowe	0,00	42 158,12
d) - z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 700 639,55	3 899 162,48
- do 12 miesięcy	4 700 639,55	3 899 162,48
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) - zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f) - zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) - z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 722 424,00	1 050 818,72
h) - z tytułu wynagrodzeń	1 827 701,40	497 568,78
i) - inne	2 687 878,17	1 215 284,52
3 - Fundusze specjalne	2 146 017,40	2 040 023,73
IV - Rozliczenia międzyokresowe	30 866 607,32	29 658 977,82
1 - Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2 - Inne rozliczenia międzyokresowe	30 866 607,32	29 658 977,82
- długoterminowe	24 539 454,80	26 166 648,88
- krótkoterminowe	6 327 152,52	3 492 328,94
PASYWA RAZEM	860 826 634,55	1 013 748 708,34

sporządzono, dnia 2012-09-24

Główny Księgowy
Akademii

.....
pieczęć i podpis osoby sporządzającej sprawozdanie

PREZES
Polskiej Akademii Nauk

.....
pieczęć i podpis kierownika placówki

KANCLERZ
Polskiej Akademii Nauk

.....
Zdzisław Hensel

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
sporządzony za okres od dnia 01.01.2011 do dnia 31.12.2011 roku

(wariant porównawczy)	Ubiegły rok obrotowy 2010	Bieżący rok obrotowy 2011
A - Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	53 928 448,47	112 889 161,92
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I - Przychody netto ze sprzedaży produktów	52 373 546,66	108 181 008,59
II - Zmiana stanu produktów /zwiększenie "+", zmniejszenie "-"/	-742 923,73	2 989 376,32
III - Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV - Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 297 825,54	1 718 777,01
B - Koszty działalności operacyjnej	117 713 911,68	130 206 652,84
I - Amortyzacja	13 868 683,53	15 760 817,29
II - Zużycie materiałów i energii	15 031 781,40	16 406 741,28
III - Usługi obce	18 214 843,34	24 184 284,63
IV - Podatki i opłaty w tym:	3 348 562,18	1 180 793,19
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V - Wynagrodzenia	46 541 427,36	44 903 127,23
VI - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 382 887,21	15 950 351,09
VII - Pozostałe koszty rodzajowe	10 457 720,26	9 985 713,91
VIII - Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 868 006,40	1 834 824,22
C - Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-63 785 463,21	-17 317 490,92
D - Pozostałe przychody operacyjne	14 309 597,98	8 794 638,61
I - Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	3 451 368,45	205 011,91
II - Dotacje	1 609 118,91	4 641 727,61
III - Inne przychody operacyjne	9 249 110,62	3 947 899,09
E - Pozostałe koszty operacyjne	9 201 451,78	18 901 154,55
I - Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II - Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	494 369,88
III - Inne koszty operacyjne	9 201 451,78	18 406 784,67
F - Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-58 677 317,01	-27 424 006,86
G - Przychody finansowe	3 891 989,66	336 390,72
I - Dywidendy i udział w zyskach, w tym:	50,00	50,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II - Odsetki, w tym:	63 951,63	116 299,14
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III - Zyski ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV - Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V - Inne	3 827 988,03	220 041,58
H - Koszty finansowe	139 950,48	444 228,12
I - Odsetki w tym:	102 388,83	92 837,50
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II - Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III - Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV - Inne	37 561,65	351 390,62
I - Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-54 925 277,83	-27 531 844,26
J - Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (JI-JII)	-975,50	0,00
I - Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II - Straty nadzwyczajne	-975,50	0,00
K - Zysk (strata) brutto (I+/-J)	-54 926 253,33	-27 531 844,26
L - Podatek dochodowy	47 017,00	94 202,00
M - Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia strat)	234,29	0,00
N - Zysk (strata) netto (K-L-M)	-54 973 504,62	-27 626 046,26

sporządzono, dnia 2012-09-24

Główny Księgowy
Akademii

Dariusz Kurkowski

pieczęć i podpis osoby sporządzającej sprawozdanie

PREZES

Polskiej Akademii Nauk

Michał Kleiber

pieczęć i podpis kierownika placówki

KANCLERZ

Polskiej Akademii Nauk

Zdzisław Hensel

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU WŁASNYM

sporządzone na dzień 31.12.2011 roku

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2010	Stan na dzień 31.12.2011
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	0,00	814 945 643,95
zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
korekty błędów	0,00	0,00
I.a Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	0,00	814 945 643,95
1. Kapitał (fundusz) podstawowy (statutowy) na początek okresu	0,00	868 738 630,34
1.1 Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego (statutowego)	0,00	115 842 195,13
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	170 815 699,75
wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00
..... przeszacowanie majątku odniesione na f-sz i inne zwiększenia	0,00	170 815 699,75
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	54 973 504,62
umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
... wyniki z lat ubiegłych odniesione na fundusz	0,00	54 973 504,62
1.2 Kapitał (fundusz) podstawowy (statutowy) na koniec okresu	0,00	984 580 825,47
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (statutowy) na początek okresu	0,00	0,00
2.1 Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy (statutowy)	0,00	0,00
a) zwiększenie z tytułu	0,00	0,00
...	0,00	0,00
...	0,00	0,00
b) zmniejszenie z tytułu	0,00	0,00
...	0,00	0,00
...	0,00	0,00
2.2 Należne wpłaty na kapitał podstawowy (statutowy) na koniec okresu	0,00	0,00
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu	0,00	0,00
a) zwiększenie	0,00	0,00
b) zmniejszenie	0,00	0,00
3.1 Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
4. Kapitał (fundusz) zapasowy (rezerwowy) na początek okresu	0,00	989 998,18
4.1 Zmianę kapitału (funduszu) zapasowego (rezerwowego)	0,00	-73 463,37
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
- z podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	73 463,37
- pokrycia straty	0,00	73 463,37
4.2 Stan kapitału (funduszu) zapasowego (rezerwowego) na koniec okresu	0,00	916 534,81
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
5.1 Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
...	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- zbycia środków trwałych	0,00	0,00
...	0,00	0,00
5.2 Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	191 681,94
6.1 Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	-82 745,10
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
...	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	82 745,10
... inne zmniejszenia	0,00	82 745,10
6.2 Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	108 936,84
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	-6 267 972,74
7.1 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
- korekty błędów	0,00	0,00
7.2 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
7.3 Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.4 Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	-6 267 972,74
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
- korekty błędów	0,00	0,00
7.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	-6 267 972,74

a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	-54 972 347,05
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	-54 972 347,05
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	-54 973 504,62
7.6 Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	-6 266 815,17
7.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	-6 266 815,17
8. Wynik netto	0,00	-27 626 046,26
a) zysk netto	0,00	0,00
b) strata netto	0,00	27 626 046,26
c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	0,00	951 713 435,69
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	0,00	0,00

Formularz : CII_03zz / Wersja : 02

sporządzono, dnia 2012.09.24

Główny Księgowy
Akademii
Dariusz Kurkowski

pieczęć i podpis osoby sporządzającej sprawozdanie

PREZES
Polskiej Akademii Nauk
Mieczysław Kleiber

pieczęć i podpis kierownika placówki

KANCLERZ
Polskiej Akademii Nauk
Zdzisław Hensel

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony na dzień 31.12.2011 roku

(metoda pośrednia)	Ubiegły rok obrotowy 2010	Bieżący rok obrotowy 2011
A - Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	0,00	0,00
I - Zysk (strata) netto	0,00	-27 626 046,26
II - Korekty razem	0,00	31 753 888,03
1 - Amortyzacja	0,00	15 760 817,29
2 - Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3 - Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	-6 658,52
4 - Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	-205 011,91
5 - Zmiana stanu rezerw	0,00	22 622 748,60
6 - Zmiana stanu zapasów	0,00	-1 567 990,74
7 - Zmiana stanu należności	0,00	4 212 515,96
8 - Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	0,00	-4 367 698,32
9 - Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	0,00	-5 791 614,05
10 - Inne korekty	0,00	1 096 779,72
III - Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	0,00	4 127 841,77
B - Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
I - Wpływy	0,00	80 812 669,93
1 - Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	205 011,91
2 - Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3 - Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	99 496,02
a) - w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) - w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
- odsetki	0,00	0,00
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4 - Inne wpływy inwestycyjne	0,00	80 508 162,00
II - Wydatki	0,00	82 015 262,44
1 - Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	110 000,00
2 - Inwestycja w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3 - Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a) - w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) - w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4 - Inne wydatki inwestycyjne	0,00	81 905 262,44
III - Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	0,00	-1 202 592,51
C - Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	0,00	0,00
I - Wpływy	0,00	0,00
1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisja akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do k	0,00	0,00
2 - Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3 - Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4 - Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II - Wydatki	0,00	830 236,38
1 - Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2 - Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3 - Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4 - Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	830 236,38
5 - Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6 - Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7 - Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8 - Odsetki	0,00	0,00
9 - Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III - Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0,00	-830 236,38
D - Przepływy pieniężne netto razem	0,00	2 095 012,88
E - Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	0,00	0,00
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F - Środki pieniężne na początek okresu	0,00	7 794 752,40
G - Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	0,00	9 889 765,28
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

Formularz : CII_04rpp / Wersja : 01

sporządzono, dnia 2012.09.23

Główny Księgowy
Akademii
Dariusz Kurkowski

KANCLERZ
Polskiej Akademii Nauk
Zdzisław Hensel

PREZES
Polskiej Akademii Nauk
Michał Kleiber

pieczętka i podpis osoby sporządzającej sprawozdanie

pieczętka i podpis Kierownika placówki



DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

I.

- 1) szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych:

Informacje przedstawiono w załączniku 1.

- 2) wartość gruntów użytkowanych wieczystie:

Polska Akademia Nauk jest posiadaczem, w przeważającej mierze właścicielem lub użytkownikiem wieczystym gruntów o wartości bilansowej działek których wartość została wprowadzona do ksiąg rachunkowych w kwocie 692 661 682,40 zł. Do dnia 31 grudnia 2012 roku nie dokonano wprowadzenia do ksiąg rachunkowych wartości wszystkich praw.

Struktura własnościowa gruntów Akademii przedstawia się następująco:

Struktura własnościowa gruntów Akademii wg stanu na dzień 31.12.2011 r.

Wyszczególnienie	Powierzchnia w ha
Grunty w użytkowaniu wieczystym	7266,6884
Grunty stanowiące własność PAN	119,6176
Grunty o nieuregulowanym stanie prawnym	235,1644
Grunty w bezpłatnym i bezterminowym użytkowaniu	1818,5762
OGÓŁEM	9440,0466

- 3) wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu:

Tytuł	31.12.2011	31.12.2010
wartość nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów leasingu operacyjnego	140.000,00	140.000,00

- 4) zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli:

Pozycja nie występuje.

- 5) dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych:

Polska Akademia Nauk jest państwową instytucją naukową. Zgodnie z art. 82 ust. 2 ustawy o Polskiej Akademii Nauk fundusz statutowy Akademii odzwierciedla równowartość netto środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz innych składników majątku stanowiących wyposażenie Akademii. Zgodnie z art. 82 ust. 3 i 4 ustawy o Polskiej Akademii Nauk fundusz statutowy ulega zwiększeniu o wartość zysku netto Akademii i ulega zmniejszeniu o wartości pokrycia straty Akademii.

- 6) stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym:

Polska Akademia Nauk sporządziła zestawienie zmian w kapitale własnym za 2011, jednak z uwagi na brak przekształconych danych roku 2010 do warunków roku 2011 – zestawienie zmian w kapitale własnym nie prezentuje danych roku 2010. Do dnia 31 grudnia 2010 r. jednostki łączone funkcjonowały w odrębnych formach prawnych stosujących odmienne zasady ewidencji księgowej. Wśród nich były jednostki budżetowe, gospodarstwa pomocnicze, zakłady budżetowe, placówki, których rachunkowość regulowały odrębne przepisy Ministra Finansów w zakresie rachunkowości. Funkcjonowały również placówki naukowe stosujące przepisy ustawy o rachunkowości.

- 7) propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy:

Ustawa o PAN w art.82 precyzuje zasady zagospodarowania wyniku finansowego. Stratę netto proponuje się rozliczyć z funduszem statutowym.

- 8) dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Informacje przedstawiono w załączniku 2.

- 9) dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego,

Informacje przedstawiono w załączniku 3.

- 10) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

a) do 1 roku,	-	26 349,12zł
b) powyżej 1 roku do 3 lat,	-	0,00 zł
c) powyżej 3 do 5 lat,	-	0,00 zł
d) powyżej 5 lat,	-	0,00 zł

- 11) wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych:

Informacje przedstawiono w załączniku 4.

- 12) wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju):

L.p	Tytuł zabezpieczonego zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia	Stan na dzień 31.12.2011 w zł
1.	Zabezpieczenie należności	Hipoteka na działce nr kw.KZ1A/00002918/0 w Kaliszu	16,00
2.	Zabezpieczenie z tytułu odpłatnego nabycia własności budynków	Hipoteka na działce nr kw.WR1/00055391/7 we Wrocławiu	589 873,40
Razem			589 889,40 zł

- 13) zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące gwarancji i poręczeń wobec jednostek powiązanych:

Pozycja nie występuje w 2011 roku.

II.

- 1) strukturę rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów:

Wyszczególnienie	za okres	
	od 01.01 do 31.12.2011	od 01.01 do 31.12.2010
Przychody netto ze sprzedaży produktów (tytuły):	111 170 384,91	53 373 546,66
- wyroby	9 076 846,97	8 542 802,05
- dotacje na działalność statutową	77 340 254,05	10 207 303,00
- usługi	24 753 283,89	34 623 441,61
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (tytuły):	1 718 777,01	2 297 825,54
- towary	1 617 814,04	2 291 080,54
- materiały	100 962,97	6 745,00
Razem	112 889 161,92	55 671 372,20

Wyszczególnienie	za okres	
	od 01.01 do 31.12.2011	od 01.01 do 31.12.2010
Przychody netto ze sprzedaży produktów (tytuły):	111 170 384,91	53 373 546,66
- kraj	110 720 508,62	52 614 549,54
- przychody ze źródeł poza granicami kraju	449 876,29	758 997,12
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (tytuły):	1 718 777,01	2 297 825,54
- kraj	1 718 777,01	2 297 825,54
- przychody ze źródeł poza granicami kraju		
Razem	112 889 161,92	55 671 372,20

W 2010 jednostki otrzymały dofinansowanie z budżetu Państwa w łącznej kwocie 70.712.000 zł, jednak z uwagi na różne modele ewidencji księgowej jako przychody ze sprzedaży wykazano 10.207.303,00 zł. Pozostała część została rozliczona bezpośrednio z funduszem statutowym.

- 2) wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe:

W 2011 Polska Akademia Nauk dokonała wprowadzenia do ksiąg rachunkowych wartości początkowej praw wieczystego użytkowania gruntów ustalonych w wartościach godziwych zgodnie z wymogami znowelizowanej ustawy do rachunkowości mającymi zastosowanie począwszy od 2002 roku. Skutki aktualizacji odniesione zostały bezpośrednio w korespondencji z funduszem statutowym.

- 3) wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów,

Informacje o zapasach przedstawiono z załączniku 5.
Nie wystąpiły odpisy aktualizujące wartość zapasów.

- 4) informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym:

Pozycja nie występuje.

- 5) rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto:

Z uwagi na fakt iż dochód jednostki w części przeznaczony na realizację zadań statutowych jest zwolniony z podatku dochodowego Polska Akademia Nauk ustaliła podatek dochodowy od podstawy opodatkowania składającej się z kosztów PFRON w kwocie 495.524,00 zł i odsetek budżetowych w kwocie 274,28 zł. oraz odstąpiono od tworzenia podatku odroczonego.

- 6) w przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:

Polska Akademia Nauk sporządzania rachunek wyników w wersji porównawczej.

- 7) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania,

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie wyniósł 1.467.166,16 zł w 2011 roku i 3.894.285,32 zł w 2010 roku.

- 8) poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska:

Tytuł	Planowane na rok następny
nakłady na niefinansowe aktywa trwałe	8.477.000,00

- 9) informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych, z podziałem na losowe i pozostałe:

Tytuł	31.12.2011	31.12.2010
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	-975,50

- 10) podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych:

Pozycja nie wystąpiła.

- II.a Dla pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny:

WALUTA	31 grudnia 2011 roku	31 grudnia 2010 roku
USD	3,4174	2,9641
EUR	4,4168	3,9603

- III. Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych:

Informację przedstawiono w załączniku 6.

IV. Informacje o:

- 1) charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki:

Pozycja nie wystąpiła.

- 2) istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi:

Pozycja nie wystąpiła.

- 3) przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe:

Tytuł	31.12.2011
Pracownicy naukowcy oraz zatrudnienie w działalności podstawowej	429
Pracownicy techniczni, administracyjni, ekonomiczni i obsługi	512
Razem	941

- 4) wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy:

Wynagrodzenie kierownictwa PAN za 2011 r. (w zł):

Wyszczególnienie	Kwota wynagrodzenia
Prezes Akademii	154 741,92
Vice Prezesi (w tym: kadra z poprzedniej kadencji)	786 667,74
Kanclerz Akademii	166 316,25
Ogółem	1 107 725,91

Członkowie Prezydium otrzymują wynagrodzenie z tytułu świadczenia pracy na rzecz jednostek, w których są zatrudnione, jednak nie otrzymują wynagrodzenia z tytułu członkostwa w Prezydium.

- 5) pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty:

Polska Akademia Nauk nie udzieliła pożyczek członkom organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących.

- 6) wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

Wyszczególnienie	Kwota netto za okres:	
	od 01.01 do 31.12.2011	od 01.01 do 31.12.2010
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	64 301,00	-
Łączne wynagrodzenie	64 301,00	-

V.

- 1) informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty:

Polska Akademia Nauk utworzyła w ciężar wyniku lat ubiegłych rezerwy na świadczenia pracownicze według stanu na 01.01.2011w kwocie 6.266.815,17 zł. Wynik zmiany szacunku wartości rezerwy na świadczenia pracownicze według stanu na 31.12.2011 został ujęty w wyniku finansowym 2011 roku.

- 2) informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym:

Nie wystąpiły zdarzenia po dacie bilansowej wymagające wprowadzenia korekt do sprawozdania za 2011 rok.

- 3) przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym:

Polska Akademia Nauk nie dokonała przekształcenia danych porównywalnych w zakresie ujmowania przychodów z tytułu dotacji oraz przychodów przyszłych okresów do zasad rachunkowości obowiązujących jednostkę centralną w bieżącym roku sprawozdawczym. Ponadto Polska Akademia Nauk nie sporządziła sprawozdania ze zmian w kapitale własnym i sprawozdania z przepływów pieniężnych za 2010 ze względu na brak przekształconych danych odnośnie bilansu otwarcia do warunków roku 2011.

- 4) informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy;

Polska Akademia Nauk nie dokonała przekształcenia danych porównywalnych w zakresie ujmowania przychodów z tytułu dotacji oraz przychodów przyszłych okresów do zasad rachunkowości obowiązujących jednostkę centralną w bieżącym roku sprawozdawczym wobec czego dane finansowe za rok poprzedzający nie są w pełni porównywalne.

VI.

- 1) informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji:

Pozycja nie występuje.

- 2) informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi:

Tytuł	31.12.2011	31.12.2010
Należności od jednostek powiązanych	-	6 743,01
Zobowiązania od jednostek powiązanych	-	-
Przychody od jednostek powiązanych	39 357,61	

- 3) wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie udziałów i stopniu udziału w zarządzaniu oraz o zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy:

Jednostka	Udział PAN w kapitale	Kapitał zakładowy	Wynik finansowy
Wrocławska Drukarnia Naukowa Sp.z.o.o	100%	1.107.700,00	136.540,47
Dom Handlowy Nauki Sp.z.o.o	100%	350.000,00	147.414,96
Uni-pan-Stalmech Sp.z.o.o	24%	50.500,00	1.075,05
Sonopan Sp.z.o.o	45%	225.000,00	156.322,18
Societe Immobiliere DHM	97%	38.112,00 EUR	-14.188,00 EUR
Euro-Sep Sp.z.o.o	30%	1.018.400,00	-
Estropol Sp.z.o.o	20%	1.000,00	-
Unipan –Termal Sp.z.o.o	49%	7.450,00	-
Optocyfronika Sp.z.o.o	100%	485	-

- 4) podstawowe wskaźniki ekonomiczno-finansowych spółek niekonsolidowanych, jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń:

Polska Akademia Nauk nie jest jednostką dominującą w rozumieniu ustawy o rachunkowości w związku z czym nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Dane jednostek powiązanych nie objętych konsolidacją przedstawia poniższa tabela:

Jednostka	Udział PAN w kapitale	Kapitał zakładowy	Przychody ze sprzedaży	Wynik finansowy	Zatrudnienie
Wrocławska Drukarnia Naukowa Sp.z.o.o	100%	1.107.700,00	7.550.290,11	136.540,47	66
Dom Handlowy Nauki Sp.z.o.o	100%	350.000,00	8.850.577,05	147.414,96	26,5
Uni-pan-Stalmech Sp.z.o.o	24%	50.500,00	496.651,00	1.075,05	5
Sonopan Sp.z.o.o	45%	225.000,00	2.795.519,23	156.322,18	20
Societe Immobiliere DHM	97%	38.112,00 EUR	92.264,00 EUR	-14.188,00 EUR	0
Euro-Sep Sp.z.o.o	30%	1.018.400,00	-	-	-
Estropol Sp.z.o.o	20%	1.000,00	-	-	-
Unipan –Termal Sp.z.o.o	49%	7.450,00	-	-	-
Optocyfronika Sp.z.o.o	100%	485	-	-	-

Spółki Estropol Sp.z.o.o, Unipan –Termal Sp.z.o.o i Optocyfronika Sp.z.o.o zawiesiły swoją działalność.

VII. Informacje o połączeniu.

Na mocy decyzji Prezesa Polskiej Akademii Nauk (nr 39/2010, 41/2010, 42/2010 oraz 43/2010) z dniem 1 stycznia w ramach Polskiej Akademii Nauk rozpoczęły działalność jednostki nie posiadające uprzednio osobowości prawnej, co stanowi połączenie w rozumieniu ustawy o rachunkowości. Łączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów, wobec czego sprawozdanie na dzień 31 grudnia 2011 r. zawierają łączne dane ze sprawozdań jednostkowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2011 r. po przekształceniu do jednakowych zasad rachunkowości oraz wyłączeniu wzajemnych rozrachunków, przychodów i kosztów.

Do dnia 31 grudnia 2010 r. wszystkie wymienione w pkt.6 jednostki sporządzały samodzielnie sprawozdania finansowe, które wchodziły do łącznych sprawozdań jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych. Ze względu na złożony i skomplikowany charakter zagadnienia nie dokonano przekształcenia danych porównywalnych za rok 2010. Jednostki włączone w struktury PAN to: Rolne zakłady doświadczalne działające w formie gospodarstw pomocniczych przy PAN oraz zakłady budżetowe, jednostki budżetowe, placówki naukowe bez osobowości prawnej, placówki (z siedzibą za granicą RP) zostały włączone do nowej struktury z dniem 1 stycznia 2011 r. Zakład Działalności Pomocniczej w Krakowie działający w formie zakładu budżetowego zakończył działalność przed końcem 2010 r. i został włączony do PAN w 2010 r.

Osoby podpisujące sprawozdanie:

**PREZES
POLSKIEJ AKADEMII NAUK**


/ Michał Kleiber /

**KANCLERZ
AKADEMII**


/ Zdzisław Hensel /

**GLÓWNY KSIĘGOWY
AKADEMII**


/ Dariusz Kurkowski /

Osoby odpowiedzialne za prowadzenie ksiąg rachunkowych :

- za okres 1.01.2011 - 09.02.2012 - Katarzyna Pałka
- od dnia 10.02.2012 - Dariusz Kurkowski

**Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych
(Wartość brutto)**

[illegible]

**Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych
(Umorzenie)**

Lp.	Opisienie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2011 r.	Zwiększenia amortyzacja planowa	Zwiększenia amortyzacja poza planowa	Zwiększenia z aktualizacji wyceny	Zmniejszenia przekazane nieodpłatnie	Zmniejszenia sprzedaż (koszt)	Zmniejszenia likwidacja	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2011 r.	Wartość netto ogółem	Wpływ z tytułu sprzedaży
1	Wartości niematerialne i prawne	516 195,97	203 612,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	719 808,19	9 099,04	0,00
a	koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	inne wartości niematerialne i prawne	516 195,97	203 612,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	719 808,19	9 099,04	0,00
d	zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Środki trwałe	275 169 724,48	29 764 101,31	377 387,27	34 999,80	7 260 932,09	184 883,28	323 536,12	297 576 861,37	984 246 000,07	128 136,59
a	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	291 478,43	1 409,84	0,00	0,00	366,16	0,00	0,00	292 572,11	692 661 682,40	0,00
b	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	214 025 237,88	25 438 118,18	0,00	0,00	7 107 664,41	62 789,38	12 554,91	232 280 347,16	283 887 754,44	127 736,59
c	urządzenia techniczne i maszyny	26 734 082,17	2 131 893,49	41 558,94	0,00	148 436,51	45 568,15	214 673,91	28 498 856,03	4 827 914,83	0,00
d	środki transportu	7 255 306,24	329 794,88	0,00	0,00	0,00	76 525,55	0,00	7 508 575,57	479 986,99	400,00
e	inne środki trwałe	26 863 619,76	1 862 884,92	335 828,33	34 999,80	4 465,01	0,00	96 307,30	28 996 560,50	2 388 661,41	0,00
3	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 467 166,16	0,00
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39 941,16	0,00
I	W tym aparatura naukowo - badawcza	6 635 498,24	13 901,51	0,00	0,00	0,00	0,00	7 740,00	6 641 659,75	11 493,18	0,00

Dane o stanie rezerw - zmiany w ciągu roku obrotowego

Lp.	Rodzaj rezerwy	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2011 r.	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2011 r.
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne, w tym:	6 450 566,97	399 255,79	119 700,00	336 579,87	6 393 542,89
a	długoterminowa	4 594 122,70	250 025,79	0,00	0,00	4 844 148,49
b	krótkoterminowa	1 856 444,27	149 230,00	119 700,00	336 579,87	1 549 394,40
3	Pozostałe rezerwy, w tym:	595 033,41	16 998 793,91	521 484,80	70 828,61	17 001 513,91
a	rezerwy na straty z tytułu operacji gospodarczych w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a1	długoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a2	krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	rezerwy na zobowiązania	595 033,41	16 998 793,91	521 484,80	70 828,61	17 001 513,91
b1	długoterminowa	0,00	15 987 748,35	0,00	0,00	15 987 748,35
b2	krótkoterminowa	595 033,41	1 011 045,56	521 484,80	70 828,61	1 013 765,56
1	Razem rezerwy wykazane w pasywach bilansu	7 045 600,38	17 398 049,70	641 184,80	407 408,48	23 395 056,80

Zmiany w stanie należności krótkoterminowych

Lp.	Tytuł	Z tytułu dostaw i usług	Z tytułu podatków, dotacji, cel i ubezpieczeń społecznych	Dochodzone na drodze sądowej	Inne	Razem
1	Wartość BRUTTO należności krótkoterminowych na 01.01.2011 r.	4 418 809,03	1 626 004,56	564 615,86	3 800 761,45	10 410 190,90
2	Zwiększenia	27 378 163,15	6 228 583,41	3 489,25	6 744 615,67	40 354 851,48
a	powstanie	27 268 205,81	6 228 107,38		6 728 926,14	40 228 728,58
b	pozostałe	109 957,34	476,03		15 689,53	126 122,90
3	Zmniejszenia	27 927 562,68	7 549 627,27	68 378,05	8 031 082,58	43 576 650,58
a	spłata	26 446 756,10	6 210 588,03	68 378,05	6 249 849,80	38 975 571,98
b	umorzanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	pozostałe	1 480 806,58	1 339 039,24		1 781 232,78	4 601 078,60
4	Wartość BRUTTO należności krótkoterminowe na 31.12.2011 r.	3 869 409,50	304 960,70	499 727,06	2 514 294,54	7 188 391,80
5	Wartość odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe na 01.01.2011 r.	555 210,33	0,00	511 027,21	0,00	1 066 237,54
a	zwiększenia	630 780,03	0,00	3 187,11	421 136,23	1 055 103,37
b	wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	rozwiązanie	21 536,50	0,00	42 840,01	0,00	64 376,51
6	Wartość odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe na 31.12.2011 r.	1 164 453,86	0,00	471 374,31	421 136,23	2 056 964,40
7	Wartość NETTO należności krótkoterminowe na 01.01.2011 r.	3 863 598,70	1 626 004,56	53 588,65	3 800 761,45	9 343 953,36
a	w tym: do 12 miesięcy	3 855 238,55	1 143 408,70	0,00	3 346 067,47	8 344 714,72
b	w tym: powyżej 12 miesięcy	1 617,14	0,00	0,00	46 584,22	48 201,36
8	Wartość NETTO należności krótkoterminowe na 31.12.2011 r.	2 704 955,64	304 960,70	28 352,75	2 093 158,31	5 131 427,40
a	w tym: do 12 miesięcy	2 694 188,32	304 960,70	28 352,75	1 963 769,80	4 991 271,57
b	w tym: powyżej 12 miesięcy	10 777,32	0,00	0,00	129 388,51	140 165,83

Zmiany w stanie krótko i długoterminowych rozliczeń międzyokresowych (aktywnych)

Tytuł	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2011 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2011 r.
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	622 500,85	534 771,07	50 765,00	1 106 506,92
a) z tego "Narzuć kosztów ogólnych realizowanych zadań długoterminowych"	368 493,73	34 771,07	50 765,00	352 499,80
z tego: Działalność statutowa	0,00	0,00	0,00	0,00
z tego: Projekty badawcze krajowe	366 070,01	34 771,07	50 765,00	350 076,08
z tego: Projekty badawcze zagraniczne	2 423,72	0,00	0,00	2 423,72
z tego: Projekty finansowane z Funduszy Pomocowych	0,00	0,00	0,00	0,00
z tego: Pozostała działalność	0,00	0,00	0,00	0,00
b) z tego: Pozostałe nie wymienione wyżej	254 007,12	500 000,00	0,00	754 007,12
w tym :	111 335,23	0,00	0,00	111 335,23
w tym :	142 671,89	0,00	0,00	142 671,89
w tym :	0,00	500 000,00	0,00	500 000,00
I DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE RAZEM	622 500,85	534 771,07	50 765,00	1 106 506,92
w tym: rozliczenia międzyokresowe czynne uwzględniane w zmianie stanu produktów	362 070,01	27 771,07	50 765,00	339 076,08

Zmiany w stanie krótko i długoterminowych rozliczeń międzyokresowych (aktywnych)

Tytuł	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2011 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2011 r.
1. Koncesje	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Polisy ubezpieczeniowe	35 704,28	48 117,20	52 783,07	31 038,41
3. Koszty prenumeraty	20 318,96	19 820,79	24 785,11	15 354,64
4. Koszty uruchomienia nowej produkcji	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Koszty remontów planowych	86 932,25	16 700,00	17 100,25	86 532,00
6. Czynsz najmu	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Rozliczenie kontraktów długoterminowych	96 501,60	72 503,56	102 410,73	66 594,43
8. Narzuty kosztów ogólnych realizowanych zadań długoterminowych	308 426,46	16 223,98	69 292,52	255 357,92
z tego: Działalność statutowa	0,00	0,00	0,00	0,00
z tego: Projekty badawcze krajowe	308 426,46	16 223,98	69 292,52	255 357,92
z tego: Projekty badawcze zagraniczne	0,00	0,00	0,00	0,00
z tego: Projekty finansowane z Funduszy Pomocowych	0,00	0,00	0,00	0,00
z tego: Pozostała działalność	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Pozostałe nie wymienione wyżej	169 139,23	380 654,18	307 493,17	242 300,24
w tym:	109 446,32	240 696,54	145 230,37	204 912,49
w tym:	46 119,30	85 549,14	94 599,19	37 069,25
w tym:	13 573,61	54 408,50	67 663,61	318,50
I KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE RAZEM	717 022,78	554 019,71	573 864,85	697 177,64
z tym: rozliczenia międzyokresowe czynne uwzględniane w zmianie stanu produktów	540 394,51	43 117,69	512 583,14	70 929,06

Dane o stanie zapasów

Tytuł	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2011 r.	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2011 r.
1. Materiały	1 364 107,03	1 009 974,16
2. Polprodukty i produkty w toku	5 342 876,20	7 003 170,23
3. Produkty gotowe	915 508,22	1 189 963,93
4. Towary	205 119,02	192 740,52
5. Zaliczki na dostawy	3 222,68	2 975,05
RAZEM	7 830 833,15	9 398 823,89

Struktura środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych

Wyszczególnienie		Stan na początek roku obrotowego 01.01.2011 r.	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2011 r.
1. Środki pieniężne w kasie		73 750,24	100 541,64
2. Środki pieniężne na rachunku bankowym		6 623 550,70	7 952 132,09
a) rachunek bieżący		5 952 875,70	7 284 494,82
b) rachunek projektów zagranicznych		301 876,13	417 679,82
c) rachunek ZFSS		347 831,25	249 957,45
d) rachunek funduszy wdrożeniowych		0,00	0,00
e) rachunek środków inwestycyjnych		20 967,62	0,00
3. Inne środki pieniężne		1 097 451,46	1 687 091,55
4. Aktywa finansowe płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabyci		0,00	150 000,00
a) lokaty		0,00	150 000,00
b) czek, weksle		0,00	0,00
c) bony skarbowe, handlowe, NBP i inne		0,00	0,00
RAZEM		7 794 752,40	9 889 765,28

Specyfikacja szczegółowa do zmiany stanu rezerw
w sprawozdaniu z przepływów środków pieniężnych

Bilansowa zmiana stanu utworzonych rezerw	16 349 456,42
korekta z tytułu zmiany zasad ewidencji	6 273 292,18
zmiana stanu rezerw wg sprawozdania z przepływów	22 622 748,60



OŚWIADCZENIE KIEROWNICTWA

Warszawa, 24 września 2012 r.

PKF Audyt Sp. z o.o.
ul. Elbląska 15/17
01-747 Warszawa

Szanowni Państwo,

Niniejszy list oświadczający jest adresowany do Państwa w związku z przeprowadzanym badaniem łącznego sprawozdania finansowego („sprawozdanie finansowe”) Polskiej Akademii Nauk („Jednostka”), sporządzonego na dzień 31.12.2011 r. i za okres kończący się tego dnia, którego celem jest wyrażenie opinii, czy powyższe sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Jednostki, jej wynik finansowy oraz przepływy pieniężne, oraz czy sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) („ustawa o rachunkowości oraz jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi Jednostkę.

Potwierdzamy, że oświadczenia złożone w tym liście są zgodne z definicjami zawartymi w załączniku nr 1 do niniejszego listu.

Potwierdzamy, że zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem, dokonaliśmy ustaleń w oparciu o stosowne zapytania, które uznaliśmy za niezbędne, aby upewnić się, że:

I. Sprawozdanie finansowe

1. Zgodnie z ustaleniami umowy o badanie łącznego sprawozdania finansowego Polskiej Akademii Nauk z dnia 28.05.2012 r., wypełniliśmy nasze obowiązki dotyczące sporządzenia i rzetelnej prezentacji sprawozdania finansowego zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz jego zgodność z przepisami prawa obowiązującymi Jednostkę, a wpływającymi na treść sprawozdania finansowego.
2. Zgodnie z polityką rachunkowości, przyjętą przez Kierownictwo Jednostki, w sprawach nieuregulowanych przepisami ustawy o rachunkowości, Jednostka stosuje Krajowe Standardy Rachunkowości wydane przez Komitet Standardów Rachunkowości, a w przypadku braku odpowiedniego standardu krajowego stosuje Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.

3. Zasady wyceny oraz kluczowe założenia wykorzystane do dokonywania szacunków, włączając ustalenie wartości godziwej, są wiarygodne.

II. Przekazane informacje

4. Udostępniliśmy Państwu:

- a) wszystkie informacje, takie jak: zapisy księgowe, dokumentację i inne, co do których jesteśmy świadomi, że mają znaczenie dla sporządzenia sprawozdania finansowego;
- b) dodatkowe informacje, o które Państwo prosili w związku z przeprowadzanym badaniem; oraz
- c) nieograniczony dostęp do osób w Jednostce, z którymi kontakt uznali Państwo za konieczny w celu uzyskania dowodów badania.

5. Wszystkie transakcje zostały ujęte w księgach rachunkowych i zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.
6. Potwierdzamy naszą odpowiedzialność za kontrolę wewnętrzną, którą uznajemy za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów. W szczególności, potwierdzamy naszą odpowiedzialność za zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej, w celu zapobiegania i wykrywania nadużyć oraz błędów.

Nie jesteśmy świadomi występowania braków w obszarach kontroli wewnętrznej.

7. Nie wystąpiły przypadki nadużyć, bądź podejrzeń dopuszczenia się nadużyć, mogących mieć znaczenie dla Jednostki oraz wpływ na sprawozdanie finansowe.

Definicje „nadużycia” obejmującego błędy wynikające z nieprawidłowych sprawozdań finansowych oraz błędy wynikające ze sprzeniewierzenia aktywów, zostały zawarte w załączniku nr 1 do niniejszego listu.

8. Nie jesteśmy świadomi występowania lub możliwości wystąpienia jakichkolwiek niezgodności z obowiązującymi regulacjami prawnymi, które powinny zostać wzięte pod uwagę przy sporządzaniu sprawozdania finansowego. Dodatkowo, udostępniliśmy Państwu informacje dotyczące będących w toku lub zagrażających sporów i roszczeń.

Skutki finansowe sporów i roszczeń zostały odpowiednio ujęte i/lub ujawnione w sprawozdaniu finansowym.

9. Udostępniliśmy Państwu kompletne księgi rachunkowe wraz z dokumentacją źródłową oraz wszystkie protokoły ze Zgromadzenia Ogólnego Polskiej Akademii Nauk, które miały miejsce od 1.01.2011 – do 25.09.2012.
10. Udostępniliśmy Państwu nazwy jednostek powiązanych i wszystkie powiązania oraz rozrachunki z jednostkami powiązanymi. Wszystkie powiązania oraz transakcje z jednostkami powiązanymi zostały odpowiednio ujęte i ujawnione.

Definicja jednostek powiązanych, zgodna z naszym zrozumieniem oraz wymogami art. 3 ustawy o rachunkowości została zawarta w Załączniku nr 1 do niniejszego listu oświadczającego.

11. Nie występuje inna niż przekazana Państwu w formie pisemnej, korespondencja z organami nadzoru, przedstawicielami rządu, organami podatkowymi, pracownikami oraz innymi podmiotami dotycząca dochodzenia lub zarzutów dotyczących niezgodności z obowiązującymi regulacjami prawnymi, braków w zakresie sprawozdawczości finansowej lub innych spraw, które mogłyby mieć istotnie negatywny wpływ na sprawozdanie finansowe.

III. Oświadczenia dotyczące kluczowych osądów i założeń kierownictwa

12. Potwierdzamy, że dostarczyliśmy Państwu wszystkie stosowne informacje dotyczące:

- (a) osądów, których dokonało kierownictwo jednostki w procesie stosowania zasad polityki rachunkowości w Jednostce, które mają najbardziej istotny wpływ na kwoty ujęte w sprawozdaniu finansowym,
- (b) założeń dotyczących przyszłości i innych źródeł niepewności szacunków na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, które zawierają znaczące ryzyko spowodowania istotnych zmian w wartości bilansowej aktywów i pasywów w trakcie następnego okresu sprawozdawczego.

IV. Oświadczenia związane z zamiarami i planami kierownictwa oraz inne informacje, dostępne tylko dla kierownictwa

13. Wszystkie transakcje sprzedaży są ostateczne i nie ma innych dodatkowych umów lub porozumień z kontrahentami, pozwalających na zwrot towarów, za wyjątkiem roszczeń wynikających z gwarancji i rękojmi, których warunki nie odbiegają od zwyczajowo przyjętych.
14. Nie ustanowiono zastawu ani innych obciążeń na majątku Jednostki poza ujawnionymi w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.
15. Potwierdzamy, że ujawniliśmy wszystkie informacje dotyczące następujących spraw:
- a) umów rodzących obciążenia, tzn. umów, na podstawie których nieuniknione koszty wypełnienia obowiązku przeważają nad korzyściami, które będą uzyskane na jej mocy, łącznie ze stratami wynikającymi ze zobowiązań jednostki do sprzedaży i/lub zakupu;
 - b) zobowiązania z tytułu odsetek od lokat oraz innego zadłużenia;
 - c) strat z transakcji nieuwjętych w bilansie;
 - d) umów i opcji odkupu sprzedanych wcześniej aktywów;
 - e) aktywów obciążonych na zabezpieczenie;
 - f) umów z instytucjami finansowymi rodzących ograniczenia dotyczące dysponowania środkami pieniężnymi, liniami kredytowymi lub podobne.
16. Jednostka wypełniła wszystkie wymogi wynikające z zawartych umów, które mogłyby w sposób istotny wpłynąć na sprawozdanie finansowe w przypadku ich niedotrzymania. W szczególności Jednostka wypełniła warunki wynikające z umów z tytułu zadłużenia.
17. Nie występują formalne lub nieformalne ustalenia dotyczące kompensat środków pieniężnych, na jakimkolwiek z naszych rachunków bankowych ani inwestycyjnych. Nie posiadamy umów dotyczących linii kredytowych innych niż ujawnione w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.
18. Nie planujemy ani nie mamy zamiarów podjęcia działań, które mogłyby istotnie wpłynąć na wartość bilansową lub klasyfikację poszczególnych pozycji aktywów i pasywów.

19. Nie planujemy zaprzestania produkcji w odniesieniu do określonych typów produktów oraz nie mamy innych planów ani zamiarów, które spowodowałyby powstanie nadmiernych zapasów lub zapasów zbędnych; zapasy nie są wycenione powyżej ich cen sprzedaży netto.

V. Oświadczenia dotyczące tytułów prawnych do aktywów, klasyfikacji i wartości bilansowej aktywów oraz utraty wartości aktywów

20. Jednostka posiada odpowiednie tytuły prawne do posiadanego majątku.

21. Utworzono odpowiednie odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy i innych długoterminowych aktywów.

VI. Aktywa finansowe

22. Potwierdzamy, że mamy zamiar i możliwość utrzymania wszystkich aktywów finansowych zaklasyfikowanych jako „utrzymywane do terminu wymagalności” do ich terminu wymagalności.

23. Potwierdzamy, że w okresie sprawozdawczym przestrzegaliśmy zewnętrznych wymogów dotyczących kapitałów.

VII. Instrumenty pochodne

24. Potwierdzamy, że nie posiadaliśmy na dzień bilansowy żadnych instrumentów pochodnych, w tym wbudowanych w inne umowy.

VIII. Oświadczenie dotyczące ekspozycji na ryzyko

25. Informacje dotyczące ryzyka finansowego, naszych celów i sposobów zarządzania ryzykiem finansowym zostały odpowiednio ujawnione w sprawozdaniu finansowym, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie instrumentów finansowych. Dodatkowo, ujawnione dane liczbowe są reprezentatywne, jeśli chodzi o stopień narażenia Jednostki na ryzyko powstałe w związku z instrumentami finansowymi w ciągu okresu.

IX. Świadczenia po okresie zatrudnienia

26. Świadczenia dla pracowników, w tym świadczenia należne pracownikom po okresie zatrudnienia, płatności w formie akcji własnych oraz przysługujące pracownikom odprawy i inne długoterminowe świadczenia pracownicze zostały ujęte w księgach zgodnie

z ustawą o rachunkowości oraz przekazaliśmy Państwu wszystkie stosowne informacje dotyczące tych świadczeń.

27. Dodatkowo potwierdzamy, że:

- a) wszystkie istotne świadczenia należne pracownikom po okresie zatrudnienia, występujące na terenie Rzeczypospolitej Polskiej włączając te, które wynikają z obowiązujących przepisów prawa, podpisanych umów lub wynikające z działań pracodawcy, zarówno sfinansowane jak i niesfinansowane zostały odpowiednio ujęte;
- b) wszystkie świadczenia pracownicze na rzecz kluczowego personelu kierowniczego zostały odpowiednio ujawnione.

X. Podatki

28. Aktywa z tytułu podatku odroczonego zostały wycenione z zastosowaniem stawek podatkowych, które obowiązywały prawnie lub obowiązywały faktycznie na dzień bilansowy nie wystąpiły. W szacowaniu przyszłych dochodów do opodatkowania, który umożliwi jednostce zrealizowanie ujemnych różnic przejściowych, kierownictwo rozważyło istnienie dodatnich różnic przejściowych, które według przewidywań odwrócą się w tym samym okresie, co ujemne różnice przejściowe oraz wzięło pod uwagę możliwości planowania podatkowego, co do których jest bardziej prawdopodobne niż nie, że Jednostka będzie z nich korzystała w celu generowania przyszłego dochodu do opodatkowania.

29. Jednostka jest w stanie kontrolować terminy odwracania się wszystkich różnic przejściowych dotyczących inwestycji w jednostki zależne, oddziały i jednostki stowarzyszone oraz inwestycji we wspólne przedsięwzięcia, w stosunku do których podatek odroczony nie został ujęty, i jest prawdopodobne, że te różnice przejściowe nie odwrócą się w dającej się przewidzieć przyszłości.

30. Nie otrzymaliśmy żadnych porad ani opinii, które nie zostały Państwu przekazane w formie pisemnej, a które stoją w sprzeczności ze sposobem ujmowania przez Jednostkę zagadnień związanych z podatkiem dochodowym, które są sprzeczne z wartościami podatków ujętymi i zaprezentowanymi w sprawozdaniu finansowym lub są niezbędne w celu zrozumienia sytuacji Jednostka w zakresie kwot ujętych z tytułu podatków lub innych zagadnień związanych z podatkami.

XI. Rezerwy i zobowiązania warunkowe

31. Za wyjątkiem kwestii ujawnionych w sprawozdaniu finansowym, nie występują:

- a) inne zobowiązania, które powinny być ujęte, ani inne zobowiązania warunkowe, które powinny zostać ujawnione w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ustawą o rachunkowości, w tym zobowiązania lub zobowiązania warunkowe związane z nielegalnymi lub potencjalnie nielegalnymi działaniami; lub
- b) inne sprawy dotyczące ochrony środowiska, które mogą mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.

XII. Połączenia jednostek

32. W badanym okresie nie wystąpiły połączenia jednostek, za wyjątkiem włączenia do jednostek pomocniczych.

XIII. Kontynuacja działalności

33. Dokonaliśmy oceny zdolności Jednostki do kontynuowania działalności biorąc od uwagę wszystkie dostępne informacje dotyczące przyszłości, która zgodnie z ustawą o rachunkowości, obejmuje przynajmniej okres dwunastu miesięcy od dnia bilansowego. Potwierdzamy, że nie jesteśmy świadomi występowania istotnej niepewności dotyczącej zdarzeń lub okoliczności, które nasuwają poważne wątpliwości, co do zdolności Jednostki do kontynuowania działalności.

XIV. Zdarzenia po dniu bilansowym

34. Wszystkie zdarzenia następujące po dniu bilansowym, w stosunku do których ustawa o rachunkowości wymaga odpowiedniej korekty lub ujawnienia zostały odpowiednio skorygowane lub ujawnione.

PREZES

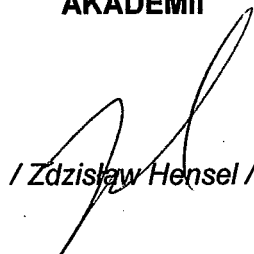
POLSKIEJ AKADEMII NAUK



/ Michał Kleiber /

KANCLERZ

AKADEMII



/ Zdzisław Hensel /

Osoby odpowiedzialne za prowadzenie ksiąg rachunkowych :

za okres 1.01.2011 - 09.02.2012 - Katarzyna Pałka

od dnia 10.02.2012

- Dariusz Kurkowski

Definicje

Sprawozdanie finansowe

Art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości pełne sprawozdanie finansowe składa się z:

- bilansu na koniec okresu;
- rachunku zysków i strat za dany okres;
- zestawienia zmian w kapitale własnym za dany okres;
- rachunku przepływów pieniężnych za dany okres;
- informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawy istotne (definicja MSSF)

Niektóre oświadczenia niniejszego listu zostały ograniczone do spraw istotnych.

MSR 1.7 oraz MSR 8.5 stanowią, że:

Informacja jest istotna, jeżeli jej pominięcie lub zniekształcenie, mogą zarówno pojedynczo lub razem wpłynąć na decyzje gospodarcze podejmowane przez użytkowników na podstawie sprawozdania finansowego. Istotność uzależniona jest od wielkości i rodzaju pominięcia lub zniekształcenia w kontekście towarzyszących okoliczności.

Poziom istotności zależy od wagi lub rodzaju nieujawnionej lub nieprawidłowej informacji, przy uwzględnieniu okoliczności sprawy i kontekstu. Czynnikiem rozstrzygającym może być wielkość lub rodzaj pozycji, lub kombinacja obu tych czynników.

Nadużycia (definicja MSRF)

Błędy wynikające z nieprawidłowości sprawozdawczości finansowej dotyczą umyślnego podania nieprawdziwych informacji, w tym pominięcia danych liczbowych lub informacji w sprawozdaniu finansowym w celu wprowadzenia w błąd osób korzystających ze sprawozdania finansowego.

Sprzeniewierzenie aktywów związane jest z kradzieżą aktywów należących do Spółki. Często powiązane jest z błędnymi lub wprowadzającymi w błąd zapisami w księgach rachunkowych, lub innych dokumentach w celu zatajenia brakujących aktywów lub ich obciążenia bez właściwego upoważnienia.

Błąd (definicja MSSF)

Błąd jest wynikiem nieumyślnego działania i dotyczy sprawozdań finansowych wyłącznie z pominięciem danych liczbowych lub informacji.

Za błędy poprzednich okresów uważa się pominięcia lub nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym, które miały miejsce w poprzednim okresie bądź też w kilku wcześniejszych okresach. Są one wynikiem nieuwzględnienia lub błędnego uwzględnienia wiarygodnych informacji:

- a) które były dostępne w momencie zatwierdzania do publikacji sprawozdań finansowych sporządzonych za te okresy; oraz

- b) co do których można by zasadnie oczekiwać, że zostaną otrzymane i uwzględnione w procesie sporządzania i prezentacji tych sprawozdań finansowych.

Tego typu błędy wynikają z pomyłek arytmetycznych, z niewłaściwego zastosowania zasad (polityki) rachunkowości, niedopatrzeń, mylnej interpretacji zdarzeń bądź defraudacji.

Kierownictwo

Kierownik jednostki - członek zarządu lub innego organu zarządzającego, a jeżeli organ jest wieloosobowy – wszyscy członkowie tego organu.

Jednostki powiązane

Jednostki powiązane z jednostką - rozumie się przez to jej jednostkę dominującą, znaczącego inwestora, jej jednostki zależne, współzależne i stowarzyszone oraz jednostki znajdujące się wraz z jednostką pod wspólną kontrolą, a także wspólnika jednostki współzależnej;

Jednostka dominująca - rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym, sprawującą kontrolę nad inną jednostką, a w szczególności:

- a) posiadającą bezpośrednio lub pośrednio przez udziały większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym innej jednostki (zależnej), także na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu, wykonującymi swe prawa głosu zgodnie z wolą jednostki dominującej, lub
- b) uprawnioną do kierowania polityką finansową i operacyjną innej jednostki (zależnej) w sposób samodzielny lub przez wyznaczone przez siebie osoby lub jednostki na podstawie umowy zawartej z innymi uprawnionymi do głosu, posiadającymi, na podstawie statutu lub umowy spółki, łącznie z jednostką dominującą, większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym, lub
- c) uprawnioną do powoływania i odwoływania większości członków organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących innej jednostki (zależnej), lub
- d) będącą udziałowcem jednostki, której członkowie zarządu w poprzednim roku obrotowym, w ciągu bieżącego roku obrotowego i do czasu sporządzenia sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy, stanowią jednocześnie więcej niż połowę składu zarządu tej jednostki (zależnej) lub osoby, które zostały powołane do pełnienia tych funkcji w rezultacie wykonywania przez jednostkę dominującą prawa głosu w organach tej jednostki (zależnej);

Wspólnik jednostki współzależnej - rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym, sprawującą wraz z innymi udziałowcami spółkontrolę nad jednostką współzależną;

Znaczący inwestor - rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym, posiadającą w innej jednostce - niebędącej jednostką zależną lub współzależną - nie mniej niż 20 % głosów w organie stanowiącym tej jednostki i wywierającą znaczący wpływ wobec tej jednostki, przy czym liczbę głosów ustala się z zachowaniem zasady określonej w pkt 37 lit. A ustawy o rachunkowości. Udział w ogólnej liczbie głosów może być mniejszy niż 20 %, jeżeli inne okoliczności, wskazują na wywieranie znaczącego wpływu.

Jednostka zależna - rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową lub podmiotem utworzonym i działającym zgodnie z przepisami obcego prawa handlowego, kontrolowaną przez jednostkę dominującą.

Jednostka współzależna - rozumie się przez to jednostkę, która jest współkontrolowana przez wspólników na podstawie zawartej pomiędzy nimi umowy, umowy spółki lub statutu;

Jednostka stowarzyszona - rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową lub podmiotem utworzonym i działającym zgodnie z przepisami obcego prawa handlowego, na którą znaczący inwestor wywiera znaczący wpływ;



*OPINIA I RAPORT NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA*

dotycząca sprawozdania finansowego

Polskiej Akademii Nauk

W

Warszawie

za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.

Opinia zawiera 3 strony
Raport uzupełniający opinię zawiera 11 stron
Opinia niezależnego biegłego rewidenta
oraz raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2011 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zgromadzenia Ogólnego Polskiej Akademii Nauk

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Polskiej Akademii Nauk z siedzibą w Warszawie („Jednostka”), na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność Kierownika Jednostki

Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) („ustawa o rachunkowości”) oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi i innymi obowiązującymi przepisami. Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Kierownik Jednostki oraz członkowie organu nadzorującego są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w tej ustawie.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce. Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnej nieprawidłowości sprawozdania finansowego na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

Uzasadnienie Opinii z zastrzeżeniem

Wyniki przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego za 2011 rok wskazują, że:

1. Polska Akademia Nauk przedstawiła wyniki częściowego spisu rzeczowego majątku trwałego, gdzie wartość majątku objętego weryfikacją stanowiła 23% rzeczowego majątku trwałego wykazanego w łącznym sprawozdaniu finansowym za 2011. W związku ze specyfiką tych składników nie mieliśmy możliwości potwierdzenia istnienia i kompletności ujęcia całości wyżej wymienionej pozycji bilansowej w sprawozdaniu finansowym.
2. Polska Akademia Nauk nie dokonała wprowadzenia do ksiąg rachunkowych wartości początkowej ustalonej w wartościach godziwych części posiadanych praw wieczystego użytkowania gruntów zgodnie z wymogami znowelizowanej ustawy o rachunkowości mającymi zastosowanie począwszy od 2002 roku. Wobec braku danych w zakresie szacunkowej wartości nie ujawnionych praw wieczystego użytkowania gruntów nie jesteśmy w stanie określić jakie zmiany w sprawozdaniu finansowym byłyby konieczne, gdyby dostosowano się do wymogów ustawy w tym zakresie.
3. Polska Akademia Nauk sporządziła po raz pierwszy łączne sprawozdanie finansowe za 2011 rok. Jako dane porównywalne za okres poprzedni (2010 rok) jednostka przedstawiła podsumowanie danych bilansu i rachunku zysków i strat poszczególnych jednostek organizacyjnych bez wyłączeń transakcji wewnątrzzakładowych. W ocenie kierownictwa jednostki przekształcenie danych porównywalnych nie było możliwe z uwagi na zmiany struktury organizacyjnej. Jednocześnie jednostka nie dokonała przekształcenia danych porównywalnych w zakresie ujmowania przychodów z tytułu dotacji oraz przychodów przyszłych okresów do zasad rachunkowości obowiązujących jednostkę w bieżącym roku sprawozdawczym, dlatego nie możemy uznać przedstawionego sprawozdania za kompletne i porównywalne. Ponadto Polska Akademia Nauk nie sporządziła sprawozdania ze zmian w kapitale własnym i sprawozdania z przepływów pieniężnych za 2010 ze względu na brak danych odnośnie bilansu otwarcia.

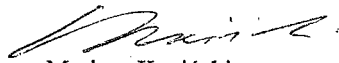
Opinia z zastrzeżeniem

Naszym zdaniem, za wyjątkiem powyższego, załączone sprawozdanie finansowe Polskiej Akademii Nauk przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Jednostki na dzień 31 grudnia 2011 r., wynik finansowy oraz przepływy pieniężne za rok obrotowy kończący się tego dnia, zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej określonymi w ustawie o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisach wykonawczych, jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki oraz zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych, we wszystkich istotnych aspektach, ksiąg rachunkowych.

Polska Akademia Nauk
Opinia z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2011 r.

Inne kwestie

Polska Akademia Nauk nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności jednostki, dlatego badający nie odniósł się do tego sprawozdania.



Mariusz Kuciński
Biegły rewident nr 9802

PKF Audyt Sp. z o.o.

01-747 Warszawa, ul. Elbląska 15/17
tel. +48 22 560 76 50, fax +48 22 560 76 63
NIP 725-10-13-699, REGON 471072925

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu PKF Audyt Sp. z o.o.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 548

ul. Elbląska 15/17
01-747 Warszawa

Dnia 24 września 2012 r. Warszawa



Raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego

Polskiej Akademii Nauk

w
Warszawie

za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.

Raport uzupełniający opinię zawiera 11 stron
Raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2011 r.

Spis treści

1.	Część ogólna raportu	3
	Dane identyfikujące badaną Jednostkę	3
1.1.1.	Nazwa Jednostki	3
1.1.2.	Siedziba Jednostki	3
1.1.3.	Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym	3
1.1.4.	Struktura własności i jednostki powiązane	3
1.1.5.	Kierownik Jednostki	4
1.1.	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych	4
1.2.1.	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta:	4
1.2.2.	Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania:	5
1.2.	Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	5
1.3.	Zakres prac i odpowiedzialności	5
2.	Część analityczna raportu	7
2.1.	Bilans	7
2.2.	Rachunek zysków i strat	8
2.3.	Wybrane wskaźniki finansowe	9
3.	Część szczegółowa raportu	10
3.1.	Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości	10
3.2.	Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego	10
3.3.	Sprawozdanie z działalności Jednostki	10
3.4.	Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta	10
3.5.	Informacje o istotnych naruszeniach prawa	11

2 

1. Część ogólna raportu

Dane identyfikujące badaną Jednostkę

1.1.1. Nazwa Jednostki

Polska Akademia Nauk

1.1.2. Siedziba Jednostki

00-901 Warszawa, Plac Defilad 1

1.1.3. Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

Wpis do KRS

państwowa instytucja naukowa - nie podlega rejestracji w KRS.
Podmiot utworzony w drodze ustawy. Akademia PAN prowadzi
własny rejestr instytutów

REGON:

000325713

NIP:

5251575083

Zasadniczym przedmiotem działalności badanej Jednostki jest rozwój, promocja, integracja i upowszechnianie nauki oraz przyczynienie się do rozwoju edukacji i wzbogacania kultury narodowej, a w szczególności :

- prowadzenie badań naukowych i prac rozwojowych
- wspieranie rozwoju osób rozpoczynających karierę naukową, o których mowa w art. 2 pkt 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Narodowym Centrum Nauki
- formułowanie zasad etyki w nauce;
- przedstawianie opinii i programów dotyczących spraw nauki oraz wykorzystywania wyników badań naukowych i prac rozwojowych w praktyce
- wykonywanie na wniosek Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, Marszałka Sejmu lub Senatu, ministrów lub centralnych organów administracji rządowej lub z inicjatywy własnej opinii, ocen, ekspertyz i prognoz dotyczących spraw istotnych dla planowania i realizacji polityki państwa
- opiniowanie projektów aktów normatywnych dotyczących nauki, jej zastosowań oraz kształcenia
- współpraca z uczelniami, instytutami badawczymi i towarzystwami naukowymi, w szczególności w zakresie realizacji badań naukowych i prac rozwojowych
- współpraca ze środowiskiem społeczno-gospodarczym w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych w celu ich wdrożenia
- rozwijanie międzynarodowej współpracy naukowej przez tworzenie konsorcjów naukowych i prowadzenie projektów badawczych wspólnie z partnerami zagranicznymi
- uczestnictwo w międzynarodowych organizacjach naukowych i programach badawczych oraz współdziałanie z zagranicznymi instytucjami naukowymi
- zawieranie z międzynarodowymi organizacjami naukowymi i zagranicznymi instytucjami naukowymi umów o współpracy naukowej;

1.1.4. Struktura własności i jednostki powiązane

Polska Akademia Nauk jest państwową instytucją naukową. Zgodnie z art. 82 ust. 2 ustawy o Polskiej Akademii Nauk fundusz statutowy Akademii odzwierciedla równowartość netto środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz innych składników majątku stanowiących wyposażenie Akademii. Zgodnie z art. 82 ust. 3 i 4 ustawy o Polskiej Akademii Nauk fundusz statutowy ulega zwiększeniu o wartość zysku netto Akademii i ulega zmniejszeniu o wartości pokrycia straty Akademii.

3 

1. Polska Akademia Nauk Archiwum PAN i PAU w Krakowie
2. Polska Akademia Nauk Archiwum w Warszawie
3. Polska Akademia Nauk Muzeum Ziemi
4. Polska Akademia Nauk Biblioteka Kórnicka
5. Polska Akademia Nauk Biblioteka Gdańska
6. Stacja Naukowa PAN w Moskwie
(Stały Przedstawiciel PAN przy RAN)
7. Stacja Naukowa PAN w Brukseli
(Biuro Promocji Nauki PolSCA w Brukseli)
8. Centrum Badań Historycznych PAN w Berlinie
9. Stacja Naukowa PAN w Paryżu
10. Stacja Naukowa PAN w Rzymie
11. Stacja Naukowa PAN w Wiedniu
12. Polska Akademia Nauk Centrum Badań Ekologicznych w Dziekanowie Leśnym
13. Polska Akademia Nauk Stacja Badawcza Rolnictwa Ekologicznego i Hodowli Zachowawczej Zwierząt w Popielnie
14. Polska Akademia Nauk Ogród Botaniczny – Centrum Zachowania Różnorodności Biologicznej w Powsinie
15. Polska Akademia Nauk Zakład Antropologii we Wrocławiu
16. Polska Akademia Nauk Zakład Ichtiobiologii i Gospodarki Rybackiej w Gołyszach
17. Polska Akademia Nauk Zakład Biologii Antarktyki w Warszawie
18. Polska Akademia Nauk Dom Rencisty im. Witolda Orłowskiego w Konstancinie
19. Polska Akademia Nauk Dom Pracy Twórczej w Wierzbie
20. Polska Akademia Nauk Dom Pracy Twórczej w Mądralinie
21. Polska Akademia Nauk Dom Zjazdów i Konferencji w Jabłonie
22. Polska Akademia Nauk Zakład Działalności Pomocniczej w Warszawie
23. Polska Akademia Nauk Warszawska Drukarnia Naukowa w Warszawie
24. Polska Akademia Nauk Zakład Doświadczalny Agrobiologii w Baranowie
25. Polska Akademia Nauk Zakład Doświadczalny Gospodarki Stawowej w Gołyszach
26. Polska Akademia Nauk Zakład Doświadczalny w Kórniku

PKF Audyt Sp. z o.o. <> 01-747 Warszawa, ul. Elbląska 15/17, tel.(022) 560 76 50, fax. (022) 560 76 63

1.2.2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania:

Firma:	PKF Audyt Sp. z o.o.
Siedziba:	Warszawa
Adres:	ul. Elbląska 15/17, 01-747 Warszawa
Numer rejestru:	KRS 0000019875
Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy:	80.000 zł
Numer NIP:	725-10-13-699

PKF Audyt Sp. z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 548.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia, zawartą 28.05.2012 r. na podstawie uchwały nr 3/2012 Zgromadzenia Ogólnego Polskiej Akademii Nauk z dnia 24.05.2012 r. odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w siedzibie Jednostki i w jej oddziałach w okresie od 31 maja 2012 r. do 25 września 2012 r. (z przerwami).

Kluczowy biegły rewident oraz PKF Audyt Sp. z o.o. spełniają wymóg niezależności od badanej Jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77 poz. 649).

1.2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2010 r. i za okres kończący się tego dnia nie podlegało obowiązkowemu badaniu.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 26.05.2011 r. przez Zgromadzenie Ogólne Polskiej Akademii Nauk, które postanowiło, że strata za ubiegły rok obrotowy w kwocie 2.376.411,18 złotych będzie pokryta z zysków przyszłych okresów.

Sprawozdanie finansowe nie podlega obowiązkom złożenia w Sądzie Rejestrowym ani ogłoszeniu w Monitorze Polskim B.

1.3. Zakres prac i odpowiedzialności

Niniejszy raport został przygotowany dla Zgromadzenia Ogólnego Polskiej Akademii Nauk z siedzibą w Warszawie i dotyczy sprawozdania finansowego, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce oraz Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie o rachunkowości oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz z innymi obowiązującymi przepisami.

Naszym zadaniem było, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii i sporządzenie raportu uzupełniającego, odnośnie tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Kierownik Jednostki złożył w dniu wydania niniejszego raportu oświadczenie o rzetelności i jasności sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz niezastąpieniu zdarzeń wpływających w sposób znaczący na dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

Za wyjątkiem ograniczenia opisanego w punkcie 3.4., w trakcie badania sprawozdania finansowego Kierownik Jednostki złożył wszystkie żądane przez nas oświadczenia, wyjaśnienia i informacje oraz udostępnił nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i przygotowania raportu.

Za wyjątkiem ograniczenia opisanego w punkcie 3.4, zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Zakres i sposób przeprowadzonego badania wynika ze sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie PKF Audyt Sp. z o.o.

6 

2. Część analityczna raportu

Poniższe zestawienia prezentują podstawowe wielkości charakteryzujące sytuację majątkową oraz pozycje wpływające na wartości wynikowe jednostki. Z uwagi na fakt iż dane za okres ubiegły nie są w pełni porównywalne, co zostało opisane w sprawozdaniu finansowym oraz opinii i raporcie) odstąpiono od komentarza w zakresie ukształtowania się dynamiki pozycji sprawozdawczych.

2.1. Bilans

AKTYWA	31-12-2011	% sumy	31-12-2010	% sumy
	zł '000	bilansowej	zł '000	bilansowej
Aktywa trwałe				
Wartości niematerialne i prawne	9	0,0%	30	0,0%
Rzeczowe aktywa trwałe	985 753	97,2%	832 452	96,7%
Należności długoterminowe		0,0%		0,0%
Inwestycje długoterminowe	1 763	0,2%	2 036	0,2%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 107	0,1%	623	0,1%
	988 632	97,5%	835 140	97,0%
Aktywa obrotowe				
Zapasy	9 399	0,9%	7 831	0,9%
Należności krótkoterminowe	5 131	0,5%	9 344	1,1%
Inwestycje krótkoterminowe	9 890	1,0%	7 795	0,9%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	697	0,1%	717	0,1%
	25 117	2,5%	25 687	3,0%
SUMA AKTYWÓW	1 013 749	100%	860 827	100%
PASYWA	31-12-2011	% sumy	31-12-2010	% sumy
	zł '000	bilansowej	zł '000	bilansowej
Kapitał własny				
Kapitał zakładowy	984 581	97,1%	868 739	100,9%
Należne wpłaty na kapitał zakładowy		0,0%		0,0%
Udziały/Akcje własne		0,0%		0,0%
Kapitał zapasowy	917	0,1%	990	0,1%
Kapitał z aktualizacji wyceny		0,0%		0,0%
Pozostałe kapitały rezerwowe	109	0,0%	192	0,0%
Zysk/(Strata) z lat ubiegłych	-6 267	-0,6%	-6 268	-0,7%
Zysk/(Strata) netto	-27 626	-2,7%	-54 974	-6,4%
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego		0,0%		0,0%
	951 713	93,9%	808 679	93,9%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania				
Rezerwy na zobowiązania	23 395	2,3%	7 046	0,8%
Zobowiązania długoterminowe	26	0,0%	885	0,1%
Zobowiązania krótkoterminowe	8 955	0,9%	13 351	1,6%
Rozliczenia międzyokresowe	29 659	2,9%	30 867	3,6%
	62 035	6,1%	52 148	6,1%
SUMA PASYWÓW	1 013 749	100,0%	1 013 749	100,0%

2.2. Rachunek zysków i strat

	2011	%	2010	%
	zł '000	przychodów ze sprzedaży	zł '000	przychodów ze sprzedaży
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi				
Przychody netto ze sprzedaży produktów	108 181	95,8%	52 374	97,1%
Zmiana stanu produktów	2 989	2,6%	-743	-1,4%
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,0%		0,0%
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 719	1,5%	2 298	4,3%
	112 889	100,0%	53 928	100,0%
Koszty działalności operacyjnej				
Amortyzacja	-15 761	-14,0%	-13 869	-25,7%
Zużycie materiałów i energii	-16 407	-14,5%	-15 032	-27,9%
Usługi obce	-24 184	-21,4%	-18 215	-33,8%
Podatki i opłaty	-1 181	-1,0%	-3 349	-6,2%
Wynagrodzenia	-44 903	-39,8%	-46 541	-86,3%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-15 950	-14,1%	-8 383	-15,5%
Pozostałe koszty rodzajowe	-9 986	-8,8%	-10 458	-19,4%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-1 835	-1,6%	-1 868	-3,5%
	-130 207	-115,3%	-117 714	-218,3%
Zysk/(Strata) ze sprzedaży	-17 317	-15,3%	-63 785	-118,3%
Pozostałe przychody operacyjne				
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	205	0,2%	3 451	6,4%
Dotacje	4 642	4,1%	1 609	3,0%
Inne przychody operacyjne	3 948	3,5%	9 249	17,2%
	8 795	7,8%	14 310	26,5%
Pozostałe koszty operacyjne				
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,0%		0,0%
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-494	-0,4%		0,0%
Inne koszty operacyjne	-18 407	-16,3%	-9 201	-17,1%
	-18 901	-16,7%	-9 201	-17,1%
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej	-27 424	-24,3%	-58 677	-109%
Przychody finansowe				
Dywidendy i udziały w zyskach		0,0%		0,0%
Odsetki	116	0,1%	64	0,1%
Zysk ze zbycia inwestycji		0,0%		0,0%
Aktualizacja wartości inwestycji		0,0%		0,0%
Inne	220	0,2%	3 828	7,1%
	336	0,3%	3 892	7,2%
Koszty finansowe				
Odsetki	-93	-0,1%	-102	-0,2%
Strata ze zbycia inwestycji		0,0%		0,0%
Aktualizacja wartości inwestycji		0,0%		0,0%
Inne	-351	-0,3%	-38	-0,1%
	-444	-0,4%	-140	-0,3%
Zysk/(Strata) z działalności gospodarczej	-27 532	-24,4%	-54 925	-101,8%
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych				
Zyski nadzwyczajne		0,0%	1	0,0%
Straty nadzwyczajne		0,0%		0,0%
Zysk/(Strata) brutto	-27 532	-24,4%	-54 924	-101,8%
Podatek dochodowy	-94	-0,1%	-47	-0,1%
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku/zwiększenia straty		0,0%		0,0%
Zysk/(Strata) netto	-27 626	-24,5%	-54 971	-101,9%

2.3. Wybrane wskaźniki finansowe

	2011	2010
1. Rentowność sprzedaży		
<u>wynik na sprzedaży x 100%</u> przychody netto	wartość ujemna	wartość ujemna
2. Rentowność kapitału własnego		
<u>wynik netto x 100%</u> średni stan kapitałów własnych	wartość ujemna	wartość ujemna
3. Szybkość obrotu należności		
<u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto	11 dni	13 dni
4. Stopa zadłużenia		
<u>zobowiązania i rezerwy na zobowiązania x 100%</u> aktywa ogółem	3,2%	2,5%
5. Wskaźnik płynności		
<u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	3,0	1,9

3. Część szczegółowa raportu

3.1. Prawdliwość stosowanego systemu rachunkowości

Jednostka posiada aktualną dokumentację opisującą zasady rachunkowości, przyjęte przez Kierownictwo Jednostki, w zakresie wymaganym przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonych prac nie stwierdziliśmy znaczących nieprawidłowości dotyczących systemu rachunkowości, które mogłyby mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe, w tym dotyczących:

- udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych oraz powiązania zapisów w ramach ksiąg rachunkowych,
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego bilansu za okres poprzedni,
- powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym,
- zasadności stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- spełniania warunków jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Kwestia ciągłości stosowanych zasad rachunkowości została opisana w opinii z badania.

Celem naszego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu rachunkowości.

Polska Akademia Nauk przedstawiła wyniki częściowego spisu rzeczowego majątku trwałego, gdzie wartość majątku objętego weryfikacją stanowiła 23% rzeczowego majątku trwałego wykazanego w sprawozdaniu łącznym za 2011. W związku ze specyfiką tych składników nie mieliśmy możliwości potwierdzenia istnienia i kompletności ujęcia całości wyżej wymienionej pozycji bilansowej w sprawozdaniu finansowym.

3.2. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego

Dane zawarte we wprowadzeniu oraz dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego zostały przedstawione, we wszystkich istotnych aspektach, kompletnie i prawidłowo, za wyjątkiem kwestii wpływających na kompletność i porównywalność danych opisanych w sprawozdaniu finansowym, opinii oraz punkcie 3.4 raportu. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

3.3. Sprawozdanie z działalności Jednostki

Polska Akademia Nauk nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności jednostki.

3.4. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta

W oparciu o przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2011 r. i za okres kończący się tego dnia wydaliśmy opinię z zastrzeżeniami.

Polska Akademia Nauk

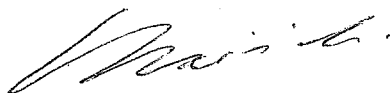
Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2011 r.

Wyniki przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego za 2011 rok wskazują, że:

1. Polska Akademia Nauk przedstawiła wyniki częściowego spisu rzeczowego majątku trwałego, gdzie wartość majątku objętego weryfikacją stanowiła 23% rzeczowego majątku trwałego wykazanego w łącznym sprawozdaniu finansowym za 2011. W związku ze specyfiką tych składników nie mieliśmy możliwości potwierdzenia istnienia i kompletności ujęcia całości wyżej wymienionej pozycji bilansowej w sprawozdaniu finansowym.
2. Polska Akademia Nauk nie dokonała wprowadzenia do ksiąg rachunkowych wartości początkowej ustalonej w wartościach godziwych części posiadanych praw wieczystego użytkowania gruntów zgodnie z wymogami znowelizowanej ustawy do rachunkowości mającymi zastosowanie począwszy od 2002 roku. Wobec braku danych w zakresie szacunkowej wartości nie ujawnionych praw wieczystego użytkowania gruntów nie jesteśmy w stanie określić jakie zmiany w sprawozdaniu finansowym byłyby konieczne, gdyby dostosowano się do wymogów ustawy w tym zakresie. Wg oświadczenia kierownictwa w związku z planowanym uwłaszczeniem instytutów PAN w użyczone dotychczas nieruchomości, w planie finansowym na rok 2013 zostały zabezpieczone środki na dokonanie wyceny nieruchomości.
3. Polska Akademia Nauk sporządziła po raz pierwszy łączne sprawozdanie finansowe za 2011 rok. Jako dane porównywalne za okres ubiegły (2010 rok) jednostka przedstawiła podsumowanie danych bilansu i rachunku zysków i strat poszczególnych jednostek organizacyjnych bez wyłączeń transakcji wewnętrzzakładowych. W ocenie kierownictwa jednostki przekształcenie danych porównywalnych nie było możliwe z uwagi na zmiany struktury organizacyjnej. Jednocześnie jednostka nie dokonała przekształcenia danych porównywalnych w zakresie ujmowania przychodów z tytułu dotacji oraz przychodów przyszłych okresów do zasad rachunkowości obowiązujących jednostkę w bieżącym roku sprawozdawczym, dlatego nie możemy uznać przedstawionego sprawozdania za kompletne i porównywalne. Ponadto Polska Akademia Nauk nie sporządziła sprawozdania ze zmian w kapitale własnym i sprawozdania z przepływów pieniężnych za 2010 ze względu na brak danych odnośnie bilansu otwarcia.

3.5. Informacje o istotnych naruszeniach prawa

Sprawozdanie finansowe nie zostało zatwierdzone przez organ zatwierdzający w terminie określonym w art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości.



Mariusz Kuciński
Biegły rewident nr 9802

PKF Audyt Sp. z o.o.
01-747 Warszawa, ul. Elbląska 15/17
tel. +48 22 560 76 50, fax +48 22 560 76 63
NIP 725-10-13-699, REGON 471072925

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu PKF Audyt Sp. z o.o.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 548

ul. Elbląska 15/17
01-747 Warszawa

24 września 2012 r. Warszawa