



**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK 2013**

Uchwała Nr 1/2014
Zgromadzenia Ogólnego Polskiej Akademii Nauk
z dnia 12 czerwca 2014 r.



w sprawie sprawozdania z działalności Polskiej Akademii Nauk w 2013 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 2013 r.
2. Przyjmuje roczne sprawozdanie finansowe za rok 2013 Polskiej Akademii Nauk, wraz z opinią z badania sprawozdania finansowego, stanowiące załącznik do uchwały z sumą bilansową wynoszącą 780.319.499,37 zł, wynikiem finansowym wynoszącym (-) 20.302.696,61 zł. oraz postanawia odnieść stratę w wysokości (-) 20.302.696,61 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



KOMISJA REWIZYJNA

Warszawa 12 czerwca 2014 r.

OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO AKADEMII ZA 2013 R.

I. Wprowadzenie

1. Zgodnie z ustawą o PAN oraz par. 73 Statutu PAN zadaniem Komisji Rewizyjnej jest m.in. przedstawienie rekomendacji dotyczących rocznego sprawozdania finansowego za rok 2013 wraz z opinią z badania sprawozdania finansowego.
2. Sprawozdanie finansowe Polskiej Akademii Nauk za rok 2013 obejmuje:
 - Aktywa i Pasywa bilansu wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. z sumą bilansową wynoszącą **780.319.499,37 zł**
 - Rachunek zysków i strat z wynikiem finansowym netto wynoszącym **(-) 20.302.696,61 zł (STRATA)**
 - Rachunek przepływów pieniężnych ze zmniejszeniem stanu środków pieniężnych pomiędzy 1 stycznia 2013 r. a 31 grudnia 2013 r. o kwotę **(-) 779.682,43 zł**
 - Zestawienie zmian w funduszu (kapitale własnym) ze zmniejszeniem stanu pomiędzy 1 stycznia 2013 r. a 31 grudnia 2013 r. o kwotę **(-) 106.426.254,78 zł**
 - Wprowadzenie do sprawozdania oraz informację dodatkową

II. Ocena Sprawozdania

1. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych jako sprawozdanie łączne w trybie art. 51 ustawy o rachunkowości zgodnie z decyzją Prezesa PAN Nr 21/2012 z dnia 13 kwietnia 2012 r.
2. Sprawozdanie finansowe Akademii poddane zostało badaniu przez podmiot uprawniony do badania, tj. firmę PKF CONSULT Sp. z o.o. wybraną przez Zgromadzenie Ogólne Uchwałą nr.5/2013 w dniu 12 grudnia 2013 r.
3. Wynik badania przedstawiony został w opinii i raporcie. W wyniku analizy ksiąg rachunkowych przy zachowaniu norm i standardów badania biegli badający wniesli do sprawozdania zastrzeżenia w zakresie wyceny majątku trwałego:

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 audytor nie był w stanie określić, jakie zmiany w sprawozdaniu finansowym byłyby konieczne, gdyby dostosowano się do wymogów ustawy w tym zakresie.

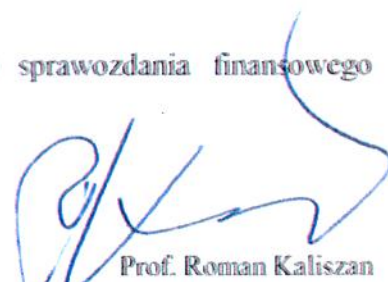
4. Przeprowadzone badanie nadal wskazuje, że kompleksowe ujmowanie Akademii łącznie z jednostkami bez osobowości prawnej zgodnie z określeniem ustawy z dn. 30 kwietnia 2010 r. jest procesem trudnym, którego nie dało się sprawnie przeprowadzić przez ostatnie 3 lata. Proces ten wymaga stałej kontroli. Komisja uważa, że w świetle obowiązujących przepisów rozpoczęty proces centralizacji należy kontynuować kładąc szczególny nacisk na bieżące monitorowanie wyników poszczególnych działań. W uzasadnionych przypadkach uzasadnione jest poszukiwanie rozwiązań prowadzących do połączeń placówek naukowych z innymi jednostkami badawczymi, w tym w pierwszej kolejności z instytutami naukowymi PAN. W sytuacjach wskazujących na uzasadnioną likwidację jednostek nieposiadających osobowości prawnej – sprawne przeprowadzenie i zgodne z przepisami prawa procesu likwidacji.

III. Komisja Rewizyjna rekomenduje:

- przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji pozostałych składników majątku Akademii z uwzględnieniem norm prawnych w tym zakresie pod nadzorem podmiotu badającego kolejne sprawozdanie finansowe. Ze względu na złożoność procesu inwentaryzacji należy rozważyć jej wykonanie przez podmioty zewnętrzne specjalizujące się w zarządzaniu zasobami majątkowymi,
- wobec zgłaszanych zastrzeżeń biegłych rewidentów w zakresie wyceny gruntów kontynuowanie wycen majątku. Komisja zwraca jednak uwagę, że wyceny majątku sporządzane są na zlecenie instytutów, które są użytkownikami obiektów majątkowych i będą na nich uwłaszczane. Proces wyceny jest również realizowany przez Akademię z zachowaniem przepisów zamówień publicznych.
- zwiększenie nadzoru nad jednostkami bez osobowości prawnej, a w odniesieniu do placówek naukowych poszukiwanie rozwiązań zmierzających do ich restrukturyzacji, w szczególności włączenia do samodzielnych jednostek badawczych,
- wzmocnienie nadzoru nad procesem likwidacji jednostek bez osobowości prawnej, Wobec zauważalnych trudności w procesie likwidacji jednostki PAN Centrum Badań Ekologicznych w Dziekanowie Leśnym, a wynikających z działań likwidatora, zalecamy wprowadzenia dodatkowych kontroli nad likwidowanymi jednostkami. Rekomendujemy zatrudnianie profesjonalnych zewnętrznych podmiotów lub osób z odpowiednimi uprawnieniami do przeprowadzenia procesów likwidacji. W likwidowanych jednostkach zalecamy również nałożenie limitów na zwalnianie przelewów bankowych oraz wymóg autoryzacji przez Akademię przelewów wynagrodzeń oraz przelewów powyżej 20 tys. zł.
- mimo postępu w zakresie łączenia monitorowanie stanu włączenia jednostek bez osobowości prawnej do centralnego systemu ewidencji księgowej w PAN Komisja podtrzymuje konieczność okresowego informowania w tym zakresie.

IV. Wniosek Końcowy

Komisja proponuje Zgromadzeniu Ogólnemu przyjęcie sprawozdania finansowego Akademii za rok 2013.



Prof. Roman Kaliszan
Zastępca Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej PAN



**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
Polskiej Akademii Nauk
za rok 2013**

Warszawa, dnia 9 czerwca 2014 r.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2013 rok
Polskiej Akademii Nauk

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	904,7

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 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;

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 2013 r. do 31 grudnia 2013 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. Stacja Naukowa PAN w Kijowie
13. Polska Akademia Nauk Centrum Badań Ekologicznych w Dziekanowie Leśnym
14. Polska Akademia Nauk Stacja Badawcza Rolnictwa Ekologicznego i Hodowli Zachowawczej Zwierząt w Popielnie
15. Polska Akademia Nauk Ogród Botaniczny – Centrum Zachowania Różnorodności Biologicznej w Powsinie
16. Polska Akademia Nauk Zakład Antropologii we Wrocławiu
17. Polska Akademia Nauk Zakład Ichtiologii i Gospodarki Rybackiej w Gołyszu
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 Gołyszu
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 zmniejszeniu w stosunku do roku 2012 w związku z:

- wprowadzenie wartości gruntów od prawa wieczystego użytkowania gruntów rolnych z uwzględnieniem odpowiednio umorzenia naliczonego od 1994 roku oraz o umorzenie od pozostałych gruntów, które naliczono od 1990 roku. Zdarzenia są wynikiem wyceny nieruchomości w związku z procesem uwłaszczenia instytutów naukowych PAN. Wyceny realizowane w większości na zlecenie instytutów.
- uwłaszczeniem instytutów PAN (*w roku 2013 nastąpiła kontynuacja procesu uwłaszczenia instytutów PAN co doprowadziło do istotnego zmniejszenia aktywów trwałych o nieruchomości przekazane do Instytutów*),
- wprowadzenie rezerw z tytułu zobowiązań z tytułu urlopów pracowniczych,

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

W okresie sprawozdawczym przeprowadzona została likwidacja jednostki (Oddziału) pn. PAN Centrum Badań Ekologicznych. Wyłączenie ze struktury organizacyjnej Akademii z odpowiednim wyłączeniem ze sprawozdania finansowego nastąpi od dnia 1 stycznia 2014 r.

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/

Główny Księgowy
Akademii



/Dariusz Kurkowski/

B I L A N S
sporządzony na dzień 31.12.2013 roku

AKTYWA	Stan na dzień 31.12.2012	Stan na dzień 31.12.2013
A. Aktywa trwałe	856 018 273,51	752 041 906,86
I. Wartości niematerialne i prawne	13 583,00	5 773,40
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
2. Wartość firmy	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	13 583,00	5 773,40
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	854 184 205,43	750 186 785,38
1. Środki trwałe	853 577 891,83	748 945 324,59
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	618 183 588,36	578 511 463,97
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	228 847 105,92	163 125 947,43
c) urządzenia techniczne i maszyny	3 623 515,12	4 308 604,17
d) środki transportu	390 231,57	432 282,54
e) inne środki trwałe	2 533 450,86	2 567 026,48
2. Środki trwałe w budowie	321 651,64	874 271,63
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	284 661,96	367 189,16
III. Należności długoterminowe	-	-
1. Od jednostek powiązanych	-	-
2. Od pozostałych jednostek	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	1 820 485,08	1 849 348,08
1. Nieruchomości	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	1 820 485,08	1 849 348,08
a) w jednostkach powiązanych	40 000,00	53 228,38
- udziały lub akcje	40 000,00	53 228,38
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
b) w pozostałych jednostkach	1 780 485,08	1 796 119,70
- udziały lub akcje	1 780 485,08	1 796 119,70
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
B. Aktywa obrotowe	28 553 927,98	28 277 592,51
I. Zapasy	7 961 041,92	8 673 512,51
1. Materiały	561 403,55	293 216,36
2. Półprodukty i produkty w toku	5 655 676,35	5 696 795,26
3. Produkty gotowe	1 473 258,81	2 450 282,77
4. Towary	254 371,40	232 276,89
5. Zaliczki na dostawy	16 331,81	941,23
II. Należności krótkoterminowe	4 260 539,68	4 094 165,72
1. Należności od jednostek powiązanych	29 240,06	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	29 174,42	-
- do 12 miesięcy	29 174,42	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	65,64	-
2. Należności od pozostałych jednostek	4 231 299,62	4 094 165,72
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 295 541,05	2 618 934,57
- do 12 miesięcy	3 281 632,59	2 603 425,91
- powyżej 12 miesięcy	13 908,46	15 508,66
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	169 459,79	327 138,38
c) inne	736 697,85	1 084 876,87
d) dochodzone na drodze sądowej	29 600,93	63 215,90
III. Inwestycje krótkoterminowe	15 151 161,61	14 371 479,18
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	15 151 161,61	14 371 479,18
a) w jednostkach powiązanych	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	15 151 161,61	14 371 479,18
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	9 891 689,87	9 883 697,57
- inne środki pieniężne	1 015 675,05	1 403 086,87
- inne aktywa pieniężne	4 243 796,69	3 084 694,74
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 181 184,77	1 138 435,10
AKTYWA RAZEM	884 572 201,49	780 319 499,37

sporządzono, dnia 09.06.2014

prezesa i podpis osoby sporządzającej sprawozdanie

Główny Księgowy
Akademii
[Podpis]
Dariusz Kurkowski

PREZES
Polskiej Akademii Nauk
[Podpis]
Michał Kleiber

BILANS

sporządzony na dzień 31.12.2013 roku

PASYWA	Stan na dzień 31.12.2012	Stan na dzień 31.12.2013
A. Kapitał (fundusz) własny	825 299 724,05	718 873 469,27
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	850 951 723,05	744 854 797,62
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-	-
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-	-
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	-	-
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 5 187 311,24	- 5 678 631,74
VIII. Zysk (strata) netto	- 20 464 687,76	- 20 302 696,61
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	59 272 477,44	61 446 030,10
I. Rezerwy na zobowiązania	22 099 155,96	23 311 833,52
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 089 582,80	6 655 739,40
- długoterminowa	4 559 585,72	4 007 163,20
- krótkoterminowa	1 529 997,08	2 648 576,20
3. Pozostałe rezerwy	16 009 573,16	16 656 094,12
- długoterminowe	15 987 748,35	16 577 621,75
- krótkoterminowe	21 824,81	78 472,37
II. Zobowiązania długoterminowe	15 603,54	6 498,19
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek	15 603,54	6 498,19
a) kredyty i pożyczki	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-
d) inne	15 603,54	6 498,19
III. Zobowiązania krótkoterminowe	7 956 026,28	7 866 152,26
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek	6 012 150,63	6 088 672,95
a) kredyty i pożyczki	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	31 999,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 241 856,24	3 508 569,86
- do 12 miesięcy	3 241 856,24	3 405 449,19
- powyżej 12 miesięcy	-	103 120,67
e) zaliczki otrzymane na dostawy	-	-
f) zobowiązania wekslowe	-	-
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 128 731,70	1 307 490,56
h) z tytułu wynagrodzeń	941 123,21	994 659,82
i) inne	700 439,48	245 953,71
3. Fundusze specjalne	1 943 875,65	1 777 479,31
IV. Rozliczenia międzyokresowe	29 201 691,66	30 261 546,13
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	29 201 691,66	30 261 546,13
- długoterminowe	23 999 159,80	26 357 900,82
- krótkoterminowe	5 202 531,86	3 903 645,31
PASYWA RAZEM	884 572 201,49	780 319 499,37

sporządzono, dnia 09.06.2014

Główny Księgowy
Akademii
Dariusz Kurkowski

(pieczęć i podpis osoby sporządzającej sprawozdanie)

PREZES
Polskiej Akademii Nauk

Michał Kleiber

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres od dnia 01.01.2013 do dnia 31.12.2013 roku

(wariant porównawczy)	Ubiegły rok obrotowy 2012	Bieżący rok obrotowy 2013
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi w tym:	113 515 102,57	110 682 810,39
- od jednostek powiązanych	-	-
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	110 474 128,24	107 875 382,49
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie "+", zmniejszenie "-")	598 830,64	695 216,76
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 442 143,69	2 112 211,14
B. Koszty działalności operacyjnej	138 592 776,06	133 260 899,80
I. Amortyzacja	22 579 606,81	21 929 387,07
II. Zużycie materiałów i energii	17 242 527,72	16 766 262,97
III. Usługi obce	21 209 448,21	18 207 608,98
IV. Podatki i opłaty, w tym:	1 015 209,72	1 303 297,63
- podatek akcyzowy	-	-
V. Wynagrodzenia	46 169 228,89	47 043 137,86
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	16 529 880,18	9 017 255,09
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	11 993 383,35	17 167 794,13
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 853 491,18	1 826 156,07
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 25 077 673,49	- 22 578 089,41
D. Pozostałe przychody operacyjne	5 695 890,31	6 073 445,15
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	43 565,65	800 261,22
II. Dotacje	853 190,49	864 366,37
III. Inne przychody operacyjne	4 799 134,17	4 408 817,56
E. Pozostałe koszty operacyjne	976 475,90	3 703 728,12
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
III. Inne koszty operacyjne	976 475,90	3 703 728,12
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 20 358 259,08	- 20 208 372,38
G. Przychody finansowe	210 390,11	247 575,44
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
II. Odsetki, w tym:	157 429,91	230 904,83
- od jednostek powiązanych	17 973,90	-
III. Zysk ze zbycia inwestycji	-	-
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
V. Inne	52 960,20	16 670,61
H. Koszty finansowe	251 407,65	288 449,67
I. Odsetki, w tym:	59 064,48	103 932,14
- dla jednostek powiązanych	-	-
II. Strata ze zbycia inwestycji	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
IV. Inne	192 343,17	184 517,53
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	- 20 399 276,62	- 20 249 246,61
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	1 086,86	1 360,00
I. Zyski nadzwyczajne	1 086,86	1 360,00
II. Straty nadzwyczajne	-	-
K. Zysk (strata) brutto (I+/-J)	- 20 398 189,76	- 20 247 886,61
L. Podatek dochodowy	66 498,00	54 810,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	- 20 464 687,76	- 20 302 696,61

sporządzono, dnia 09.06.2014

pieczęć i podpis osoby sporządzającej sprawozdanie

Główny Księgowy
Akademii
Dariusz Kurkowski

PREZES
Polskiej Akademii Nauk
Miehał Kleiber

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU WŁASNYM

sporządzone na dzień 31.12.2013 r.

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2012	Stan na dzień 31.12.2013
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	984 580 825,47	850 951 723,05
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
- korekty błędów	- 152 762 361,92	-
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	831 818 463,55	850 951 723,05
1. Kapitał (fundusz) podstawowy (statutowy) na początek okresu	831 818 463,55	850 951 723,05
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego (statutowego)	19 133 259,50	- 106 096 925,43
a) zwiększenie (z tytułu)	253 106 559,83	532 688,88
- wydania udziałów (emisji akcji)	-	-
- rozliczenie inwentaryzacji	20 433 436,28	-
- rozliczenie wyników	232 673 123,55	532 688,88
- przeszacowanie gruntów w związku z uwłaszczeniem	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	233 973 300,33	106 629 614,31
- umorzenia udziałów (akcji)	-	-
- rozliczenie inwentaryzacji	79 998 199,16	-
- uwłaszczenie mienia instytutom	65 752 121,02	86 164 926,55
- rozliczenie wyników	88 222 980,15	20 464 687,76
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy (statutowy) na koniec okresu	850 951 723,05	744 854 797,62
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (statutowy) na początek okresu	-	-
2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy (statutowy)	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (statutowy) na koniec okresu	-	-
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu	-	-
a) zwiększenie	-	-
b) zmniejszenie	-	-
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu	-	-
4. Kapitał (fundusz) zapasowy (rezerowy) na początek okresu	916 534,81	-
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego (rezerwowego)	- 916 534,81	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-
- z podziału zysku (ustawowo)	-	-
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	916 534,81	-
- pokrycia straty	916 534,81	-
- inne zmniejszenia	-	-
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego (rezerwowego) na koniec okresu	-	-
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
- zbycia środków trwałych	-	-
- inne zmniejszenia	-	-
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	108 936,84	-
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	- 108 936,84	-
a) zwiększenie	-	-
b) zmniejszenie	108 936,84	-
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	-	-
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	- 6 266 815,17	- 5 187 311,24
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
- korekty błędów	-	-
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
- podziału zysku z lat ubiegłych	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	- 6 266 815,17	-
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
- korekty błędów	-	-
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	- 6 266 815,17	- 5 187 311,24
a) zwiększenie (z tytułu)	27 626 046,26	491 320,50
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	27 626 046,26	491 320,50
b) zmniejszenie (z tytułu)	28 705 550,19	-
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	- 5 187 311,24	- 5 678 631,74
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 5 187 311,24	- 5 678 631,74
8. Wynik netto	- 20 464 687,76	- 20 302 696,61
a) zysk netto	-	-
b) strata netto	20 464 687,76	20 302 696,61
c) odpisy z zysku	-	-
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	825 299 724,05	718 873 469,27
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	825 299 724,05	718 873 469,27

sporządzono: z dnia 9.06.2014

pieczęć i podpis osoby sporządzającej sprawozdanie

Główny Księgowy
Akademii
Dariusz Kurkowski

PREZES
Polskiej Akademii Nauk

Michał Kleiber

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony na dzień 31.12.2013 roku

(poleczka jednostki)

(metoda pośrednia)	Ubiegły rok obrotowy 2012	Bieżący rok obrotowy 2013
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	- 20 464 687,76	- 20 302 696,61
II. Korekty razem	23 621 290,31	22 577 625,70
1. Amortyzacja	22 579 606,81	21 929 387,07
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	- 59 312,89	- 138 228,48
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	800 261,22
5. Zmiana stanu rezerw	- 1 295 900,84	- 1 212 677,56
6. Zmiana stanu zapasów	1 437 781,97	- 712 470,59
7. Zmiana stanu należności	870 897,72	166 373,96
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	- 799 735,65	- 98 979,37
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	165 213,63	1 102 604,14
10. Inne korekty	722 739,56	- 83 477,37
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	3 156 602,55	2 274 929,09
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	82 805 200,91	82 230 090,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 512 881,00	801 761,22
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	157 429,91	203 964,78
a) w jednostkach powiązanych	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- zbycie aktywów finansowych,	-	-
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-
- odsetki	-	-
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	81 134 890,00	81 224 364,00
II. Wydatki	80 490 534,57	84 718 965,22
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	3 915 546,45
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	-	-
a) w jednostkach powiązanych	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- nabycie aktywów finansowych	-	-
- udzielone pożyczki długoterminowe	-	-
4. Inne wydatki inwestycyjne	80 490 534,57	80 803 418,77
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	2 314 666,34	- 2 488 875,22
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	-	-
1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-
2. Kredyty i pożyczki	-	-
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
4. Inne wpływy finansowe	-	-
II. Wydatki	209 872,56	565 736,30
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z podziału zysku	-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek	209 872,56	500 000,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-
8. Odsetki	-	65 736,30
9. Inne wydatki finansowe	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	- 209 872,56	- 565 736,30
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III.+C.III)	5 261 396,33	- 779 682,43
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	5 261 396,33	- 779 682,43
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
F. Środki pieniężne na początek okresu	9 889 765,28	15 151 161,61
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	15 151 161,61	14 371 479,18
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

sporządzono , dnia 09.06.2014

poleczka i podpis osoby sporządzającej sprawozdanie

Główny Księgowy
Akademii
Dariusz Kurkowski

PREZES
Polskiej Akademii Nauk
Michał Kleiber

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2013 rok

Polskiej Akademii Nauk

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 739.498.290,90 zł. Do dnia 31 grudnia 2013 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 31.12.2013 r.

Wyszczególnienie	Powierzchnia w ha	
	2012	2013
Grunty w użytkowaniu wieczystym	7 250,2651	7 208,9206
Grunty stanowiące własność PAN	119,3323	117,6833
Grunty o nieuregulowanym stanie prawnym	224,9249	207,2010
Grunty w bezpłatnym i bezterminowym użytkowaniu	1 818,5762	1 818,5762
OGÓŁEM	9 413,0985	9 352,3811

- 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	31.12.2012	31.12.2013
wartość nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów leasingu operacyjnego	-	263.974

- 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 funduszach na formularzu przewidzianym w ustawie 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,	-	0,00 zł
b) powyżej 1 roku do 3 lat,	-	6 498,19 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 i 8.

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

L.p	Tytuł zabezpieczonego zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia	Stan na dzień 31.12.2013 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

W związku z wyrokiem sądowym Sądu Okręgowego w Warszawie zasądzającym na rzecz Skarbu Państwa Prezydenta Miasta Wrocławia kwotę 589.873,40 zł zastrzegając dla prawo do ograniczenia odpowiedzialności

do nieruchomości we Wrocławiu przy ul. Lelewela 4 – utworzono rezerwę na zobowiązanie w kwocie 589.873,40 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 2013 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 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2013
Przychody netto ze sprzedaży produktów (tytuły):	111 072 958,88	108 570 599,25
- wyroby	9 051 593,72	8 435 352,32
- dotacje na działalność statutową	76 822 808,20	76 652 232,49
- usługi	25 198 556,96	23 483 014,44
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (tytuły):	2 442 143,69	2 112 211,14
- towary	2 401 751,20	1 988 137,39
- materiały	40 392,49	124 073,75
Razem	113 515 102,57	110 682 810,39

Wyszczególnienie	za okres	
	od 01.01 do 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2013
Przychody netto ze sprzedaży produktów (tytuły):	111 072 958,88	108 570 599,25
- kraj	108 853 318,11	106 316 232,19
- przychody ze źródeł poza granicami kraju	2 219 640,77	2 254 367,06
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (tytuły):	2 442 143,69	2 112 211,14
- kraj	2 442 143,69	2 112 211,14
- przychody ze źródeł poza granicami kraju		
Razem	113 515 102,57	110 682 810,39

W roku 2013 jednostki wykorzystały dofinansowanie z budżetu Państwa i samorządu terytorialnego w łącznej kwocie 80.803.418,77 zł, z czego w formie:

- dotacji podmiotowej przeznaczonej na bieżące koszty działalności w kwocie 76.652.232,49 zł
- dotacji celowej na inwestycje w kwocie 3490.822,77 zł
- dotacji celowej na inwestycje w kwocie 95.363,51 zł
- dotacji celowej na kształcenie w kwocie 565.000 zł

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

W 2013 nie dokonywano odpisów aktualizujących środki trwałe. Wprowadzono rezerwę na zobowiązanie z tytułu ustanowionej hipoteki (szczegóły w pkt. I.12)

- 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,

Specyfikacja do pozycji zamieszczona została w załączniku nr.10.

- 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 321.651,64 zł w 2012 roku i 3.916.546,45 zł w 2013 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	3.853.000,00

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

Tytuł	31.12.2013	31.12.2012
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	1.360,00	1.086,86

- 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;

Rodzaj waluty	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012 roku
USD	3,0120	3,0996
EURO	4,1472	4,0882

III. Objasnienie 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) przeciętnej w roku obrotowym liczbie zatrudnionych (w przeliczeniu na pełne etaty),

Tytuł	31.12.2013
Przeciętna liczba zatrudnionych	904,7

źródło: sprawozdanie Z-06 za rok 2013

- 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 2013 r. w zł

Wyszczególnienie	Kwota wynagrodzenia
Prezes Akademii	154 741,92
Vice Prezesi (w tym: kadra z poprzedniej kadencji)	549 446,40
Kancierz Akademii	150 558,95
Ogółem	854 747,27

Członkowie Prezydium otrzymują wynagrodzenie z tytułu świadczenia pracy na rzecz jednostek, w których są zatrudnieni, 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 netto 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 31.12.2012	od 01.01 do 31.12.2013
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	55 000,00	55 000,00
Łączne wynagrodzenie	55 000,00	55 000,00

V.

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

zdarzenia dotyczące lat ubiegłych nie wystąpiły

- 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 2013 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,

W 2013 r. nie zostały dokonane zmiany Polityki rachunkowości mające wpływ na prezentację danych sprawozdawczych wg stanu na 31.12.2013 r.

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

nie wystąpiła korekta danych porównywalnych

VI.

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

Pozycja nie występuje.

- 2) informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi,

Tytuł	31.12.2012	31.12.2013
Należności od jednostek powiązanych	29 240,06	
Zobowiązania od jednostek powiązanych	-	
Przychody od jednostek powiązanych	-	

- 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
Wrocławska Drukarnia Naukowa Sp.z.o.o	100%	1.107.700,00
Dom Handlowy Nauki Sp.z.o.o	100%	350.000,00
Uni-pan-Stalmech Sp.z.o.o	24%	50.500,00
Sonopan Sp.z.o.o	45%	225.000,00
Societe Immobiliere DHM	97%	38.112,00 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%	485,00

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

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
Wrocławska Drukarnia Naukowa Sp.z.o.o	100%	1.107.700,00
Dom Handlowy Nauki Sp.z.o.o	100%	350.000,00
Uni-pan-Stalmech Sp.z.o.o	24%	50.500,00
Sonopan Sp.z.o.o	45%	225.000,00
Societe Immobiliere DHM	97%	38.112,00 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%	485,00

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

Na moment sporządzenia sprawozdania finansowego Akademii, nie wszystkie spółki przedstawiły ostateczne wersje sprawozdań finansowych. Planowane Zgromadzenia Wspólników spółek odbędą się do dnia 30.06.2014 r.

VII. Informacje o połączeniu.

Z dniem 31.12.2013r. zgodnie z Uchwałą nr 26/2013 Prezydium PAN z dnia 24.09.2013r. zlikwidowana została pomocnicza jednostka naukowa pn. PAN Centrum Badań Ekologicznych w Dziekanowie Leśnym. Majątek po zlikwidowanej jednostce podlega włączeniu do następców prawnych: Instytutu Biologii Doświadczalnej im. Marcelego Nenckiego PAN, Muzeum i Instytutu Zoologii PAN, Instytutu Agrofizyki im. Bohdana Dobrzańskiego PAN. Pozostałe składniki majątkowe pozostaną w Akademii.

W 2014 r. Polska Akademia Nauk rozpoczęła likwidację jednostki pn. planowane są dalsze likwidacje zmierzające do połączenia z innymi jednostkami badawczymi.

Sprawozdanie finansowe Akademii wg stanu na 31.12.2013 r. zawiera dane ze sprawozdań jednostkowych 26 jednostek i centrali Akademii.

Osoby podpisujące sprawozdanie:

Prezes Polskiej Akademii Nauk



/prof. dr hab. Michał Kleiber/

Główny księgowy Akademii



/Dariusz Kurkowski/

Osoby odpowiedzialne za prowadzenie ksiąg rachunkowych:

- od dnia 10.02.2012 - Dariusz Kurkowski

Warszawa, dnia 09 czerwca 2014 roku

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.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2013 r.	Zwiększenia amortyzacja planowa	Zwiększenia amortyzacja poza planowa	Zwiększenia z aktualizacji wyceny	Zmniejszenia przeznaczone na odprawy	Zmniejszenia sprzedaz (koszty)	Zmniejszenia likwidacja / inne	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2013 r.	Wartość netto ogółem	Wpływ z tytułu sprzedaży
1	Wartości niematerialne i prawne	719 574,15	9 894,39	0,00	0,00	0,00	0,00	442,58	729 025,96	5 773,40	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	wartości 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	719 574,15	9 894,39	0,00	0,00	0,00	0,00	442,58	729 025,96	5 773,40	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	473 405 947,89	24 423 518,69	150 160,97	29 150 585,58	333 632,42	356 938,77	80 603 520,35	445 836 121,59	748 945 324,59	0,00
a	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	160 731 475,53	8 108 842,74	0,00	28 714 406,74	240 777,23	0,00	37 004 619,25	160 309 328,53	578 511 463,97	0,00
b	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	247 695 910,51	12 491 185,82	200,00	144 432,17	14 914,56	0,00	42 638 500,18	217 678 313,76	163 125 947,43	0,00
c	urządzenia techniczne i maszyny	27 163 516,55	1 572 391,98	19 455,94	0,00	0,00	15 919,99	672 541,42	28 066 903,06	4 308 604,17	0,00
d	środki transportu	6 022 269,23	132 517,74	79 269,63	0,00	77 940,63	113 244,26	91 073,55	5 951 798,16	432 282,54	0,00
e	inne środki trwałe	31 792 776,07	2 118 580,41	51 235,40	291 746,67	0,00	227 774,52	196 785,95	33 829 778,08	2 567 026,48	0,00
3	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	874 271,63	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	367 189,16	0,00
I	W tym aparatura naukowa - badawcza	6 641 659,75	841 838,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 483 497,91	41 260,77	0,00

Dane o stanie rezerw - zmiany w ciągu roku obrotowego

Lp.	Rodzaj rezerwy	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2013 r.	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2013 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:	6 089 582,80	1 835 409,99	779 609,67	489 643,72	6 655 739,40
a	długoterminowa	4 559 585,72	261 293,77	454 664,28	359 052,01	4 007 163,20
b	krótkoterminowa	1 529 997,08	1 574 116,22	324 945,39	130 591,71	2 648 576,20
3	Pozostałe rezerwy, w tym:	16 009 573,16	668 345,77	21 824,81	0,00	16 656 094,12
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	16 009 573,16	668 345,77	21 824,81	0,00	16 656 094,12
b1	długoterminowa	15 987 748,35	589 873,40	0,00	0,00	16 577 621,75
b2	krótkoterminowa	21 824,81	78 472,37	21 824,81	0,00	78 472,37
I	Razem rezerwy wykazane w pasywach bilansu	22 099 155,96	2 503 755,76	801 434,48	489 643,72	23 311 833,52

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
0	Należności od jednostek powiązanych	26 115,64	0,00	0,00	-26 115,64	0,00
a	- do 12 miesięcy	26 115,64	0,00	0,00	-26 115,64	0,00
b	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Należności od jednostek pozostałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Wartość BRUTTO należności krótkoterminowych na 01.01.2013 r.	4 325 848,53	169 459,79	959 481,59	1 157 834,08	6 612 623,99
2	Zwiększenia	22 542 951,89	2 520 090,24	260 530,34	3 662 447,43	28 986 019,90
a	powstanie	22 506 431,82	2 520 090,24	226 915,37	3 433 999,55	28 687 436,98
b	pozostałe	36 520,07	0,00	33 614,97	228 447,88	298 582,92
3	Zmniejszenia	22 844 898,47	2 362 411,65	67 809,37	3 328 743,41	28 603 862,90
a	splata	22 724 945,32	3 281 262,65	66 904,57	9 821 819,47	35 894 932,01
b	umorzenie	0,00	0,00	904,80	0,00	904,80
c	pozostałe	119 953,15	-918 851,00	0,00	-6 493 076,06	-7 291 973,91
4	Wartość BRUTTO należności krótkoterminowych na 31.12.2013 r.	4 023 901,95	327 138,38	1 152 202,56	1 491 538,10	6 994 780,99
5	Wartość odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe na 01.01.2013 r.	1 030 307,48	0,00	929 880,66	421 136,23	2 381 324,37
a	zwiększenia	605 827,50	0,00	226 915,37	-14 475,00	818 267,87
b	wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	rozwiązanie	231 167,60	0,00	67 809,37	0,00	298 976,97
6	Wartość odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe na 31.12.2013 r.	1 404 967,38	0,00	1 088 986,66	406 661,23	2 900 615,27
7	Wartość NETTO należności krótkoterminowe na 01.01.2013 r.	3 295 541,05	169 459,79	29 600,93	736 697,85	4 231 299,62
a	w tym: do 12 miesięcy	3 281 632,59	169 459,79	29 600,93	681 106,42	4 161 799,73
b	w tym: powyżej 12 miesięcy	13 908,46	0,00	0,00	55 591,43	69 499,89
8	Wartość NETTO należności krótkoterminowe na 31.12.2013 r.	2 618 934,57	327 138,38	63 215,90	1 084 876,87	4 094 165,72
a	w tym: do 12 miesięcy	2 603 425,91	327 138,38	63 215,90	935 535,22	3 929 315,41
b	w tym: powyżej 12 miesięcy	15 508,66	0,00	0,00	149 341,65	164 850,31

Zmiany w stanie krótko i długoterminowych rozliczeń międzyokresowych (aktywnych)

Tytuł	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2013 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2013 r.
1. Koncesje	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Polisy ubezpieczeniowe	42 400,04	48 559,51	57 051,95	33 907,60
3. Koszty prenumeraty	6 332,75	73 886,64	59 564,28	20 655,11
4. Koszty uruchomienia nowej produkcji	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Koszty remontów planowych	46 000,00	0,00	0,00	46 000,00
6. Czynsz najmu	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Rozliczenie kontraktów długoterminowych	61 461,74	30 535,53	49 882,42	42 114,85
8. Narzuty kosztów ogólnych realizowanych zadań długoterminowych	199 696,78	0,00	20 404,78	179 292,00
z tego: Działalność statutowa	0,00	0,00	0,00	0,00
z tego: Projekty badawcze krajowe	199 696,78	0,00	20 404,78	179 292,00
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	825 293,46	202 230,89	211 058,81	816 465,54
w tym:	274 848,30	94 670,71	121 999,76	247 519,25
w tym:	49 594,48	39 167,89	28 314,05	60 448,32
w tym:	500 830,68	68 392,29	60 745,00	508 497,97
I KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE RAZEM	1 181 184,77	355 212,57	397 962,24	1 138 435,10
z tym: rozliczenia międzyokresowe czynne uwzględniane w zmianie stanu produktów	13 832,09	12 623,00	0,00	26 455,09

Dane o stanie zapasów

Tytuł	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2013 r.	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2013 r.
1. Materiały	561 403,55	293 216,36
2. Półprodukty i produkty w toku	5 655 676,35	5 696 795,26
3. Produkty gotowe	1 473 258,81	2 450 282,77
4. Towary	254 371,40	232 276,89
5. Zaliczki na dostawy	16 331,81	941,23
RAZEM	7 961 041,92	8 673 512,51

Struktura środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych

Wyszczególnienie		Stan na początek roku obrotowego 01.01.2013 r.	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2013 r.
1. Środki pieniężne w kasie		48 322,69	56 525,70
2. Środki pieniężne na rachunku bankowym		9 840 367,18	9 827 171,87
a) rachunek bieżący		9 153 701,60	8 717 520,23
b) rachunek projektów zagranicznych		338 282,42	929 924,62
c) rachunek ZFŚS		348 383,16	179 727,02
d) rachunek funduszy wdrożeniowych		0,00	0,00
e) rachunek środków inwestycyjnych		0,00	0,00
3. Inne środki pieniężne		1 015 675,05	1 403 086,87
4. Aktywa finansowe płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabyci		4 243 796,69	3 084 694,74
a) lokaty		4 243 796,69	3 084 694,74
b) czek, weksle		0,00	0,00
c) bony skarbowe, handlowe, NBP i inne		0,00	0,00
RAZEM		15 148 161,61	14 371 479,18

Struktura funduszu własnego jednostki

Lp.	Rodzaj funduszu	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2013 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2013 r.
1	Fundusz podstawowy (statutowy)	850 951 723,05	-279 802,25	105 817 123,18	744 854 797,62
2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Kapitał (fundusz) zapasowy (rezerwowowy)	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Fundusz z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Pozostałe fundusze rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-5 187 311,24	1 078 409,32	1 569 729,82	-5 678 631,74
8	Zysk (strata) netto	-20 464 687,76	22 815 709,33	22 653 718,18	-20 302 696,61
I	Razem fundusz własny	825 299 724,05	23 614 316,40	130 040 571,18	718 873 469,27

Zmiany w stanie zobowiązań krótkoterminowych wobec jednostek pozostałych

Określenie grupy składników zobowiązań krótkoterminowych	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2013 r.	Zwiększenia powstanie	Zwiększenia pozostałe	Zmniejszenia spłata	Zmniejszenia umorzenie	Zmniejszenia pozostałe	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2013 r.
1. Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 241 856,24	22 134 603,25	331 079,19	22 377 237,90	26 115,64	-204 384,72	3 508 569,86
do 12 miesięcy	3 241 856,24	22 134 603,25	331 079,19	22 377 237,90	26 115,64	-101 264,05	3 405 449,19
powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-103 120,67	103 120,67
2. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-31 999,00	31 999,00
4. Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych	1 128 731,70	10 886 323,29	215 304,61	11 939 861,79	0,00	-1 016 992,75	1 307 490,56
7. Z tytułu wynagrodzeń	941 123,21	7 805 638,58	9 534,04	7 761 636,01	0,00	0,00	994 659,82
8. Pozostałe	697 439,48	3 213 962,91	78 161,38	3 427 322,81	5 464 343,47	-5 148 056,22	245 953,71
9. Fundusze specjalne	1 943 875,65	1 840 499,87	134 640,13	933 261,65	0,00	1 208 274,69	1 777 479,31
10. Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem zobowiązania krótkoterminowe	7 953 026,28	45 881 027,90	768 719,35	46 439 320,16	5 490 459,11	-5 193 158,00	7 866 152,26
w tym wobec PAN	4 643 967,50	61 375,90	2,42	143 729,18	0,00	19 456,74	4 542 159,90

Zmiany w stanie krótko i długoterminowych rozliczeń międzyokresowych (pasywnych)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2013	+	-	Stan na dzień 31.12.2013
1	Działalność statutowa (art.18 ustawy o zasadach finansowania nauki)	791 291,52	1 022 561,40	938 000,00	875 852,92
a	z tego: Utrzymanie potencjału badawczego (bez kosztów restrukturyzacji)	0,00	160 303,62	160 303,62	0,00
b	z tego: Badania naukowe i prace rozwojowe oraz zadania służące rozwojowi młodych naukowców	0,00	777 696,38	777 696,38	0,00
c	z tego: Koszty restrukturyzacji (dotacje celowe)	0,00	0,00	0,00	0,00
d	z tego: Utrzymanie specjalnego urządzenia badawczego	0,00	0,00	0,00	0,00
e	Inne zadania statutowe	791 291,52	84 561,40	0,00	875 852,92
2	Badania podstawowe i inne zadania finansowane przez NCN (bez projektów realizowanych z zagranicą)	2 583 691,02	2 310 551,95	1 032 325,48	3 861 917,49
a	W tym: projekty badawcze realizowane przez osoby rozpoczynające karierę naukową	208 099,97	263 323,00	100 020,00	371 402,97
3	Strategiczne programy badań naukowych i prac rozwojowych oraz inne zadania finansowane przez NCBR	472 479,91	405 526,00	472 479,91	405 526,00
a	W tym: finansowanie rozwoju kadry naukowej, w tym osób rozpoczynających karierę naukową.	423 079,91	0,00	423 079,91	0,00
4	Współpraca naukowa z zagranicą (art. 23 ustawy o zasadach finansowania nauki)	1 306 217,67	260 242,96	1 376 802,25	189 658,38
5	Projekty finansowane lub współfinansowane ze środków pomocowych	5 583 083,54	2 439 386,57	4 144 395,23	3 878 074,88
a	Z tego: fundusze strukturalne UE i niepodlegające zwrotowi środki udzielanej przez państwa EFTA	2 011 851,54	1 226 860,67	2 988 630,23	250 081,98
b	Z tego: inne środki pomocowe	3 571 232,00	1 212 525,90	1 155 765,00	3 627 992,90
6	Zadania realizowane w ramach programów i przedsięwzięć ustanowionych przez MNiSW	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Nagrody za wybitne osiągnięcia naukowe i stypendia dla wybitnych młodych naukowców	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Inne zadania realizowane ze środków publicznych	0,00	60 800,00	56 394,04	4 405,96
9	Pozostała działalność	78 654,10	104 171,80	102 201,40	80 624,50
a	Z tego: Usługi badawcze na rzecz podmiotów krajowych	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Z tego: Usługi badawcze na rzecz podmiotów zagranicznych	0,00	0,00	0,00	0,00
c	Z tego: Działalność gospodarcza	58 456,39	63 554,98	58 456,39	63 554,98
d	Z tego: Inne zadania	20 197,71	40 616,82	43 745,01	17 069,52
A10	Finansowanie aktywów trwałych (w tym z dotacji)	14 729 146,31	3 679 310,17	804 564,60	17 603 891,88
a	z tego: Inwestycje aparaturowe niezakończone	0,00	0,00	0,00	0,00
b	z tego: Inwestycje budowlane niezakończone w obiektach użyczonych przez PAN	162 746,27	507 256,50	0,00	670 002,77
c	z tego: inwestycje budowlane niezakończone w obiektach pozostałych	0,00	0,00	0,00	0,00
d	z tego: pozostałe niezrealizowane zakupy aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
e	z tego: Razem - aktywa trwale w trakcie realizacji	162 746,27	507 256,50	0,00	670 002,77
f	z tego: Inwestycje zakończone i zakupy inwestycyjne przeznaczone do amortyzacji	10 379 738,99	3 172 053,67	723 313,82	12 828 478,84
g	z tego: pozostałe aktywa trwale przeznaczone do amortyzacji	4 186 661,05	0,00	81 250,78	4 105 410,27
h	z tego: Razem - aktywa trwale przeznaczone do amortyzacji	14 566 400,04	3 172 053,67	804 564,60	16 933 889,11
A11A	Razem	25 544 564,07	10 282 550,85	8 927 162,91	26 899 952,01
A11B	Inne	3 657 127,59	449 513,59	745 047,06	3 361 594,12
a	z tego: -	0,00	33 717,27	109 375,23	-75 657,96
b	z tego: -	2 070 549,72	322 060,33	590 402,98	1 802 207,07
c	z tego: -	1 586 577,87	93 735,99	45 268,85	1 635 045,01
A12	Ogółem	29 201 691,66	10 732 064,44	9 672 209,97	30 261 546,13
a	w tym: rozliczenia międzyokresowe bierne uwzględnianie w zmianie stanu produktów	111 303,36	0,00	0,00	111 303,36
b	z poz.12 przypadku: długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	23 999 159,80	8 906 642,32	6 547 901,30	26 357 900,82
c	z poz.12 przypadku: krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 202 531,86	1 825 422,12	3 124 308,67	3 903 645,31
A13	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Wartość	kwoty częściowe
STRATA BRUTTO za 2013 rok.	-20 302 696,61	
Korekty przychodów	-2 489 144,40	
w tym:		
<i>Różnice kursowe dodatnie niezrealizowane</i>		-37 923,45
<i>Odpis aktualizacyjny</i>		-1 489 903,86
<i>Odpis amortyzacji</i>		-961 317,09
Korekty kosztów	-2 735 220,10	
<i>Różnice kursowe ujemne niezrealizowane</i>		-11 183,21
<i>Odpis aktualizacyjny</i>		-865 539,99
<i>Rezerwy na zobowiązania</i>		-1 858 496,90
Koszty sfinansowane z dotacji	93 828 326,31	
Pozostałe dochody wolne CIT-80	-73 483 232,49	
PODSTAWA OPODATKOWANIA PDOP	288 472,91	
PODSTAWA	288 473,00	
PODATEK 19%	54 809,87	
PODATEK DO ZAPŁATY	54 810,00	

CIT 8 PRZYCHODY

RZiS za 2013rok	CIT 8	DANE	KOREKTY	AMORTYZACJA	ODPISY AKT	RRK(+)/BIL
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	110 682 810,39	110 682 810,39	0,00			
POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	3 659 098,24	6 073 445,15	2 414 346,91	961 317,09	1 453 029,82	
PRZYCHODY FINANSOWE	172 777,95	247 575,44	74 797,49		36 874,04	37 923,45
ZYSKI NADZWYCZAJNE	1 360,00	1 360,00	0,00			
	114 516 046,58	117 005 190,98	2 489 144,40	961 317,09	1 489 903,86	37 923,45

PKF Consult Sp. z o.o.
ul. Orzycka 6 lok. 1B
02-695 Warszawa

09 czerwca 2014 r.

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 **31.12.2013 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 2013 r. Nr 330 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:

Sprawozdanie finansowe

1. Zgodnie z ustaleniami umowy o badanie łącznego sprawozdania finansowego Polskiej Akademii Nauk z dnia 05.05.2014 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.

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 1.01.2013 – do 09.06.2014.
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 tego 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.

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.

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 nieuwzględnionych 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.

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.

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.

Instrumenty pochodne

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

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.

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.

Podatki

- 28. Ujęte aktywa z tytułu podatku odroczonego zostały wycenione z zastosowaniem stawek podatkowych, które obowiązywały prawnie lub obowiązywały faktycznie na dzień bilansowy i zostały ujęte w wysokości możliwej do zrealizowania biorąc pod uwagę szacunki kierownictwa dotyczące przyszłego dochodu do opodatkowania. 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 odroczone 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.

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.

Połączenia jednostek

- 32. W badanym okresie nie wystąpiły połączenia jednostek, za wyjątkiem wchłonięcia jednostek pomocniczych.

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.

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.

Z poważaniem,

Prezes Polskiej Akademii Nauk



Prof.dr hab.Michał Kleiber

Osoba odpowiedzialna
za prowadzenie ksiąg rachunkowych



Dariusz Kurkowski

Warszawa, dnia 09 czerwca 2014 roku

Załącznik nr 1 do listu oświadczającego Kierownictwa Polskiej Akademii Nauk

Definicje

Sprawozdanie finansowe

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

- 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 współnika 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 współkontrolę 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 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

Opinia zawiera 2 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 2013 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zgromadzenia Ogólnego Polskiej Akademii Nauk

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Polskiej Akademii Nauk z siedzibą w Warszawie przy ul. Plac Defilad 1 („Jednostka”), na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 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

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. Nr 330 z późniejszymi zmianami) („ustawa o rachunkowości”) oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi i innymi obowiązującymi przepisami. Zarząd Spółki 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 oraz w sprawach nieuregulowanych w krajowych standardach rewizji finansowej, przy ustalaniu szczegółowej metodyki planowania i przeprowadzania badania sprawozdania finansowego i w razie wątpliwości - Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej. 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 odpowiedniości 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 2013 rok wskazują, że 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.

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 2013 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.

Inne kwestie

Polska Akademia Nauk nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności jednostki w zakresie określonym w art. 49 ustawy o rachunkowości. Jednostka sporządza sprawozdanie ze statutowych działań i czynności Akademii, a zawarte w nim dane są w istotnych aspektach zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.



Justyna Górak
Biegły rewident nr 11591

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu PKF Consult Sp. z o.o.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 477

ul. Orzycka 6 lok. 1B
02-695 Warszawa

Warszawa, 09.06.2014 r.

PKF CONSULT Sp. z o.o.
02-695 Warszawa, ul. Orzycka 6 lok. 1B
tel. +48 22 560 76 50, fax +48 22 560 76 63
REGON 010143080, NIP 521-052-77-10



Raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego

Polskiej Akademii Nauk

w
Warszawie

za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

Raport uzupełniający opinię zawiera 11 stron
Raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2013 r.

Spis treści

1.	Część ogólna raportu	3
1.1.	Dane identyfikujące badaną jednostkę	3
1.1.1.	Nazwa Spółki	3
1.1.2.	Siedziba Spółki	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
1.2.	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:	4
1.3.	Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	5
1.4.	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	11

1. Część ogólna raportu

1.1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

1.1.1. Nazwa Spółki

Polska Akademia Nauk

1.1.2. Siedziba Spółki

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. Polska Akademia Nauk 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.

Roczne sprawozdanie finansowe Polskiej Akademii Nauk obejmuje dane wszystkich jednostek organizacyjnych (Oddziałów) sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe tj. centrali Akademii oraz poniższych 26 jednostek terenowych (nie posiadających 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. Stacja Naukowa PAN w Kijowie
13. Polska Akademia Nauk Centrum Badań Ekologicznych w Dziekanowie Leśnym
14. Polska Akademia Nauk Stacja Badawcza Rolnictwa Ekologicznego i Hodowli Zachowawczej Zwierząt w Popielnie
15. Polska Akademia Nauk Ogród Botaniczny – Centrum Zachowania Różnorodności Biologicznej w Powsinie
16. Polska Akademia Nauk Zakład Antropologii we Wrocławiu
17. Polska Akademia Nauk Zakład Ichtiobiologii i Gospodarki Rybackiej w Gołyszach
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

1.1.5. Kierownik jednostki

Funkcje kierownika Jednostki sprawuje Prezes Polskiej Akademii Nauk oraz Kanclerz Akademii.

W skład kierownictwa Jednostki na dzień 31 grudnia 2013 r. wchodzi:

- Prof. dr hab. Michał Kleiber - Prezes Polskiej Akademii Nauk
- Dr inż. Zdzisław Hensel - Kanclerz Akademii

W zakresie zgodności działania Jednostki z przepisami Ustawy z dnia 30.04.2010 r. o Polskiej Akademii Nauk oraz ze statutem nadzór nad Jednostką sprawuje Prezes Rady Ministrów.

W zakresie finansowania i gospodarki finansowej nadzór nad Jednostką sprawuje minister właściwy do spraw nauki (zgodnie z art. 86 Ustawy z dnia 30.04.2010 r. o Polskiej Akademii Nauk).

1.2. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

1.2.1. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta:

Imię i nazwisko: Justyna Górak
Numer w rejestrze: 11591

1.2.2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania:

Firma: PKF Consult Sp. z o.o.
Siedziba: Warszawa

Adres: ul. Orzycka 6 lok. 1B, 02-695 Warszawa
Numer rejestru: KRS 0000034774
Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy: 128.050 zł
Numer NIP: 521-05-27-710

PKF Consult Sp. z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 477.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 05.05.2014 r., zawartą na podstawie uchwały nr 5/2013 Zgromadzenia Ogólnego Polskiej Akademii Nauk z dnia 12.12.2013 r. odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w siedzibie Jednostki w okresie od 05.05.2014 r. z przerwami do 09.06.2014 r.

Kluczowy biegły rewident oraz PKF Consult Sp. z o.o. spełniają wymóg niezależności od badanej Spółki 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).

1.3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2012 r. i za okres kończący się tego dnia zostało zbadane przez PKF Audyt Sp. z o.o i uzyskało opinię biegłego rewidenta z zastrzeżeniem.

„Wyniki przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego za 2012 rok wskazują, że 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”.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 23.05.2013 r. przez Zgromadzenie Ogólne Polskiej Akademii Nauk, które postanowiło, że strata za ubiegły rok obrotowy w kwocie 20 464 687,76 złotych została odniesiona na fundusz statutowy i będzie pokryta z zysków przyszłych okresów.

Sprawozdanie finansowe nie podlega obowiązkom złożenia w Sądzie Rejestrowym.

1.4. 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 2013 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 w sprawach nieuregulowanych w krajowych standardach rewizji finansowej, przy ustalaniu szczegółowej metodyki planowania i przeprowadzania badania sprawozdania finansowego i w razie wątpliwości - 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.

Zarząd Spółki złożył w dniu wydania niniejszego raportu oświadczenie o rzetelności i jasności sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz niezaistnieniu 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 Zarząd Spółki 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 Consult Sp. z o.o.

2. Część analityczna raportu

2.1. Bilans

AKTYWA	31-12-2013 zł	% sumy bilansowej	31-12-2012 zł	% sumy bilansowej
Aktywa trwałe				
Wartości niematerialne i prawne	5 773,40	0,0%	13 583,00	0,0%
Rzeczowe aktywa trwałe	750 186 785,38	96,1%	854 184 205,43	96,6%
Należności długoterminowe	-	0,0%	-	0,0%
Investycje długoterminowe	1 849 348,08	0,2%	1 820 485,08	0,2%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	0,0%	-	0,0%
	752 041 906,86	96,4%	856 018 273,51	96,8%
Aktywa obrotowe				
Zapasy	8 673 512,51	1,1%	7 961 041,92	0,9%
Należności krótkoterminowe	4 094 165,72	0,5%	4 260 539,67	0,5%
Investycje krótkoterminowe	14 371 479,18	1,8%	15 151 161,61	1,7%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 138 435,10	0,1%	1 181 184,77	0,1%
	28 277 592,51	3,6%	28 553 927,97	3,2%
SUMA AKTYWÓW	780 319 499,37	100%	884 572 201,49	100%
PASYWA				
Kapitał własny				
Kapitał zakładowy	744 854 797,62	95,5%	850 951 723,05	96,2%
Należne wpłaty na kapitał zakładowy	-	0,0%	-	0,0%
Udziały/Akcje własne	-	0,0%	-	0,0%
Kapitał zapasowy	-	0,0%	-	0,0%
Kapitał z aktualizacji wyceny	-	0,0%	-	0,0%
Pozostałe kapitały rezerwowe	-	0,0%	-	0,0%
Zysk/(Strata) z lat ubiegłych	(5 678 631,74)	-0,7%	(5 187 311,24)	-0,6%
Zysk/(Strata) netto	(20 302 696,61)	-2,6%	(20 464 687,76)	-2,3%
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-	0,0%	-	0,0%
	718 873 469,27	92,1%	825 299 724,05	93,3%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania				
Rezerwy na zobowiązania	23 311 833,52	3,0%	22 099 155,96	2,5%
Zobowiązania długoterminowe	6 498,19	0,0%	15 603,54	0,0%
Zobowiązania krótkoterminowe	7 866 152,26	1,0%	7 956 026,28	0,9%
Rozliczenia międzyokresowe	30 261 546,13	3,9%	29 201 691,66	3,3%
	61 446 030,10	7,9%	59 272 477,44	6,7%
SUMA PASYWÓW	780 319 499,37	100,0%	884 572 201,49	100,0%

2.2. Rachunek zysków i strat

	2013 zł	% zmiana	2012 zł
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi			
Przychody netto ze sprzedaży produktów	107 875 382,49	-2,4%	110 474 128,24
Zmiana stanu produktów	695 216,76	16,1%	598 830,64
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 112 211,14	-13,5%	2 442 143,69
	110 682 810,39	-2,5%	113 515 102,57
Koszty działalności operacyjnej			
Amortyzacja	(21 929 387,07)	-2,9%	(22 579 606,81)
Zużycie materiałów i energii	(16 766 262,97)	-2,8%	(17 242 527,72)
Usługi obce	(18 207 608,98)	-14,2%	(21 209 448,21)
Podatki i opłaty	(1 303 297,63)	28,4%	(1 015 209,72)
Wynagrodzenia	(47 043 137,86)	1,9%	(46 169 228,89)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	(9 017 255,09)	-45,4%	(16 529 880,18)
Pozostałe koszty rodzajowe	(17 167 794,13)	43,1%	(11 993 383,35)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(1 826 156,07)	-1,5%	(1 853 491,18)
	(133 260 899,80)	-3,8%	(138 592 776,06)
Zysk(Strata) ze sprzedaży	(22 578 089,41)	-10,0%	(25 077 673,49)
Pozostałe przychody operacyjne			
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	800 261,22	1736,9%	43 565,65
Dotacje	864 366,37	1,3%	853 190,49
Inne przychody operacyjne	4 408 817,56	-8,1%	4 799 134,17
	6 073 445,15	6,6%	5 695 890,31
Pozostałe koszty operacyjne			
Inne koszty operacyjne	(3 703 728,12)	279,3%	(976 475,90)
	(3 703 728,12)	279,3%	(976 475,90)
Zysk(Strata) z działalności operacyjnej	(20 208 372,38)	-0,7%	(20 358 259,08)
Przychody finansowe			
Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-
Odsetki	230 904,83	46,7%	157 429,91
Inne	16 670,61	-68,5%	52 960,20
	247 575,44	17,7%	210 390,11
Koszty finansowe			
Odsetki	(103 932,14)	76,0%	(59 064,48)
Inne	(184 517,53)	-4,1%	(192 343,17)
	(288 449,67)	14,7%	(251 407,65)
Zysk(Strata) z działalności gospodarczej	(20 249 246,61)	-0,7%	(20 399 276,62)
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych			
Zyski nadzwyczajne	1 360,00	-	1 086,86
Straty nadzwyczajne	-	-	-
Zysk(Strata) brutto	(20 247 886,61)	-0,7%	(20 398 189,76)
Podatek dochodowy	(54 810,00)	-17,6%	(66 498,00)
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	-	-	-
Zysk(Strata) netto	(20 302 696,61)	-0,8%	(20 464 687,76)

2.3. Wybrane wskaźniki finansowe

	2013	2012	2011
1. Rentowność sprzedaży			
<u>wynik na sprzedaży brutto x 100%</u> przychody netto	wartość ujemna	wartość ujemna	wartość ujemna
2. Rentowność kapitału własnego			
<u>wynik netto x 100%</u> średni stan kapitałów własnych	wartość ujemna	wartość ujemna	wartość ujemna
3. Szybkość obrotu należności			
<u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto	10 dni	10 dni	11 dni
4. Stopa zadłużenia			
<u>zobowiązania i rezerwy na zobowiązania x 100%</u> aktywa ogółem	4,0%	3,4%	3,2%
5. Wskaźnik płynności			
<u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	3,6	3,6	2,8

3. Część szczegółowa raportu

3.1. Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości

Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą zasady rachunkowości, przyjęte przez Zarząd Spółki, 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 nie zostałyby usunięte, a mogły mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe, w tym dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,
- 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.

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

Spółka przeprowadziła inwentaryzację składników majątkowych w zakresie i terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości za wyjątkiem środków trwałych z grup 3-8. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

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. 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 w zakresie określonym w art. 49 ustawy o rachunkowości. Jednostka sporządza sprawozdanie ze statutowych działań i czynności Akademii, a zawarte w nim dane są w istotnych aspektach zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

3.4. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta

W oparciu o przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 r. i za okres kończący się tego dnia wydaliśmy opinię z zastrzeżeniem.

„Wyniki przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego za 2013 rok wskazują, że 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”.

Justyna Górak

Justyna Górak

Biegły rewident nr 11591

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu PKF Consult Sp. z o.o.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 477

ul. Orzycka 6 lok. 1B
02-695 Warszawa

Warszawa, 09.06.2014 r.

PKF CONSULT Sp. z o.o.
02-695 Warszawa, ul. Orzycka 6 lok. 1B
tel. +48 22 560 76 50, fax +48 22 560 76 63
REGON 010143080, NIP 521-052-77-10

Nazwa firmy: Polska Akademia Nauk

Badanie za okres 01.01.2013 - 31.12.2013 r.

OŚWIADCZENIE JEDNOSTKI BADANEJ NA TEMAT PODMIOTÓW POWIĄZANYCH

W związku z ustaleniami podpisanej umowy i przeprowadzaniem badania sprawozdania finansowego oświadczamy, że poniższy wykaz jednostek powiązanych (w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości) jest kompletny i odpowiedni do ujawnionych w sprawozdaniu finansowym informacji o podmiotach powiązanych.

	Nazwa jednostki	Siedziba jednostki
1.	KANCELARIA	Pl. Defilad 1, 00-901 Warszawa
2.	Stacja Paryż	74 rue Lauriston, 75116 Paris
3.	Stacja Rzym	Vicolo Doria 2, Palazzo Doria 00187 Roma
4.	Stacja w Wiedniu	Boerhaavegasse 25, 1030 Wien
5.	Stacja Moskwa	ul. Klimaszkińska 4, 123557 Moskwa
6.	Biuro Promocji Nauki POISCA w Brukseli	Rue du Trône 98, B-1050 Bruxelles
7.	Centrum Badań Historycznych PAN w Berlinie	Majakowskiring 47, 13156 Berlin
8.	Stacja w Kijowie	ul. B. Chmielnickiego 49 m 4 01044 Kijów
9.	Biblioteka Gdańska	ul. Wałowa 1, 580-858 Gdańsk
10.	Biblioteka Kórnik	Ul. Zamkowa 5, 62-035 Kórnik
11.	Muzeum Ziemi w Warszawie	Al. Na Skarpie 20/26 i 27, 00-488 Warszawa
12.	Archiwum Warszawa	Ul. Nowy Świat 72, 00-330 Warszawa
13.	Archiwum Nauki w Krakowie	ul. Sławkowska 17, 31-016 Kraków
14.	Zakład Antropologii we Wrocławiu	Ul. Kuźnicza 35, 50-951 Wrocław
15.	Zakład Ichtiologii i Gospodarki Rybackiej	Zaborze ul. Kalinowa 2, 43-520 Chybie
16.	Centrum Badań Ekologicznych w Dziekanowie Leśnym	Ul. M. Konopnickiej 1, 05-092 Łomianki
17.	Stacja Badawcza Popielno	Popielno, 12-220 Ruciane-Nida
18.	Ogród Botaniczny w Warszawie	Ul. Prawdziwka 2, 02-973 Warszawa
19.	DOM RENCISTY w Konstancinie	Ul. Chodkiewicza 3/5, 05-510 Konstancin-Jeziorna
20.	DOM PRACY TWÓRCZEJ MAŁDRAŁIN	Ul. Mładzka 1, 05-400 Otwock
21.	DOM PRACY TWÓRCZEJ WIERZBA	Wierzba 7, 12-220 Ruciane-Nida
22.	DZIK JABŁONNA	Ul. Modlińska 105, 05-110 Jabłonna
23.	Warszawska Drukarnia Naukowa Warszawa	Ul. Śniadeckich 8, 00-656 Warszawa
24.	ZDP Warszawa	Ul. Nowy Świat 72, 00-330 Warszawa
25.	ZD Baranowo	Baranowo 20, 11-730 Mikołajki
26.	ZD GOŁYSZ	Zaborze ul. Kalinowa 2, 43-520 Chybie
27.	ZD Kórnik	Ul. Średzka 20, 62-035 Kórnik

Data:	Pieczęć firmowa, podpisy i pieczętki imienne wszystkich członków Zarządu jednostki:	
Główny Księgowy Akademii <i>Dariusz Kurkowski</i> KANCLERZ Polskiej Akademii Nauk <i>Zdzisław Hensel</i> PREZES Polskiej Akademii Nauk <i>Michał Kleiber</i>		

Nazwa firmy: Polska Akademia Nauk

Badanie za okres 01.01.2013 - 31.12.2013 r.

OŚWIADCZENIE JEDNOSTKI NA TEMAT BANKÓW I PRAWNIKÓW, Z KTÓRYCH USŁUG JEDNOSTKA KORZYSTA

W związku z ustaleniami podpisanej umowy i przeprowadzanym badaniem sprawozdania finansowego oświadczamy, że poniższy wykaz banków i kancelarii prawniczych jest kompletnym zestawieniem wszystkich banków oraz prawników, z którymi jednostka współpracowała w badanym okresie, a także do dnia wydania opinii.

Banki

	Nazwa jednostki	Siedziba jednostki
1.	Bank Pekao S.A	O/W-wa Plater 53, ul. Emilii Plater 53 00-113 Warszawa
2.	Bank Pekao S.A	Oddział, ul. Jana Pawła II 2 05-500 Piaseczno
3.	Bank Pekao S.A	O/W-wa Krucza 24-26, ul. Krucza 24-26 00-950 Warszawa
4.	ING Bank Śląski	Oddział d/s Korporacyjnych ul. Mennicza 1 43-400 Cieszyn
5.	ING Bank Śląski	Oddział ul. Malczewskiego 45 02-622 Warszawa
6.	PKO BP	Oddział 1 ul. Powstańców Warszawy 15 05-400 Otwock
7.	Warmińsko-Mazurski BS	Oddział ul. Gałczyńskiego 11A 12-221 Ruciane - Nida
8.	BS w Skoczowie	Oddział ul. Bielska 47 43-520 Chybie
9.	Bank BGŻ	Oddział ul. Cyniarska 22A 43-300 Bielsko-Biała
10.	Bank BGŻ	Oddział ul. Czerwonego Krzyża 4 63-000 Środa Wielkopolska
11.	Bank BPH	Oddział ul. Dworcowa 3 12-200 Pisz
12.	Bank BPH	Oddział ul. Warszawska 51 05-510 Konstancin Jeziorna
13.	BS w Mrągowie	ul. Królewiecka 53 11-700 Mrągowo
14.	BS Mikołajki	ul. Kajki 7 11-730 Mikołajki
15.	BZ WBK	21 Oddział, ul. Ordynacka 11 00-356 Warszawa
16.	BZ WBK	5 Oddział, Plac Kościuszki 7/8 50-950 Wrocław
17.	BZ WBK	9 Oddział, ul. Marszałkowska 55/73 00-676 Warszawa
18.	Bank Spółdzielczy w Kórniku	Plac Niepodległości 31

Nazwa firmy: Polska Akademia Nauk

Badanie za okres 01.01.2013 - 31.12.2013 r.

19.	Berliner Bank - Filale	62-035 Kórnik Kurt-Schumacher Platz, Scharnweberstrasse138 13405 Berlin
20.	Credit Cooperatif Agence Opera	4 Rue Auber 75009 Paris
21.	Uni Credit Bank Austria AG	Rennweg 33b, 2. Stock, 1030 Wien
22.	Uni Credit	Via del Corso 307, 00186 Roma
23.	BNP Paribas Fortis SA	Montagne du Parc 3, B-1000 Bruxelles

Prawnicy

	Nazwa jednostki	Siedziba jednostki
1.	Spółka Prawnicza „I&Z Hubert Izdebski, Jerzy Kaczorek, Jan Zieliński” S.C.	ul. Wiśniowa 57 lok. 6 02-520 Warszawa
2.	Kancelaria Prawnicza. A. Kaczorowski i Spółka Sp. Komandytowa	Al. Jerozolimskie 133/123 02-304 Warszawa
3.	Defensor Kancelaria Adwokacka Dyrda Janusz & Artur Szarkowski	Al. Słowackiego 11a/6 31-159 Kraków
4.	mec. Borys Miedziejko	ul. Wojska Polskiego 14/16 60-637 Poznań
5.	Kancelaria Adwokacka Dawid Biernat	ul. Warecka 5/7 m 23 00-034 Warszawa
6.	Kancelaria Adwokacka Adw. Maciej Lach	ul. Warecka 5/7 m 23 00-034 Warszawa
7.	Kancelaria Grodecki Rybacki Sp. Part.	ul. St. Batorego 16/1A 80-251 Gdańsk
8.	Kancelaria Prawna. Przybora Szczygieł	ul. Grenadierów 29 lok. 9 04-052 Warszawa
9.	Kancelaria Adwokacka Temida Truszkowski M.T.MK	ul. Okopowa 1 12-200 Pisz
10.	Kancelaria Radców Prawnych Kalwas i Wspólnicy	ul. Piękna 1B 00-539 Warszawa
11.	BOPISO-M. Wawrzonkowska-Maślanka	Plac Defilad 1 00-901 Warszawa
12.	BOPISO-R. Witt	Plac Defilad 1 00-901 Warszawa
13.	BOPISO-P. Gaj-Stępień	Plac Defilad 1 00-901 Warszawa

Nazwa firmy: Polska Akademia Nauk

Badanie za okres 01.01.2013 - 31.12.2013 r.

14.	BOPiSO-P. E. Kamińska	Plac Defilad 1 00-901 Warszawa
-----	-----------------------	-----------------------------------

Data: 09.06.2014	<i>Pieczęć firmowa, podpisy i pieczętki imienne wszystkich członków Zarządu jednostki:</i>	
Główny Księgowy Akademii <i>Dariusz Kurkowski</i> KANCLERZ Polskiej Akademii Nauk <i>Zdzisław Hensel</i> PREZES Polskiej Akademii Nauk <i>Michał Kleiber</i>		