



# **SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK 2015**

**Warszawa, dnia 2 czerwca 2016 r.**

## Spis treści

|                                                                                                                                                                                                                                                                                  |   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO POLSKIEJ AKADEMII NAUK ZA 2015 ROK .....                                                                                                                                                                                                | 3 |
| 1. Nazwa, siedziba i adres podmiotu i inne podstawowe dane. ....                                                                                                                                                                                                                 | 3 |
| 2. Dane dotyczące kierownictwa Akademii. ....                                                                                                                                                                                                                                    | 3 |
| 3. Określenie celów statutowych Akademii.....                                                                                                                                                                                                                                    | 3 |
| 4. Wskazanie okresu trwania działalności Akademii. ....                                                                                                                                                                                                                          | 4 |
| 5. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym.....                                                                                                                                                                                                                       | 4 |
| 6. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład organizacji wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe.....                                                                                        | 4 |
| 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. .... | 5 |
| 8. Inne istotne zagadnienia wpływające na prezentację danych w sprawozdaniu. ....                                                                                                                                                                                                | 5 |
| 9. Wskazanie, czy w okresie, za który sporządzono sprawozdanie finansowe nastąpiło połączenie jednostek wchodzących w skład PAN. ....                                                                                                                                            | 6 |
| 10. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.....                                                                                                                                                                                                                     | 6 |

# WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO POLSKIEJ AKADEMII NAUK ZA 2015 ROK

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

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nazwa podmiotu                          | Polska Akademia Nauk                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Forma prawna                            | Państwowa osoba prawna                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 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. tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz. 572<br>Statut zatwierdzony przez Zgromadzenie Ogólne uchwałą Nr 8/2010 z dnia 24.11.2010 r., zmieniony: uchwałą Nr 8/2012 z dnia 25.09.2012 r. oraz uchwałą Nr 1/2015 z dnia 19.03.2015 r. zatwierdzony przez Prezesa Rady Ministrów |
| Wpis do KRS                             | Brak, podmiot utworzony w drodze ustawy<br>Akademia prowadzi własny rejestr instytutów naukowych PAN                                                                                                                                                                                                              |
| Regon                                   | 000325713                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| NIP                                     | 5251575083                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| PKD (podstawowy przedmiot działalności) | 9411 Z                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Osobowość prawna                        | Tak                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Przeciętne zatrudnienie w etatach       | 792,5 w Polsce oraz 36,1 w stacjach zagranicznych PAN                                                                                                                                                                                                                                                             |

## 2. Dane dotyczące kierownictwa Akademii.

|                               |   |                                                                                                      |
|-------------------------------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| prof. dr hab. Michał Kleiber  | - | Prezes Polskiej Akademii Nauk za okres objęty badaniem sprawozdania finansowym do 8 kwietnia 2015 r. |
| prof. dr hab. Jerzy Duszyński | - | Prezes Polskiej Akademii Nauk na kadencję w latach 2015 - 2018 powołany w dniu 9 kwietnia 2015 r.    |
| dr inż. Zdzisław Hensel       | - | Kancierz Akademii do 30 czerwca 2015 r.                                                              |
| mgr inż. Tadeusz Latała       | - | Kancierz Akademii od 1 lipca 2015 r.                                                                 |

## 3. Określenie celów statutowych Akademii.

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

1. prowadzenie badań naukowych i prac rozwojowych;
2. 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;
3. formułowanie zasad etyki w nauce;
4. kształcenie na studiach doktoranckich, studiach podyplomowych i w innych formach;



5. przedstawianie opinii i programów dotyczących spraw nauki oraz wykorzystywania wyników badań naukowych i prac rozwojowych w praktyce;
6. 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;
7. opiniowanie projektów aktów normatywnych dotyczących nauki, jej zastosowań oraz kształcenia;
8. współpraca z uczelniami, instytutami badawczymi i towarzystwami naukowymi, w szczególności w zakresie realizacji badań naukowych i prac rozwojowych;
9. współpraca ze środowiskiem społeczno-gospodarczym w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych w celu ich wdrożenia;
10. rozwijanie międzynarodowej współpracy naukowej przez tworzenie konsorcjów naukowych i prowadzenie projektów badawczych wspólnie z partnerami zagranicznymi;
11. uczestnictwo w międzynarodowych organizacjach naukowych i programach badawczych oraz współdziałanie z zagranicznymi instytucjami naukowymi;
12. 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 2015 r do 31 grudnia 2015 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 sporządzane jest w trybie art. 51 ustawy o rachunkowości i obejmuje dane wszystkich jednostek organizacyjnych (Oddziałów) sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe tj. centrali Akademii oraz poniższych 24 jednostek terenowych (nieposiadających osobowości prawnej):

1. Polska Akademia Nauk Archiwum Nauki 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



7. 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. Przedstawicielstwo Polskiej Akademii Nauk w Kijowie
13. Polska Akademia Nauk Stacja Badawcza Rolnictwa Ekologicznego i Hodowli Zachowawczej Zwierząt w Popielnie, zakończenie działalności w dniu 31.12.2015 r.
14. Polska Akademia Nauk Ogród Botaniczny – Centrum Zachowania Różnorodności Biologicznej w Powsinie
15. Polska Akademia Nauk Zakład Antropologii we Wrocławiu
16. Polska Akademia Nauk Zakład Ichtiobiologii i Gospodarki Rybackiej w Gołyszu
17. Polska Akademia Nauk Dom Rencisty im. Witolda Orłowskiego w Konstancinie
18. Polska Akademia Nauk Dom Pracy Twórczej w Wierzbie
19. Polska Akademia Nauk Dom Pracy Twórczej Mądralin w Otwocku zlikwidowany w dniu 30.06.2015 r.
20. Polska Akademia Nauk Dom Zjazdów i Konferencji w Jabłonnie
21. Polska Akademia Nauk Zakład Działalności Pomocniczej w Warszawie
22. Polska Akademia Nauk Zakład Doświadczalny Agrobiologii w Baranowie
23. Polska Akademia Nauk Zakład Doświadczalny Gospodarki Stawowej w Gołyszu zlikwidowany w dniu 31.12.2015 r.
24. Polska Akademia Nauk Zakład Doświadczalny w Kórniku

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.

Zmiana stanu aktywów trwałych w roku 2015 spowodowana była intensyfikacją podjętych działań dotyczących posiadanych przez PAN nieruchomości, która polegała m.in. na:

- wprowadzeniu wartości gruntów od prawa wieczystego użytkowania gruntów rolnych z uwzględnieniem odpowiedniego umorzenia naliczonego od 1994 roku oraz w związku z umorzeniem od pozostałych gruntów, które naliczono od 1990 roku. Zdarzenia są wynikiem wyceny nieruchomości w związku z nadal trwającym procesem uwłaszczenia instytutów naukowych PAN. Wyceny gruntów realizowane były na zlecenie PAN oraz uwłaszczanych instytutów.
- uwłaszczeniu instytutów PAN (w roku 2015 trwała kontynuacja procesu uwłaszczenia instytutów PAN co doprowadziło do zmniejszenia wartości aktywów trwałych o nieruchomości przekazane do Instytutów),
- przekazanie mienia CBE PAN do Starosty Warszawskiego Zachodniego,



Istotna zmiana stanu pasywów dotyczy pozostałych rezerw długoterminowych i wynika z prowadzonych postępowań sądowych dotyczących majątku Akademii.

## 9. Wskazanie, czy w okresie, za który sporządzono sprawozdanie finansowe nastąpiło połączenie jednostek wchodzących w skład PAN.

Rozpoczęta w dniu 30.09.2014 r. likwidacja jednostki PAN Zakładu Doświadczalnego Gospodarki Stawowej w Gołyszu, została zakończona w dniu 31.12.2015 r. Jej celem było włączenie zlikwidowanej jednostki do Zakładu Ichtiobiologii i Gospodarki Rybackiej w Gołyszu od 1 stycznia 2016 r.

## 10. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

W Polskiej Akademii Nauk rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

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

### W zakresie składników majątkowych m.in.:

- 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.
- II. 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.
  - III. 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. Dotacje z budżetu państwa kwalifikowane do rozliczeń międzyokresowych przychodów. Rozliczenie dotacji podmiotowych i zaliczenie do przychodów następuje do wysokości poniesionych wydatków na koszty bieżącego roku oraz zobowiązania z roku poprzedniego. Dotacje celowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne rozliczane są w równowartości amortyzacji, a ich prezentowana jest do pozostałych przychodów operacyjnych. Na wartość rozliczeń międzyokresowych składają się również wartość otrzymanych grantów na realizowane projekty.
  - IV. Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.
  - V. Kapitały są wykazane w wartości nominalnej. 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.



- VI. 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 rezerw 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 z tytułu niewykorzystanych urlopów do dnia 31.12.2015 r. naliczane zostały z uwzględnieniem aktualnej stawki urlopowej.

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

- VII. Przychody i koszty

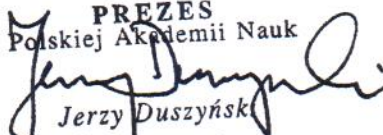
Przychody i koszty są ujmowane zgodnie z zasadą memoriału, tj. w roku obrotowym, którego dotyczą, niezależnie od terminu otrzymania lub dokonania płatności.

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

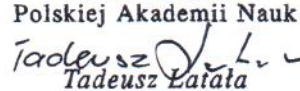
- VIII. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

- IX. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

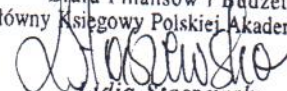
Prezes Polskiej Akademii Nauk

**PREZES**  
Polskiej Akademii Nauk  
  
Jerzy Duszyński  
/prof. Jerzy Duszyński/

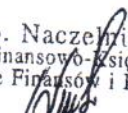
Kanclerz Polskiej Akademii Nauk

**KANCLERZ**  
Polskiej Akademii Nauk  
  
Tadeusz Latata  
/mgr inż. Tadeusz Latata/

Główny księgowy PAN  
od 1 stycznia 2016 r.

**Dyrektor**  
Biura Finansów i Budżetu  
Główny Księgowy Polskiej Akademii Nauk  
  
Lidia Staszewska  
/Lidia Staszewska/

Główny księgowy PAN  
do 31 grudnia 2015 r.

p.o. Naczelnika  
Działu Finansowo-księgowego  
w Biurze Finansów i Budżetu  
  
Dariusz Kurkowski  
/Dariusz Kurkowski/



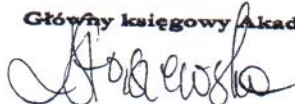
# BILANS

sporządzony na dzień 31.12.2015 roku

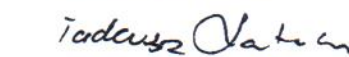
| AKTYWA                                                                                          | Stan na dzień<br>31.12.2014 | Stan na dzień<br>31.12.2015 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>A. Aktywa trwałe</b>                                                                         | <b>657 258 134,01</b>       | <b>613 353 417,43</b>       |
| <b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>                                                       | <b>173 149,56</b>           | <b>86 574,71</b>            |
| 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych                                                         | -                           | -                           |
| 2. Wartość firmy                                                                                | -                           | -                           |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne                                                         | 173 149,56                  | 86 574,71                   |
| 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne                                                  | -                           | -                           |
| <b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>                                                               | <b>655 375 012,84</b>       | <b>611 539 321,79</b>       |
| 1. Środki trwałe                                                                                | 654 281 606,72              | 610 313 810,97              |
| a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)                                          | 520 029 089,04              | 486 828 349,06              |
| b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                                        | 127 001 254,58              | 117 287 618,87              |
| c) urządzenia techniczne i maszyny                                                              | 4 263 555,25                | 3 437 433,66                |
| d) środki transportu                                                                            | 353 389,88                  | 300 562,02                  |
| e) inne środki trwałe                                                                           | 2 634 317,97                | 2 459 847,36                |
| 2. Środki trwałe w budowie                                                                      | 833 802,96                  | 1 004 449,66                |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie                                                          | 259 603,16                  | 221 061,16                  |
| <b>III. Należności długoterminowe</b>                                                           | <b>-</b>                    | <b>-</b>                    |
| 1. Od jednostek powiązanych                                                                     | -                           | -                           |
| 2. Od pozostałych jednostek                                                                     | -                           | -                           |
| <b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>                                                            | <b>1 697 160,90</b>         | <b>1 720 403,84</b>         |
| 1. Nieruchomości                                                                                | -                           | -                           |
| 2. Wartości niematerialne i prawne                                                              | -                           | -                           |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe                                                              | 1 697 160,90                | 1 720 403,84                |
| a) w jednostkach powiązanych                                                                    | -                           | -                           |
| - udziały lub akcje                                                                             | -                           | -                           |
| - inne papiery wartościowe                                                                      | -                           | -                           |
| - udzielone pożyczki                                                                            | -                           | -                           |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe                                                          | -                           | -                           |
| b) w pozostałych jednostkach                                                                    | 1 697 160,90                | 1 720 403,84                |
| - udziały lub akcje                                                                             | 1 697 160,90                | 1 720 403,84                |
| - inne papiery wartościowe                                                                      | -                           | -                           |
| - udzielone pożyczki                                                                            | -                           | -                           |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe                                                          | -                           | -                           |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe                                                               | -                           | -                           |
| <b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>                                             | <b>12 810,71</b>            | <b>7 117,09</b>             |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                              | -                           | -                           |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe                                                              | 12 810,71                   | 7 117,09                    |
| <b>B. Aktywa obrotowe</b>                                                                       | <b>33 464 626,30</b>        | <b>34 922 792,93</b>        |
| <b>I. Zapasy</b>                                                                                | <b>11 100 083,04</b>        | <b>10 949 135,67</b>        |
| 1. Materiały                                                                                    | 390 582,69                  | 313 734,46                  |
| 2. Półprodukty i produkty w toku                                                                | 8 321 318,45                | 8 789 088,19                |
| 3. Produkty gotowe                                                                              | 2 177 200,00                | 1 639 428,24                |
| 4. Towary                                                                                       | 199 938,81                  | 206 884,74                  |
| 5. Zaliczki na dostawy                                                                          | 11 043,09                   | 0,04                        |
| <b>II. Należności krótkoterminowe</b>                                                           | <b>7 434 812,70</b>         | <b>4 613 711,82</b>         |
| 1. Należności od jednostek powiązanych                                                          | -                           | -                           |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                   | -                           | -                           |
| - do 12 miesięcy                                                                                | -                           | -                           |
| - powyżej 12 miesięcy                                                                           | -                           | -                           |
| b) inne                                                                                         | -                           | -                           |
| 2. Należności od pozostałych jednostek                                                          | 7 434 812,70                | 4 613 711,82                |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                   | 4 007 391,35                | 3 055 041,43                |
| - do 12 miesięcy                                                                                | 3 997 699,55                | 3 044 152,83                |
| - powyżej 12 miesięcy                                                                           | 9 691,80                    | 10 888,60                   |
| b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | 289 569,67                  | 203 376,10                  |
| c) inne                                                                                         | 3 078 027,17                | 1 321 679,32                |
| d) dochodzone na drodze sądowej                                                                 | 59 824,51                   | 33 614,97                   |
| <b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>                                                          | <b>13 968 376,96</b>        | <b>18 890 184,13</b>        |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe                                                             | 13 968 376,96               | 18 890 184,13               |
| 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                                                     | 13 968 376,96               | 18 890 184,13               |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach                                                      | 11 489 537,48               | 4 235 985,93                |
| - inne środki pieniężne                                                                         | 79 147,89                   | 14 654 198,20               |
| - inne aktywa pieniężne                                                                         | 2 399 691,59                | -                           |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe                                                              | -                           | -                           |
| <b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>                                           | <b>961 353,60</b>           | <b>469 761,31</b>           |
| <b>AKTYWA RAZEM</b>                                                                             | <b>690 722 760,31</b>       | <b>648 276 210,36</b>       |

sporządzono, Warszawa dnia 02.06.2016

Główny księgowy Akademii

  
/Lidia Staszewska/

Kancierz Akademii

  
Tadeusz Latała/

Prezes  
Polskiej Akademii

  
/prof. Jerzy Duszyński/



**BILANS**  
sporządzony na dzień 31.12.2015 roku

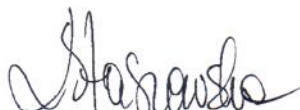
| <b>PASYWA</b>                                                      | <b>Stan na dzień<br/>31.12.2014</b> | <b>Stan na dzień<br/>31.12.2015</b> |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>                                 | <b>627 953 282,93</b>               | <b>587 506 214,02</b>               |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy                                    | 642 422 590,41                      | 596 462 118,07                      |
| 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                                 | - 1 610 890,92                      | - 977 112,93                        |
| VIII. Zysk (strata) netto                                          | - 12 858 416,56                     | - 7 978 791,12                      |
| IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | -                                   | -                                   |
| <b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>                   | <b>62 769 477,38</b>                | <b>60 769 996,34</b>                |
| I. Rezerwy na zobowiązania                                         | 22 354 609,77                       | 26 047 035,29                       |
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                | -                                   | -                                   |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne                     | 5 701 003,85                        | 4 696 393,60                        |
| - długoterminowa                                                   | 3 083 095,72                        | 2 499 101,87                        |
| - krótkoterminowa                                                  | 2 617 908,13                        | 2 197 291,73                        |
| 3. Pozostałe rezerwy                                               | 16 653 605,92                       | 21 350 641,69                       |
| - długoterminowe                                                   | 16 577 621,75                       | 21 249 255,68                       |
| - krótkoterminowe                                                  | 75 984,17                           | 101 386,01                          |
| II. Zobowiązania długoterminowe                                    | 6 498,19                            | 6 498,19                            |
| 1. Wobec jednostek powiązanych                                     | -                                   | -                                   |
| 2. Wobec pozostałych jednostek                                     | 6 498,19                            | 6 498,19                            |
| a) kredyty i pożyczki                                              | -                                   | -                                   |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                 | -                                   | -                                   |
| c) inne zobowiązania finansowe                                     | -                                   | -                                   |
| d) inne                                                            | 6 498,19                            | 6 498,19                            |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe                                  | 8 901 724,96                        | 6 925 783,92                        |
| 1. Wobec jednostek powiązanych                                     | -                                   | 9 045,94                            |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:                | -                                   | -                                   |
| - do 12 miesięcy                                                   | -                                   | -                                   |
| - powyżej 12 miesięcy                                              | -                                   | -                                   |
| b) inne                                                            | -                                   | 9 045,94                            |
| 2. Wobec pozostałych jednostek                                     | 7 245 526,63                        | 5 731 089,77                        |
| a) kredyty i pożyczki                                              | -                                   | -                                   |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                 | -                                   | -                                   |
| c) inne zobowiązania finansowe                                     | -                                   | -                                   |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:                | 3 440 466,75                        | 2 984 221,39                        |
| - do 12 miesięcy                                                   | 3 440 466,75                        | 2 984 221,39                        |
| - powyżej 12 miesięcy                                              | -                                   | -                                   |
| e) zaliczki otrzymane na dostawy                                   | 17 400,00                           | 17 400,00                           |
| f) zobowiązania wekslowe                                           | -                                   | -                                   |
| g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń          | 1 717 440,87                        | 1 363 739,12                        |
| h) z tytułu wynagrodzeń                                            | 1 059 174,35                        | 1 006 992,66                        |
| i) inne                                                            | 1 011 044,66                        | 358 736,60                          |
| 3. Fundusze specjalne                                              | 1 656 198,33                        | 1 185 648,21                        |
| <b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>                              | <b>31 506 644,46</b>                | <b>27 790 678,94</b>                |
| 1. Ujemna wartość firmy                                            | -                                   | -                                   |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe                                 | 31 506 644,46                       | 27 790 678,94                       |
| - długoterminowe                                                   | 23 085 790,75                       | 19 762 018,74                       |
| - krótkoterminowe                                                  | 8 420 853,71                        | 8 028 660,20                        |
| <b>PASYWA RAZEM</b>                                                | <b>690 722 760,31</b>               | <b>648 276 210,36</b>               |

sporządzono, Warszawa dnia 02.06.2016

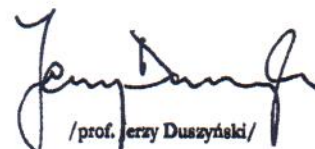
Główny księgowy Akademii

Kancelarz Akademii

Prezes  
Polskiej Akademii Nauk

  
/Lidia Staszewska/

  
/ Tadeusz Latała /

  
/prof. Jerzy Duszyński/



# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres od dnia 01.01.2015 do dnia 31.12.2015 roku

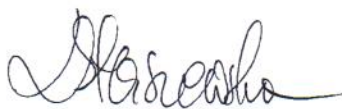
| (wariant porównawczy)                                                   | rok obrotowy<br>2014   | rok obrotowy<br>2015   |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi w tym:</b>        | <b>103 769 228,23</b>  | <b>102 452 617,69</b>  |
| - od jednostek powiązanych                                              | -                      | -                      |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów                               | 101 065 828,31         | 101 596 685,74         |
| IA. w tym: Dotacje do działalności bieżącej                             | 71 199 871,05          | 72 098 658,94          |
| II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie "+", zmniejszenie "-")          | 615 417,02             | - 251 408,91           |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki           | -                      | -                      |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                   | 2 087 982,90           | 1 107 340,86           |
| <b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>                               | <b>125 138 918,27</b>  | <b>120 469 652,09</b>  |
| I. Amortyzacja                                                          | 17 236 661,29          | 14 959 827,69          |
| II. Zużycie materiałów i energii                                        | 15 338 171,06          | 14 800 847,90          |
| III. Usługi obce                                                        | 19 004 960,19          | 18 789 477,88          |
| IV. Podatki i opłaty, w tym:                                            | 2 527 218,53           | 2 336 729,46           |
| - podatek akcyzowy                                                      | -                      | -                      |
| V. Wynagrodzenia                                                        | 44 866 457,79          | 44 573 906,68          |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia                          | 8 480 537,80           | 8 259 991,94           |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe                                         | 15 952 641,57          | 15 792 331,50          |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów                          | 1 732 270,04           | 956 539,04             |
| <b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>                              | <b>- 21 369 690,04</b> | <b>- 18 017 034,40</b> |
| <b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>                                | <b>11 090 508,39</b>   | <b>20 035 627,73</b>   |
| I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                       | 2 989 913,01           | 10 311 949,75          |
| II. Dotacje                                                             | 1 581 070,27           | 2 144 767,92           |
| III. Inne przychody operacyjne                                          | 6 519 525,11           | 7 578 910,06           |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>                                   | <b>2 539 584,91</b>    | <b>9 889 601,92</b>    |
| I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                     | -                      | -                      |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                        | 189 438,10             | 13 776,00              |
| III. Inne koszty operacyjne                                             | 2 350 146,81           | 9 875 825,92           |
| <b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>              | <b>- 12 818 766,56</b> | <b>- 7 871 008,59</b>  |
| <b>G. Przychody finansowe</b>                                           | <b>118 229,40</b>      | <b>120 554,24</b>      |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:                                | 57,10                  | -                      |
| - od jednostek powiązanych                                              | -                      | -                      |
| II. Odsetki, w tym:                                                     | 107 374,28             | 119 027,93             |
| - od jednostek powiązanych                                              | -                      | -                      |
| III. Zysk ze zbycia inwestycji                                          | -                      | -                      |
| IV. Aktualizacja wartości inwestycji                                    | -                      | -                      |
| V. Inne                                                                 | 10 798,02              | 1 526,31               |
| <b>H. Koszty finansowe</b>                                              | <b>136 172,56</b>      | <b>182 286,77</b>      |
| I. Odsetki, w tym:                                                      | 70 498,18              | 44 167,38              |
| - dla jednostek powiązanych                                             | -                      | -                      |
| II. Strata ze zbycia inwestycji                                         | -                      | -                      |
| III. Aktualizacja wartości inwestycji                                   | -                      | -                      |
| IV. Inne                                                                | 65 674,38              | 138 119,39             |
| <b>I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>             | <b>- 12 836 709,72</b> | <b>- 7 932 741,12</b>  |
| <b>J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)</b>                   | <b>18 811,16</b>       | <b>-</b>               |
| I. Zyski nadzwyczajne                                                   | 18 811,16              | -                      |
| II. Straty nadzwyczajne                                                 | -                      | -                      |
| <b>K. Zysk (strata) brutto (I+/-J)</b>                                  | <b>- 12 817 898,56</b> | <b>- 7 932 741,12</b>  |
| <b>L. Podatek dochodowy</b>                                             | <b>40 518,00</b>       | <b>46 050,00</b>       |
| <b>M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b> | <b>-</b>               | <b>-</b>               |
| <b>N. Zysk (strata) netto (K-L-M)</b>                                   | <b>- 12 858 416,56</b> | <b>- 7 978 791,12</b>  |

sporządzono, Warszawa dnia 02.06.2016

Główny księgowy Akademii

Kancelarz Akademii

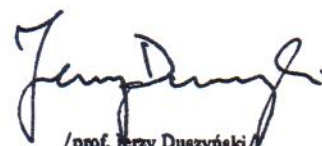
Prezes  
Polskiej Akademii Nauk



/Lidia Staszewska/



/Tadeusz Latała/



/prof. Jerzy Duszyński/



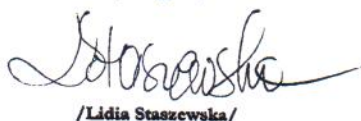
**RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**

sporządzony na dzień 31.12.2015 roku

| (metoda pośrednia)                                                                                          | rok obrotowy<br>2014 | rok obrotowy<br>2015 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>                                          | - 2 669 028,38       | - 1 588 006,27       |
| <b>I. Zysk (strata) netto</b>                                                                               | - 12 858 416,56      | - 7 978 791,12       |
| <b>II. Korekty razem</b>                                                                                    | 10 189 388,18        | 6 390 784,85         |
| 1. Amortyzacja                                                                                              | 17 236 661,29        | 14 959 827,69        |
| 2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych                                                                 | -                    | -                    |
| 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)                                                                  | 73 215,91            | 74 861,55            |
| 4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej                                                               | 2 620 395,90         | 10 311 949,75        |
| 5. Zmiana stanu oczyszcz                                                                                    | 957 223,75           | 3 692 425,52         |
| 6. Zmiana stanu zapasów                                                                                     | 2 426 570,53         | 150 947,37           |
| 7. Zmiana stanu należności                                                                                  | 3 340 646,98         | 2 821 100,88         |
| 8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów                               | 1 035 572,70         | 1 975 941,04         |
| 9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych                                                                  | 1 409 369,12         | 3 224 373,23         |
| 10. Inne korekty                                                                                            | 74 161,86            | 353 607,96           |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>                                   | - 2 669 028,38       | - 1 588 006,27       |
| <b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>                                        | 2 336 424,34         | 3 195 639,76         |
| <b>I. Wpływy</b>                                                                                            | 85 770 127,77        | 10 558 309,94        |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych                              | 3 599 251,94         | 10 439 282,01        |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne                                   | -                    | -                    |
| 3. Z aktywów finansowych, w tym:                                                                            | 143 714,09           | 119 027,93           |
| a) w jednostkach powiązanych                                                                                | -                    | -                    |
| b) w pozostałych jednostkach                                                                                | -                    | 119 027,93           |
| - zbycie aktywów finansowych,                                                                               | -                    | -                    |
| - dywidendy i udziały w zyskach                                                                             | -                    | -                    |
| - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych                                                              | -                    | -                    |
| - odsetki                                                                                                   | -                    | 119 027,93           |
| - inne wpływy z aktywów finansowych                                                                         | -                    | -                    |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne                                                                                 | 82 027 161,74        | -                    |
| <b>II. Wydatki</b>                                                                                          | 83 433 703,43        | 7 362 670,18         |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych                             | 5 454 822,84         | 4 763 070,18         |
| 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                                                                                | 77 978 880,59        | 2 599 600,00         |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>                                   | 2 336 424,34         | 3 195 639,76         |
| <b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>                                           | 70 498,18            | 3 314 173,68         |
| <b>I. Wpływy</b>                                                                                            | -                    | 78 061 000,00        |
| 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                                                                                    | -                    | 78 061 000,00        |
| <b>II. Wydatki</b>                                                                                          | 70 498,18            | 74 746 826,32        |
| 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                                                                               | -                    | -                    |
| 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych                                                                    | -                    | -                    |
| 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych                                                                   | -                    | -                    |
| 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego                                                  | -                    | -                    |
| 8. Odsetki                                                                                                  | 70 498,18            | 44 167,38            |
| 9. Inne wydatki finansowe                                                                                   | -                    | 74 702 658,94        |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>                                      | - 70 498,18          | 3 314 173,68         |
| <b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III.+C.III.)</b>                                            | - 403 102,22         | 4 921 807,17         |
| <b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>                                                | 403 102,22           | 4 921 807,17         |
| - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych                                                | -                    | -                    |
| <b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>                                                               | 14 371 479,18        | 13 968 376,96        |
| <b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)</b>                                                           | 13 968 376,96        | 18 890 184,13        |
| - o ograniczonej możliwości dysponowania                                                                    | -                    | -                    |

sporządzono, Warszawa dnia 02.06.2016

Główny księgowy Akademii



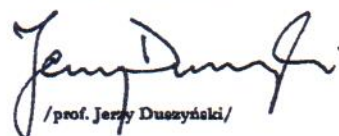
/Lidia Staszewska/

Kancierz Akademii



/Tadeusz Latała/

Prezes  
Polskiej Akademii Nauk



/prof. Jerzy Duszyński/



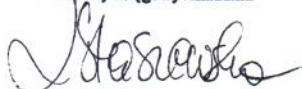
| Wyszczególnienie                                                                                      | Stan na dzień<br>31.12.2014 | Stan na dzień<br>31.12.2015 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>                                            | <b>744 854 797,62</b>       | <b>642 422 590,41</b>       |
| - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości                                                    |                             |                             |
| - korekty błędów                                                                                      | 3 026 628,20                |                             |
| <b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>                            | <b>747 881 425,82</b>       | <b>642 422 590,41</b>       |
| <b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy (statutowy) na początek okresu</b>                                 | <b>744 854 797,62</b>       | <b>642 422 590,41</b>       |
| 1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego (statutowego)                                            | - 102 432 217,21            | - 45 961 472,34             |
| a) zwiększenie (z tytułu                                                                              | 4 324 555,90                | 796 814,80                  |
| - wydania udziałów (emisji akcji)                                                                     |                             |                             |
| - rozliczenie inwentaryzacji                                                                          | 44 514,40                   |                             |
| - rozliczenie wyników                                                                                 | 1 416 359,05                | 796 814,80                  |
| - przeszacowanie gwałtów w związku z uwłaszczeniem                                                    | 2 863 682,45                |                             |
| b) zmniejszenie (z tytułu                                                                             | 106 756 763,11              | 46 757 287,14               |
| - umorzenia udziałów (akcji)                                                                          |                             |                             |
| - pozostałe zmniejszenia funduszy                                                                     |                             | 33 102 055,78               |
| - rozliczenie inwentaryzacji                                                                          |                             |                             |
| - uwłaszczenie mienia instytutom                                                                      | 102 748 137,14              |                             |
| - rozliczenie wyników                                                                                 | 4 008 625,97                | 15 655 231,36               |
| <b>1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy (statutowy) na koniec okresu</b>                                 | <b>642 422 590,41</b>       | <b>596 462 118,07</b>       |
| <b>2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (statutowy) na początek okresu</b>                         | <b>-</b>                    | <b>-</b>                    |
| 2.1. Zmiana ualczonych wpłat na kapitał podstawowy (statutowy)                                        | -                           | -                           |
| a) zwiększenie (z tytułu                                                                              | -                           | -                           |
| b) zmniejszenie (z tytułu                                                                             | -                           | -                           |
| <b>2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (statutowy) na koniec okresu</b>                         | <b>-</b>                    | <b>-</b>                    |
| <b>3. Udziały (akcje) własne na początek okresu</b>                                                   | <b>-</b>                    | <b>-</b>                    |
| a) zwiększenie                                                                                        | -                           | -                           |
| b) zmniejszenie                                                                                       | -                           | -                           |
| <b>3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu</b>                                                   | <b>-</b>                    | <b>-</b>                    |
| <b>4. Kapitał (fundusz) zapasowy (rezerwy) na początek okresu</b>                                     | <b>-</b>                    | <b>-</b>                    |
| 4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego (rezerwowego)                                              | -                           | -                           |
| 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                                                                             | -                           | -                           |
| - pokrycia straty                                                                                     | -                           | -                           |
| - inne zmniejszenia                                                                                   | -                           | -                           |
| <b>4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego (rezerwowego) na koniec okresu</b>                        | <b>-</b>                    | <b>-</b>                    |
| <b>5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>                                  | <b>-</b>                    | <b>-</b>                    |
| 5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny                                                 | -                           | -                           |
| a) zwiększenie (z tytułu                                                                              | -                           | -                           |
| b) zmniejszenie (z tytułu                                                                             | -                           | -                           |
| - zbycia środków trwałych                                                                             | -                           | -                           |
| - inne zmniejszenia                                                                                   | -                           | -                           |
| <b>5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu</b>                                  | <b>-</b>                    | <b>-</b>                    |
| <b>6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>                                  | <b>-</b>                    | <b>-</b>                    |
| 6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych                                              | -                           | -                           |
| a) zwiększenie                                                                                        | -                           | -                           |
| b) zmniejszenie                                                                                       | -                           | -                           |
| <b>6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu</b>                                  | <b>-</b>                    | <b>-</b>                    |
| <b>7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>                                            | <b>- 5 678 631,74</b>       | <b>- 1 610 890,92</b>       |
| 7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu                                                          | -                           | 4 226 071,72                |
| - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości                                                    |                             |                             |
| - korekty błędów                                                                                      |                             |                             |
| 7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach                                            |                             | 4 226 071,72                |
| a) zwiększenie (z tytułu                                                                              | 1 416 359,05                | 1 262 979,27                |
| - podziału zysku z lat ubiegłych jednostki zlikwidowanej                                              |                             |                             |
| b) zmniejszenie (z tytułu W-F jednostki przed likwidacją)                                             | 1 416 359,05                | 1 262 979,27                |
| 7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu                                                            | 1 416 359,05                | 1 189 340,60                |
| 7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu                                                        | -                           | 4 299 710,39                |
| - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości                                                    | - 5 678 631,74              | - 5 836 962,64              |
| - korekty błędów                                                                                      |                             |                             |
| 7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach                                          | 3 026 628,20                | - 5 836 962,64              |
| a) zwiększenie (z tytułu                                                                              | - 2 652 003,34              | - 5 836 962,64              |
| - przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia                                                    | 1 874 347,74                | 1 066 002,29                |
| b) zmniejszenie (z tytułu                                                                             | 1 874 347,74                | 1 066 002,29                |
| - przeniesienia straty z lat ubiegłych po jednostkach zlikwidowanych                                  | 2 915 460,36                | 1 626 141,61                |
| - przeniesienia straty z lat ubiegłych jednostki na 301-1                                             | 2 915 460,36                | 1 009 688,77                |
| 7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu                                                          | 2 915 460,36                | 616 432,84                  |
| 7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu                                                   | - 1 610 890,92              | - 5 276 823,32              |
| 8. Wynik netto                                                                                        | - 1 610 890,92              | - 977 112,93                |
| a) zysk netto                                                                                         | - 12 858 416,56             | - 7 978 791,12              |
| b) strata netto                                                                                       |                             |                             |
| c) odpisy z zysku                                                                                     | 12 858 416,56               | 7 978 791,12                |
| <b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>                                             | <b>627 953 282,93</b>       | <b>587 506 214,02</b>       |
| <b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b> | <b>627 953 282,93</b>       | <b>587 506 214,02</b>       |

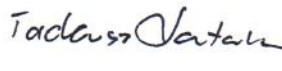
sporządzone, Warszawa dnia 12.01.2016

Główny księgowy Akademii

Kancelarz Akademii

Pracownicy  
Polskiej Akademii Nauk

  
/Lidia Staszewska/

  
/Tadeusz Latalski/

  
/prof. Jerzy Duszyński/





DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA  
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
POLSKIEJ AKADEMII NAUK ZA 2015 ROK

Warszawa, dnia 2 czerwca 2016 r.

# Spis treści

|                                                                                                                                                                             |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO<br>POLSKIEJ AKADEMII NAUK ZA 2015 ROK .....                                                                  | 1  |
| I. Dodatkowe informacje i objaśnienia do pozycji bilansu, zestawienia zmian w kapitale (funduszu)<br>własnym za okresy sprawozdawcze objęte sprawozdaniem finansowym: ..... | 3  |
| II. Dodatkowe informacje i objaśnienia do pozycji rachunku zysków i strat, za okresy sprawozdawcze<br>objęte sprawozdaniem finansowym: .....                                | 7  |
| III. Objasnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych: .....                                                                         | 10 |
| IV. Podstawowe informacje dotyczące pracowników i organów jednostki: .....                                                                                                  | 10 |
| V. Inne istotne informacje dla zrozumienia sprawozdania finansowego: .....                                                                                                  | 11 |
| VI. Podstawowe informacje dotyczące podmiotów powiązanych: .....                                                                                                            | 13 |
| VII. Informacje o połączeniu i zmianach w strukturze PAN: .....                                                                                                             | 14 |



I. Dodatkowe informacje i objaśnienia do pozycji bilansu, zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym za okresy sprawozdawcze objęte sprawozdaniem finansowym:

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

*Informacje przedstawiono w załączniku nr 1, 2 i 3.*

Najistotniejsze zmiany w środkach trwałych nastąpiły w wyniku:

- uwłaszczenia instytutów naukowych PAN na podstawie decyzji Prezesa PAN nr. 16/M/2015; 113/M/2015; 149/M/2015; 160/M/2015;
- rozliczenia zakończonych inwestycji na kwotę 4.763.070,18 zł (w tym ze środków dotacji celowej 3.174.393,96 zł)
- zbycia środków trwałych, z tytułu których uzyskano 10.439.282,01 zł przychodów, w tym nieruchomości położone w gm. Mikołajki i Konstancin.

2) wartość gruntów użytkowanych wieczysto:

Polska Akademia Nauk jest posiadaczem, w przeważającej mierze użytkownikiem gruntów w formie prawa użytkowania wieczystego o wartości bilansowej działek, których wartość ewidencyjna została wprowadzona do ksiąg rachunkowych. Do dnia 31 grudnia 2015 roku nie dokonano niektórych aktualizacji wartości gruntów użytkowanych wieczysto, które w ewidencji pomocniczej środków trwałych mają wartość zerową. Akademia sukcesywnie dokonuje weryfikacji wartości gruntów na podstawie aktualnych operatów szacunkowych wykonywanych przez uprawnionych rzeczoznawców majątkowych.

Struktura własnościowa gruntów Akademii wg stanu na dzień 31.12.2014 r. i 31.12.2015 r.

| Wyszczególnienie                                    | powierzchnia w ha |                 |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
|                                                     | na 31.12.2014r.   | na 31.12.2015r. |
| grunty w użytkowaniu wieczystym PAN                 | 6 926,3900        | 6 890,5241      |
| grunty stanowiące własność PAN                      | 116,9982          | 115,1229        |
| grunty o nieuregulowanym stanie prawnym             | 208,2080          | 54,0409         |
| grunty w bezpłatnym i bezterminowym użytkowaniu PAN | 1 818,5762        | 1 840,4638      |
| ogółem:                                             | 9 070,1724        | 8 900,1517      |

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

| Jednostka          | Grupa według KŚT | Stan na początek roku obrotowego | zmiany w trakcie roku obrotowego z tytułu umów leasingu |              | stan na koniec roku obrotowego (2+3=4) |
|--------------------|------------------|----------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------------|
|                    |                  |                                  | zwiększenia                                             | zmniejszenia |                                        |
| ZDP Warszawa       | 741              | 55 517,78                        | 0,00                                                    | 0,00         | 55 517,78                              |
| CBH PAN w Berlinie | 803              | 22 980,21                        | 0,00                                                    | 0,00         | 22 980,21                              |
| Kancelaria         | 803              | 31 069,68                        | 0,00                                                    | 0,00         | 31 069,68                              |
| Kancelaria         | 741              | 106 196,88                       | 0,00                                                    | 0,00         | 106 196,88                             |
| Razem              |                  | 215 764,55                       | 0,00                                                    | 0,00         | 215 764,55                             |

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

*Pozycja nie wystąpiła.*

- 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. Konta analityczne funduszu statutowego odzwierciedlają stan funduszu statutowego w środkach trwałych oraz funduszu statutowego w środkach obrotowych. 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) zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym za okresy sprawozdawcze objęte sprawozdaniem finansowym:

Na zmiany w funduszu własnym PAN największy wpływ mają uwłaszczenia instytutów naukowych PAN, którym Polska Akademia Nauk przekazuje nieruchomości. W związku z zakończeniem działalności Centrum Badań Ekologicznych przekazano mienie do Starosty Warszawskiego Zachodniego oraz Instytutu Biologii Doświadczalnej. W 2015 r. dokonano przeszacowania wartości prawa użytkowania gruntów PAN. W zestawieniu zmian uwzględniono również wyniki finansowe i korekty z lat ubiegłych. Opis szczegółowy przedstawiony jest w pkt. V Informacji.

- 7) 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 sporządza zestawienie zmian w funduszach na formularzu przewidzianym w ustawie o rachunkowości.

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

*Informacje o zmianach w ciągu roku obrotowego przedstawiono w załączniku nr 4.*



a) ROZWIĄZANIE w 2015 r. rezerw z lat ubiegłych:

- a. WROCŁAWSKA DRUKARNIA NAUKOWA spłata hipoteki z 1994 r. - 589 873,40 zł,
- b. „Ku Wiśle” wypłata na rzecz CBK – wykup siedziby na ul. Bartyckiej - 11 964 zł.

b) UTWORZENIE REZERWY DŁUGOTERMINOWEJ 5 273 471,33zł:

- a. rezerwy dotyczące spraw sądowych z tytułu roszczeń majątkowych w Warszawie przy ul. Bartyckiej i Dworkowej ustalono w wysokości 3 986 533,33 zł;
- b. ugoda z NFOŚiGW – utworzona w 2015 r. rezerwa na ew. odsetki do czasu ostatecznego rozliczenia inwestycji (ok. 6 lat) wynosi 1 286 938 zł, pozostała wynikająca kwota 1 501 150 zł z ugody występuje jako zobowiązanie w księgach PAN od 2012 r.

Całkowita wartość rezerwy długoterminowej na dzień 31.12.2015 r. uwzględniająca saldo rezerw utworzonych i rozwiązanych w latach ubiegłych w kwocie 15 975 784,35 zł, i wynosi 21 249 255,68 zł.

Odstąpiono od tworzenia rezerw dotyczących roszczeń zgłoszonych wobec nieruchomości DZiK PAN w Jabłonie. Nie należy się spodziewać, że prawomocna decyzja zapadnie w tym roku i trudno jest przewidzieć termin zakończenia tego postępowania oraz na czyją rzecz zapadnie korzystny wyrok, nieznane są również kwoty odszkodowań. Ponadto, istnieje możliwość odzyskania nakładów poczynionych przez PAN w minionych latach rekompensujących m.in. bezumowne korzystanie z nieruchomości. Odstąpiono również od tworzenia rezerw w przypadku spraw sądowych, w których stroną są Instytuty PAN.

c) UTWORZENIE REZERWY KRÓTKOTERMINOWEJ 27 745 zł:

- a. z tytułu pozostałych - pracowniczych spraw sądowych.

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

*Informacje o zmianach w stanie należności krótkoterminowych w ciągu roku obrotowego przedstawiono w załączniku nr 5.*

Całkowita wartość utworzonych odpisów aktualizujących należności na 31 grudnia 2015 roku wyniosła narastająco 3 312 006,03 zł.

W roku 2015 utworzono odpisy na kwotę 615 814,39 zł i dotyczyły one m.in. należności zlikwidowanej jednostki CBE w Dziekanowie Leśnym w wysokości 194 tys. złotych. W przypadku zlikwidowanej jednostki Stacja Badawcza Rolnictwa Ekologicznego i Hodowli Zachowawczej Zwierząt w Popielnie dokonano odpisu za nieuregulowane płatności w wysokości 183 tys. zł za bieżący rok, w tym 150 tys. zł Jerzy Wabnic –czynsz dzierżawny, Firma PICARO Piórkowski w kwocie 18 tys. - drewno, Waldex- PLU - czynsz dzierżawny w kwocie 7 tys. zł, Selle L.Szerwinowski - dzierżawę w kwocie 4 tys. zł. W pozostałych jednostkach utworzone odpisy aktualizacyjne wynikają z braku wpłat za usługi, najem lokali użytkowych oraz opłat za wynajem i dzierżawę gruntów.

Odpisy rozwiązane przez wszystkie jednostki organizacyjne PAN wynoszą 341 072,84 zł, z czego 66 tys. zł dotyczy rozliczeń ze Wspólnotą Mieszkaniową na ul. Szczęśliwieckiej w Warszawie, 77 tys. zł dotyczy odzyskanych należności od firmy ochroniarskiej Vision Group w Ogrodzie Botanicznym w Powsinie, w



Zakładzie Doświadczalnym Agrobiologii w Baranowie 92 tys. zł odpisów dot. różnych kontrahentów, którzy nie wywiązywali się z podpisanych umów i nie płacili kar umownych, odpis aktualizacyjny ZDGS w Gołyszach w Likwidacji w kwocie 67 tys. dotyczy firmy Mebel-Dom Łucja Kołodziej i nieodzyskanej należności za wynajem powierzchni.

Pozostałą grupę stanowią odpisy od wystawionych faktur z tytułu usług zamieszczenia artykułów w publikacjach PAN, dla kontrahentów z Unii Europejskiej, Chin, Ameryki, gdzie koszty procesu odzyskania należności przekraczają kwoty ich zobowiązań w stosunku do PAN.

W stosunku do większości kontrahentów prowadzone są postępowania na drodze sądowej.

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

W sprawozdaniu za rok 2015 zobowiązania długoterminowe DZiK Jabłonna wynoszą 6.498,19 zł i dotyczą wadium zabezpieczającego wykonanie robót budowlanych.

Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 6 925 783,92 zł, w tym 2 370 731,78 zł (34%) z tytułu wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych oraz podatków za grudzień 2015 roku, a także z tytułu dostaw i usług 2 984 221, 39 zł (43%).

Akademia przejęła zobowiązania jednostki pn. Stacja Badawcza Rolnictwa Ekologicznego i Hodowli Zachowawczej Zwierząt w Popielnie, która została włączona do Instytutu Rozrodu Zwierząt i Badań Żywności Polskiej Akademii Nauk w Olsztynie na podstawie Uchwały Nr 74/2015 Prezydium Polskiej Akademii Nauk z dnia 01.12.2015 r. Stacja na dzień 31.12.2015 r. wykazała zobowiązania na łączną kwotę 1.597.297,07 zł (23% ogółu zobowiązań), w tym zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych w kwocie 192.747,97 zł, na które składają się zaległe za okresy wrzesień – grudzień 2015 r. zobowiązania wobec ZUS oraz wobec Urzędu Skarbowego dotyczące zaległych płatności podatku dochodowego od osób fizycznych i odsetek od wynagrodzeń za okres sierpień – grudzień 2015 r. Na dzień bilansowy jednostka nie rozliczyła rozrachunków z kontrahentami i podmiotami publiczno-prawnymi za lata ubiegłe. PAN na bieżąco reguluje zaległe zobowiązanie jednostki. Od zobowiązań niespłaconych do dnia 31 grudnia 2015 r. zostały naliczone odsetki ustawowe od zaległości. Zobowiązania wobec kontrahentów w Stacji Popielno wystąpiły z powodu nie otrzymania dotacji z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (ARiMR) w roku 2015.

11) wykaz istotnych pozycji rozliczeń międzyokresowych,

*Informacje przedstawiono w załączniku 4 - bierne rozliczenia, które dotyczą rezerw emerytalnych, jubileuszowych i urlopów wypoczynkowych, a w załączniku 6 – czynne rozliczenia, które dotyczą usług, prenumeraty czasopism i ubezpieczeń oraz nierozliczonej w latach ubiegłych pożyczki dla Biblioteki Gdańskiej.*

Stan na dzień 31.12.2015 r. innych rozliczeń międzyokresowych wynosi po stronie pasywów 27 790 678,94 złotych. Poszczególne pozycje dotyczą finansowania działalności statutowej, w tym utrzymania potencjału badawczego jednostek naukowych, utrzymania infrastruktury badawczej oraz bibliotek i archiwów. Największą pozycję stanowi finansowanie aktywów trwałych (67%) Kancelarii PAN i jej podległych jednostek, w tym równowartość niezamortyzowanych środków trwałych finansowanych z dotacji celowej budżetowej. Ponadto zmiany w stanie krótko i długoterminowych rozliczeń międzyokresowych uwzględniają badania i inne zadania finansowane przez Narodowe Centrum Nauki, strategiczne programy badań naukowych i prac rozwojowych przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju, oraz projekty finansowane ze środków pomocowych Unii Europejskiej, Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa



Wyższego oraz z innych krajów. Przykładowo, Stacja w Wiedniu realizuje projekt Lanckoroński, Biblioteka w Kórniku projekty Łacińskie i Kancjonały Katolickie, Ogród Botaniczny w Powsinie projekt Flornateur.

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

W związku z wyrokiem sądowym Sądu Okręgowego w Warszawie zasądzającym na rzecz Skarbu Państwa - Prezydenta Miasta Wrocławia kwotę 589.873,40 zł za nabycie budynku we Wrocławiu przy ul. Lelewela 4, utworzona rezerwa w latach ubiegłych na zobowiązanie w wysokości 589.873,40 zł została rozwiązana po spłacie hipoteki w 2015 r. Akademia wystąpiła o wykreślenie hipoteki ciężącej na nieruchomości. Z dodatkowym roszczeniem z tytułu waloryzacji kwoty 589.873,40 zł wystąpił Prezydent Miasta Wrocławia. Zasadność wystąpienia badana jest pod kątem prawnym.

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 wystąpiła.*

14) 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 za rok 2015 proponuje się rozliczyć z funduszem statutowym.

Analogicznie, proponuje się rozliczyć wynik finansowy z lat ubiegłych przenosząc go na fundusz statutowy.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia do pozycji rachunku zysków i strat, za okresy sprawozdawcze objęte sprawozdaniem finansowym:

1) struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

| STRUKTURA PRZYCHODÓW (bez rozliczeń wewnętrznych)        | 2014              | 2015              |
|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW</b>            | 101 681 245,33 zł | 101 345 276,83 zł |
| <i>w tym dotacje do działalności bieżącej</i>            | 71 199 871,05 zł  | 72 098 656,45 zł  |
| <b>PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW</b> | 2 087 982,90 zł   | 1 107 340,86 zł   |

| STRUKTURA PRZYCHODÓW (bez rozliczeń wewnętrznych)        | 2014              | 2015              |
|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW</b>            | 101 681 245,33 zł | 101 345 276,83 zł |
| - kraj                                                   | 91 396 636,68 zł  | 91 210 763,67 zł  |
| - przychody ze źródeł poza granicami kraju               | 10 284 608,65 zł  | 10 134 513,16 zł  |
| <b>PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW</b> | 2 087 982,90 zł   | 1 107 340,86 zł   |
| - kraj                                                   | 2 087 982,90 zł   | 1 107 340,86 zł   |
| - przychody ze źródeł poza granicami kraju               | -                 | -                 |

W roku 2015 jednostki wykorzystały dofinansowanie z budżetu Państwa w łącznej kwocie 77 877 052,90 zł, z czego w formie:

|                                                                             |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------|
| - dotacji podmiotowej przeznaczonej na bieżące koszty działalności w kwocie | 74 702 658,94 zł |
| w tym: przekazane instytutom PAN posiadającym odrębną osobowość prawną      | 2 604 000,00 zł  |
| - dotacji celowej na inwestycje w kwocie                                    | 3 174 393,96 zł. |

2) wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe,

W 2015 nie dokonywano odpisów aktualizujących środki trwałe. Odpis aktualizujący został utworzony w pozycji długoterminowe aktywa finansowe na kwotę 1.000 zł i dotyczył udziałów pozostałych po zlikwidowanej w latach ubiegłych jednostce Zakład Działalności Pomocniczej Poznań.

3) wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów,

*Informacje o zapasach przedstawiono z załączniku 7.*

Największą pozycję stanowią półprodukty i produkty w toku (46% zapasów) oraz produkty gotowe (13%) w jednostkach prowadzących działalność rolniczą. 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,

W roku 2015 zaniechano działalności gospodarczej w Domu Pracy Twórczej Mądralin w Otwocku, którego strata wyniosła 20 165,95 zł.

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

*Specyfikacja do pozycji zamieszczona została w załączniku nr 8.*

6) 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 4 213 362,05 zł w 2014 roku i 4 895 174,88 zł w 2015 roku.

7) poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe;

| Tytuł                                 | Poniesione w roku 2015 | Planowane na rok następny |
|---------------------------------------|------------------------|---------------------------|
| nakłady na niefinansowe aktywa trwałe | 4 895 174,88 zł        | 14 735 000,00             |

Obowiązujący projekt planu finansowego Polskiej Akademii Nauk na rok 2016 zakłada, że planowane wydatki majątkowe powinny wynieść 14 735 000 zł; ze środków dotacji celowej sfinansowane będą wydatki majątkowe o wartości 3 002 000 zł.



| <b>Wydatki inwestycyjne na ochronę środowiska w 2015 r. – 552 456, 25 zł</b> |                                                                                                                                                           |            |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| PAN Biblioteka Gdańska                                                       | ocieplenie elewacji zewnętrznej budynku Biblioteki Gdańskiej - etap III                                                                                   | 212 500,00 |
| PAN Stacja Naukowa w Wiedniu                                                 | przebudowa systemu ogrzewania (wymiana pieców wraz z przebudową komina) w Stacji Naukowej w Wiedniu wraz z dokumentacją                                   | 167 500,00 |
| PAN DPT w Szczecinie                                                         | dostawa i wymiana kotła gazowego oraz dostosowanie komina na potrzeby współpracy z nowym kotłem.                                                          | 28 905,00  |
| PAN ZDA w Baranowie                                                          | budowa komina kotłowni osiedla mieszkaniowego (pomoc bezzwrotna).                                                                                         | 119 310,00 |
| PAN Stacja Naukowa PAN w Wiedniu                                             | przebudowa systemu ogrzewania (wymiana pieców wraz z przebudową komina) w Stacji Naukowej w Wiedniu wraz z dokumentacją - dofinansowanie dotacji celowej. | 4 745,75   |
| PAN Biblioteka Gdańska                                                       | ocieplenie elewacji zewnętrznej budynku Biblioteki Gdańskiej - etap III, dofinansowanie dotacji celowej.                                                  | 19 495,50  |

| <b>Planowane wydatki na ochronę środowiska 2016 r. – 2 788 000 zł.</b> |                                                                                                                                                                                                                                              |              |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| PAN Biblioteka Gdańska                                                 | wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy istniejącej instalacji wentylacji (system zespółony klimatyzacji i c.o.) oraz jej przebudowa obejmująca zakup i montaż niezbędnych urządzeń w budynku Biblioteki Gdańskiej przy ul. Wałowej 24 | 200 000,00   |
| PAN Biblioteka Kórnicka                                                | Termomodernizacja budynków Zamku w Kórniku oraz Pałacu Działyńskich w Poznaniu.                                                                                                                                                              | 2 588 000,00 |

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

| Tytuł                        | 31.12.2014 | 31.12.2015 |
|------------------------------|------------|------------|
| Wynik zdarzeń nadzwyczajnych | 1.086,86   | 0,00       |

9) podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych;

*Pozycja nie wystąpiła.*

10) kursy przyjęte do wyceny pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych

Dla pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny;

| Rodzaj waluty | 31 grudnia 2014 | 31 grudnia 2015 roku |
|---------------|-----------------|----------------------|
| USD           | 3,5072          | 3,9011               |
| EURO          | 4,2623          | 4,2615               |

- 11) wynagrodzeniu netto biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy

W roku 2014 wynagrodzenie za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego wynosiło 54 000 złotych, w roku 2015 wynosi 52 500 zł.

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

*Informację przedstawiono w załączniku 9.*

Od dnia 26 lutego 2015 r. zgodnie z obowiązującymi przepisami Akademia korzysta z obsługi bankowej w Banku Gospodarstwa Krajowego. Dodatkowo, środki pieniężne w walutach obcych jednostek posiadających swoją siedzibę poza granicami RP ulokowane są na rachunkach w bankach zagranicznych. Środki zgromadzone na rachunkach w BGK podlegają konsolidacji i deponowaniu na rachunkach bankowych Ministra Finansów. Konsolidacji nie podlegają środki dotacji budżetowych oraz projektów badawczych. W końcu roku środki zdeponowane u Ministra Finansów wykazane są w ewidencji księgowej jako środki pieniężne w drodze. Środki z dopisanymi odsetkami przekazywane są na rachunki które podlegają konsolidacji. Zwrot środków przekazanych na rachunek MF w dniu 31.12.2015 r. nastąpił w pierwszym dniu roku 2016.

Poprzednio PAN korzystał z usług Banku PKO SA oraz innych banków komercyjnych w przypadku Stacji Zagranicznych i pozostałych jednostek.

W 2014 w rachunku przepływów pieniężnych zaprezentowano dotacje budżetowe w pozycji inne wpływy inwestycyjne (82 027 161,74 zł), w 2015 roku prezentacja dotacji znajduje się w pozycji inne wpływy finansowe (78 061 000 zł). Ponadto, pozycja wpływy obejmuje zbycie aktywów trwałych (nieruchomości) oraz odsetki od lokat od środków z działalności gospodarczej. Inne korekty dotyczą rozliczeń dotacji, projektów, zobowiązań ZFŚS w ZD w Kórniku, rozliczeń wewnętrznych pomiędzy jednostkami. W 2014 roku wydatki inwestycyjne obejmowały wydatki z dotacji podmiotowej (77 978 880,59 zł) i celowej. W roku 2015 zaprezentowano wydatki z dotacji celowej na inwestycje, inne wydatki inwestycyjne dotyczą przekazania 2 599 600 zł Instytutowi Centrum Badań Kosmicznych na wykup nieruchomości przy ulicy Bartockiej 18a w Warszawie. Inne wydatki finansowe obejmują zapłatę odsetek od przeterminowanych zobowiązań w Stacji Popielno.

### IV. Podstawowe informacje dotyczące pracowników i organów jednostki:

- 1) przeciętnej w roku obrotowym liczbie zatrudnionych (w przeliczeniu na pełne etaty),

| Tytuł                                      | 31.12.2015 r. |
|--------------------------------------------|---------------|
| Przeciętna liczba zatrudnionych:- w Polsce | 792,5         |
| - w stacjach zagranicznych PAN             | 29,5          |

źródło: sprawozdanie Z-06 za rok 2015

- 2) 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,



**Wydatki na wynagrodzenie kierownictwa PAN za 2015 r. w złotych**

| Wyszczególnienie                                   | Kwota<br>wynagrodzenia 2014 r. | Kwota<br>wynagrodzenia 2015 r. |
|----------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Prezes Akademii                                    | 1 924 470,62                   | 2 294 816,58                   |
| Vice Prezesi (w tym: kadra z poprzedniej kadencji) |                                |                                |
| Kancierz Akademii                                  |                                |                                |
| Pozostali zarządzający w korporacji                |                                |                                |

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

- 3) 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.

**V. Inne istotne informacje dla zrozumienia sprawozdania finansowego:**

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

W wyniku lat ubiegłych uwzględniono korektę z tytułu spłaconej pożyczki na inwestycję wykonaną w budynku Biblioteki Gdańskiej w kwocie 500 tysięcy złotych.

W związku z likwidacją jednostki Stacja Badawcza Rolnictwa Ekologicznego i Hodowli Zachowawczej Zwierząt w Popielnie na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego zostały ujawnione zaległe zobowiązania m.in. publiczno-prawne oraz nastąpiła aktualizacja zaległych należności występujących w jednostce.

PAN Zakład Doświadczalny w Kórniku dokonywał naliczenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w sposób poprawny, jednak począwszy od 2008 roku Zakład ograniczył wypłaty z działalności socjalnej, wykorzystując jednocześnie środki finansujące działalność socjalną do finansowania bieżącej działalności gospodarczej. Saldo Wn konta 850 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na dzień 31.12.2011 roku, pochodzące z lat 1997 - 2011, wyksięgowano w kwocie 371 769,98 zł zgodnie z zaleceniami audytora wewnętrznego, stosownie do wyroku Sądu Najwyższego z dnia 10 kwietnia 2013 r., sygn.. akt II PK 272/12 w powiązaniu z kontem bilansowym 800 - Fundusz jednostki, z pominięciem konta wynikowego Ma 760 – Pozostałe przychody operacyjne, aby nie zniekształcać wyniku finansowego jednostki za bieżący, tj. 2015r.

W związku z nierozliczonymi w księgach rachunkowych PAN zapisami odnoszącymi się do zlikwidowanej w roku 2013 jednostki PAN CBE Dziekanów zostały rozliczone salda dotyczące środków trwałych o wartości ewidencyjnej 38 094 678,87 zł (BO 2015) i umorzenia (BO 2015 - 14 619 868, 93 zł) w korespondencji z funduszem własnym PAN o łącznej wartości netto 23 474 809,94 zł:

1. przekazane w 2015 r do Starosty Warszawskiego Zachodniego grunty, budynki mieszkalne z infrastrukturą towarzyszącą;



2. przekazane w 2013 r. do Instytutu Biologii Doświadczalnej grunty, budynki z infrastrukturą towarzyszącą;
3. rozliczono nieumorzoną w latach 2011 – 2014 wartość środków trwałych sfinansowaną z darowizn/dotacji w wysokości 2 073 747,63 zł. Darowizna ta dotyczy poniesionych inwestycji o wartości brutto – 4 228 090,93 zł w obiektach stacji w Mikołajkach, których właścicielem do 2003 r. był Instytut Ekologii, a od 2004 r. jego następcą prawnym był PAN CBE.

W ewidencji PAN zaksięgowane zostały 2 nieruchomości po zlikwidowanej PAN CBE o wartości 228 000 złotych, nie przekazane podmiotom zewnętrznym.

Dokonano wyksięgowania zapisów: wyniku lat ubiegłych w wys. 1 262 979,27 zł; rozliczeń wewnętrznych z lat ubiegłych z jednostkami Akademii o wartości netto 831 163,52 zł (zobowiązania minus należności CBE wobec PAN); ZFŚS niewykorzystana kwota 113,37 zł; salda konta rozliczenie międzyokresowe pozostałych przychodów - darowizny dot. środków trwałych (gruntów i budynków przekazanych Instytutowi Ekologii, którego następcą prawnym był PAN CBE) w wysokości 3 336 726,90 zł.

W wyniku powyższych operacji kapitał (fundusz) podstawowy po zlikwidowanej jednostce pomniejszył się z kwoty BO 21 857 782,28,27 zł do wartości (– 1 278 052,58 zł), pozostawiono w księgach należności i zobowiązania w tym na rezerwy na sprawy sądowe z b. pracownikami.

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

*Pozycja nie wystąpiła.*

- 3) 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.*

- 4) 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 2015 r. dokonano zmiany Polityki rachunkowości nie mającej wpływu na prezentację danych sprawozdawczych wg stanu na 31.12.2015 r. dokument wprowadzony Decyzją Prezesa Nr.7/2015 z dnia 2 kwietnia 2015 r. definiuje szczegółowo:

1. definicję okresów księgowych oraz datę zamykania miesięcznych okresów księgowych,
  2. zasad postępowania przy przypadku aktualizacji kolejnych wersji systemu finansowo-księgowego,
  3. zasady sporządzania zestawień obrotów i sald,
  4. zasady postępowania z dokumentacją w zakresie dekretacji.
- 5) informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy;

*Nie wystąpiła korekta danych porównywalnych.*



## VI. Podstawowe informacje dotyczące podmiotów powiązanych:

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

*Pozycja nie wystąpiła.*

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

*Pozycja nie wystąpiła.*

- 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:

Poniżej przedstawiony jest wykaz spółek, w których Polska Akademia Nauk jest udziałowcem i prowadzona jest działalność gospodarcza:

| Nazwa Spółki                            | Udział PAN w kapitale | Kapitał zakładowy |
|-----------------------------------------|-----------------------|-------------------|
| Wrocławska Drukarnia Naukowa sp. z o.o. | 100 %                 | 1 107 700,00 zł   |
| Dom Handlowy Nauki sp. z o.o.           | 100 %                 | 350 000,00 zł     |
| Unipan-Stalmech sp. z o.o.              | 24 %                  | 50 500,00 zł      |
| Sonopan sp. z o.o.                      | 44,4 %                | 225 000,00 zł     |
| Societe Immobiliere DHM S.A.            | 97 %                  | € 38 112,00       |

W następujących spółkach trwa proces likwidacji i/lub postępowanie upadłościowe:

| Nazwa Spółki             | Udział PAN w kapitale | Kapitał zakładowy |
|--------------------------|-----------------------|-------------------|
| Polgeotermia sp. z o.o.  | 27 %                  | 13 063,60 zł      |
| Estropol sp. z o.o.      | 20 %                  | 1 000,00 zł       |
| Unipan-Termal sp. z o.o. | 49 %                  | 7 450,00 zł       |
| Optocyfronika sp. z o.o. | 100 %                 | 485,00 zł         |

W poniższej spółce nie była prowadzona działalność gospodarcza i planowane jest jej zlikwidowanie:

| Nazwa Spółki        | Udział PAN w kapitale | Kapitał zakładowy |
|---------------------|-----------------------|-------------------|
| Euro-Sep sp. z o.o. | 30 %                  | 1 018 400,00 zł   |

PAN posiada udział w zarządzaniu w Spółkach z prawem głosów proporcjonalnie do posiadanych udziałów.

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

Poniżej przedstawiono wyniki finansowe spółek PAN za 2015 r.:

1. Spółka UNIPAN-STALMECH SP. z o.o. osiągnęła zysk netto w wysokości 624,41 zł,
2. Spółka Dom Handlowy Nauki sp. z o.o. osiągnęła zysk netto w wysokości 405 028,45 zł,
3. Spółka Sonopan sp. z o.o. osiągnęła zysk netto w wysokości 14 582,94 zł,
4. Spółka Wrocławska Drukarnia Naukowa sp. z o.o. osiągnęła stratę netto w wysokości 176 832,44 zł.  
Spółka Wrocławska Drukarnia Naukowa sp. z o.o. w roku 2016 została dokapitalizowana poprzez przekazanie maszyn po zlikwidowanej PAN Warszawska Drukarnia Naukowa i podniesieniu wartości posiadanych udziałów przez PAN. Planowane Zgromadzenia Wspólników spółek odbędą się do dnia 30.06.2016 r.

Na moment sporządzenia sprawozdania finansowego Akademii, pozostałe spółki nie przedstawiły sprawozdań finansowych za 2015 r.

Polska Akademia Nauk nie jest jednostką dominującą w rozumieniu ustawy o rachunkowości w związku z czym nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

## VII. Informacje o połączeniu i zmianach w strukturze PAN:

Decyzja Nr 42/14 Prezesa Polskiej Akademii Nauk z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie likwidacji jednostki działającej pod nazwą Polska Akademia Nauk Dom Pracy Twórczej Mądralin w Otwocku- data zakończenia likwidacji wyznaczona na dzień 30 czerwca 2015 r. Aktywa i pasywa zostały przejęte przez jednostki PAN Dom Rencisty w Konstancinie i Kancelarię PAN w roku 2015.

Decyzja Nr 32/14 Prezesa Polskiej Akademii Nauk z dnia 31 października 2014 r. w sprawie likwidacji jednostki działającej pod nazwą Polska Akademia Nauk Zakład Doświadczalny Gospodarki Stawowej w Gołyszu zmieniona decyzją Nr 16/2015 Prezesa Polskiej Akademii Nauk z dnia 2 czerwca 2015 roku oraz Decyzją Nr 51/2015 Prezesa Polskiej Akademii Nauk z dnia 20 listopada 2015 r. – dzień zakończenia likwidacji wyznacza się na dzień 31 grudnia 2015 roku. Aktywa i Pasywa zlikwidowanej jednostki zostaną włączone do jednostki PAN Zakład Ichtiobiologii i Gospodarki Rybackiej w Gołyszu z dniem 1 stycznia 2016 r.

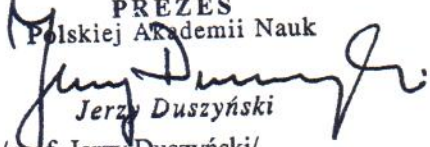
Uchwałą Nr 74/2015 Prezydium Polskiej Akademii Nauk z dnia 01.12.2015 r. postanowiło o włączeniu jednostki działającej pod nazwą Polska Akademia Nauk Stacja Badawcza Rolnictwa Ekologicznego i Hodowli Zachowawczej Zwierząt w Popielnie do Instytutu Rozrodu Zwierząt i Badań Żywności Polskiej Akademii Nauk w Olsztynie.

Zgodnie z zapisami przytoczonej Uchwały aktywa i pasywa Stacji wg stanu na dzień 31.12.2015r. podlegają przekazaniu do Instytutu z dniem 01.01.2016 r. w poniższym zakresie: aktywa trwałe (z wyłączeniem mienia nieruchomości) i źródła ich finansowania, zapasy, działalność PKZP i ZFŚS. Pozostałe aktywa i pasywa podlegają przekazaniu do Kancelarii Akademii, włączenie poszczególnych składników do ksiąg Kancelarii Akademii nastąpiło z dniem 01.01.2016 r.



Sprawozdanie finansowe Akademii wg stanu na 31.12.2015 r. zawiera dane ze sprawozdań jednostkowych 24 jednostek i centrali Akademii.

Prezes Polskiej Akademii Nauk

**PREZES**  
Polskiej Akademii Nauk  
  
Jerzy Duszyński  
/prof. Jerzy Duszyński/

Kancierz Akademii

**KANCLERZ**  
Polskiej Akademii Nauk  
  
Tadeusz Łatała  
/mgr inż. Tadeusz Łatała/

Główny księgowy Akademii  
od 1 stycznia 2016 r.



/Lidia Staszewska/

Główny księgowy Akademii  
do 31 grudnia 2015 r.



/Dariusz Kurkowski/

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

|                                                                                                    | Stan na początek roku<br>obrotowego 01.01.2015 r. | Zwiększenia z<br>tytułu nabycia | Zwiększenia rozliczenie<br>środków trwałych w<br>budowie | Zwiększenia z tytułu<br>aktualizacji wartości | Zwiększenia z tytułu<br>przeniesienia<br>niewątpliwego | Zmniejszenia<br>nieodpłatne<br>przekazanie | Zmniejszenia<br>sprzedaż | Zmniejszenia<br>likwidacja / inne | Stan na koniec roku<br>obrotowego 31.12.2015 r. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|
| <b>Wartości niematerialne i<br/>prawne, w tym:</b>                                                 | 792 288,97                                        | 20 840,41                       | 0,00                                                     | 0,00                                          | 0,00                                                   | 0,00                                       | 0,00                     | 0,00                              | 799 918,79                                      |
| <b>prawne, w tym:</b>                                                                              | 0,00                                              | 0,00                            | 0,00                                                     | 0,00                                          | 0,00                                                   | 0,00                                       | 0,00                     | 0,00                              | 0,00                                            |
| <b>koszty zakończonych<br/>prac rozwojowych</b>                                                    | 0,00                                              | 0,00                            | 0,00                                                     | 0,00                                          | 0,00                                                   | 0,00                                       | 0,00                     | 0,00                              | 0,00                                            |
| <b>wartość firmy</b>                                                                               | 792 288,97                                        | 20 840,41                       | 0,00                                                     | 0,00                                          | 0,00                                                   | 0,00                                       | 0,00                     | 0,00                              | 799 918,79                                      |
| <b>inne wartości</b>                                                                               | 0,00                                              | 0,00                            | 0,00                                                     | 0,00                                          | 0,00                                                   | 0,00                                       | 0,00                     | 0,00                              | 0,00                                            |
| <b>Wartości niematerialne i prawne<br/>zaliczki i na wartości</b>                                  | 0,00                                              | 0,00                            | 0,00                                                     | 0,00                                          | 0,00                                                   | 0,00                                       | 0,00                     | 0,00                              | 0,00                                            |
| <b>Środki trwałe, w tym:</b>                                                                       | 1 068 353 373,25                                  | 4 872 060,82                    | 2 109 880,28                                             | 298 465 723,65                                | 3 888 193,18                                           | 274 520 908,77                             | 1 434 667,76             | 97 118 838,81                     | 1 004 614 815,81                                |
| <b>grunty (w tym prawo<br/>wieczystego użytkowania<br/>gruntu)</b>                                 | 671 942 000,68                                    | 0,00                            | 0,00                                                     | 296 654 298,27                                | 3 030 661,00                                           | 242 047 671,96                             | 1 127 898,83             | 95 821 071,57                     | 632 630 317,59                                  |
| <b>budynki, lokale i obiekty<br/>urzędzeniowe i wadziej<br/>urządzenia techniczne i<br/>maszyn</b> | 324 629 404,79                                    | 1 333 529,31                    | 2 109 880,28                                             | 354 143,00                                    | 280 737,68                                             | 27 433 471,27                              | 306 768,93               | 115 724,88                        | 300 851 729,98                                  |
| <b>środki transportu<br/>inne środki trwałe</b>                                                    | 24 728 842,00                                     | 600 657,59                      | 0,00                                                     | 910 245,95                                    | 196 750,51                                             | 2 060 508,50                               | 0,00                     | 177 934,20                        | 24 248 053,35                                   |
| <b>inne środki trwałe</b>                                                                          | 6 549 893,83                                      | 26 200,00                       | 0,00                                                     | 51 844,17                                     | 97 765,76                                              | 742 912,06                                 | 0,00                     | 226 931,86                        | 5 755 859,84                                    |
| <b>Środki trwałe w budowie</b>                                                                     | 40 503 231,95                                     | 2 861 673,92                    | 0,00                                                     | 495 192,26                                    | 282 278,23                                             | 2 236 344,98                               | 0,00                     | 777 176,30                        | 41 128 855,08                                   |
| <b>Zaliczki na środki trwałe w<br/>budowie</b>                                                     | 833 802,96                                        | 596 504,34                      | 358 412,06                                               | 0,00                                          | 0,00                                                   | 0,00                                       | 0,00                     | 784 269,70                        | 1 004 419,66                                    |
| <b>Zaliczki na środki trwałe w<br/>budowie</b>                                                     | 259 603,16                                        | 0,00                            | 2 118 846,85                                             | 0,00                                          | 0,00                                                   | 0,00                                       | 0,00                     | 2 157 388,85                      | 221 061,16                                      |

*[Signature]*



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

| Okręcenie grupy składników majątku trwałego           | Stan na początek roku obrotowego 01.01.2015 r. | Zwiększenia amortyzacja planowa/ zakupy zaliczane w 100% w koszty | Zwiększenia amortyzacja poza planowa | Zwiększenia z aktualizacji wyceny | Zmniejszenia przekazane nieodpłatnie | Zmniejszenia sprzedaz (koszty) | Zmniejszenia likwidacja / inne | Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2015 r. | Wartość netto ogółem | Wpływ z tytułu sprzedaży |
|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------|----------------------|--------------------------|
| Wartości niematerialne i prawne                       | 619 139,41                                     | 106 567,89                                                        | 847,37                               | 0,00                              | 13 210,59                            | 0,00                           | 0,00                           | 713 344,08                                   | 86 574,71            | 0,00                     |
| koszty zakończonych prac rozwojowych                  | 0,00                                           | 0,00                                                              | 0,00                                 | 0,00                              | 0,00                                 | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                                         | 0,00                 | 0,00                     |
| wartość firmy                                         | 0,00                                           | 0,00                                                              | 0,00                                 | 0,00                              | 0,00                                 | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                                         | 0,00                 | 0,00                     |
| inne wartości niematerialne i prawne                  | 619 139,41                                     | 106 567,89                                                        | 847,37                               | 0,00                              | 13 210,59                            | 0,00                           | 0,00                           | 713 344,08                                   | 86 574,71            | 0,00                     |
| niematerialne i prawne                                | 0,00                                           | 0,00                                                              | 0,00                                 | 0,00                              | 0,00                                 | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                                         | 0,00                 | 0,00                     |
| Środki trwałe                                         | 414 071 766,53                                 | 19 240 209,30                                                     | 3 351 792,56                         | 135 633 351,92                    | 61 582 117,10                        | 469 049,65                     | 115 944 947,39                 | 394 301 006,17                               | 610 313 809,67       | 0,00                     |
| grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)          | 151 912 911,64                                 | 6 378 938,93                                                      | 693 587,84                           | 72 255 095,51                     | 33 184 300,27                        | 247 524,61                     | 52 006 759,21                  | 145 801 969,83                               | 486 828 347,76       | 0,00                     |
| budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 197 628 150,21                                 | 7 658 913,80                                                      | 2 273 595,77                         | 61 006 979,39                     | 23 512 119,93                        | 219 423,04                     | 61 271 985,09                  | 183 564 111,11                               | 117 287 618,87       | 0,00                     |
| urządzenia techniczne i maszyny                       | 20 465 286,76                                  | 1 598 415,20                                                      | 123 805,51                           | 2 369 175,02                      | 1 919 340,47                         | 0,00                           | 1 968 156,42                   | 20 669 185,60                                | 3 437 433,66         | 0,00                     |
| środki transportu                                     | 6 196 503,95                                   | 128 361,62                                                        | 95 545,76                            | 2 102,00                          | 738 181,65                           | 2 102,00                       | 226 931,86                     | 5 455 297,82                                 | 300 562,02           | 0,00                     |
| inne środki trwałe                                    | 37 868 913,97                                  | 3 475 559,75                                                      | 165 257,68                           | 0,00                              | 2 228 174,78                         | 0,00                           | 471 114,81                     | 38 810 441,81                                | 2 459 847,36         | 0,00                     |
| Środki trwałe w budowie                               | 0,00                                           | 0,00                                                              | 0,00                                 | 0,00                              | 0,00                                 | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                                         | 1 004 449,66         | 0,00                     |
| Zaliczki na środki trwałe w budowie                   | 0,00                                           | 0,00                                                              | 0,00                                 | 0,00                              | 0,00                                 | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                                         | 221 111,16           | 0,00                     |

*[Signature]*

**Zmiana wartości inwestycji długoterminowych**

| Okręenie grupy składników<br>inwestycji długoterminowych | Stan na początek roku<br>obrotowego 01.01.2015 r. | Zwiększenia zakup /<br>darowizna | Zwiększenia<br>aktualizacja wyceny | Zwiększenia<br>przeklasyfikowanie | Zmniejszenia<br>sprzedaż | Zmniejszenia<br>aktualizacja wyceny | Zmniejszenia<br>przeklasyfikowanie | Stan na koniec roku<br>obrotowego 31.12.2015 r. |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 1. Nieruchomości                                         | 0,00                                              | 0,00                             | 0,00                               | 0,00                              | 0,00                     | 0,00                                | 0,00                               | 0,00                                            |
| 2. Wartości niematerialne i prawne                       | 0,00                                              | 0,00                             | 0,00                               | 0,00                              | 0,00                     | 0,00                                | 0,00                               | 0,00                                            |
| 3. Długoterminowe aktywa<br>finansowe, w tym:            | 1 697 160,90                                      | 24 242,94                        | 0,00                               | 0,00                              | 0,00                     | 1 000,00                            | 0,00                               | 1 720 403,84                                    |
| a) w jednostkach powiązanych, w<br>tym:                  | 0,00                                              | 0,00                             | 0,00                               | 0,00                              | 0,00                     | 0,00                                | 0,00                               | 0,00                                            |
| - udziały lub akcje                                      | 0,00                                              | 0,00                             | 0,00                               | 0,00                              | 0,00                     | 0,00                                | 0,00                               | 0,00                                            |
| - inne papiery wartościowe                               | 0,00                                              | 0,00                             | 0,00                               | 0,00                              | 0,00                     | 0,00                                | 0,00                               | 0,00                                            |
| - udziały powiązane                                      | 0,00                                              | 0,00                             | 0,00                               | 0,00                              | 0,00                     | 0,00                                | 0,00                               | 0,00                                            |
| - inne długoterminowe aktywa<br>finansowe                | 0,00                                              | 0,00                             | 0,00                               | 0,00                              | 0,00                     | 0,00                                | 0,00                               | 0,00                                            |
| b) w pozostałych jednostkach, w<br>tym:                  | 1 697 160,90                                      | 24 242,94                        | 0,00                               | 0,00                              | 0,00                     | 1 000,00                            | 0,00                               | 1 720 403,84                                    |
| - udziały lub akcje                                      | 1 697 160,90                                      | 24 242,94                        | 0,00                               | 0,00                              | 0,00                     | 1 000,00                            | 0,00                               | 1 720 403,84                                    |
| - inne papiery wartościowe                               | 0,00                                              | 0,00                             | 0,00                               | 0,00                              | 0,00                     | 0,00                                | 0,00                               | 0,00                                            |
| - udziały powiązane                                      | 0,00                                              | 0,00                             | 0,00                               | 0,00                              | 0,00                     | 0,00                                | 0,00                               | 0,00                                            |
| - inne długoterminowe aktywa<br>finansowe                | 0,00                                              | 0,00                             | 0,00                               | 0,00                              | 0,00                     | 0,00                                | 0,00                               | 0,00                                            |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe                        | 0,00                                              | 0,00                             | 0,00                               | 0,00                              | 0,00                     | 0,00                                | 0,00                               | 0,00                                            |
| Razem                                                    | 1 697 160,90                                      | 24 242,94                        | 0,00                               | 0,00                              | 0,00                     | 1 000,00                            | 0,00                               | 1 720 403,84                                    |

28



**Dane o stanie rezerw - zmiany w ciągu roku obrotowego**

| Lp. | Rodzaj rezerwy                                           | Stan na początek roku obrotowego 01.01.2015 r. | Zwiększenia   | Wykorzystanie | Rozwiązanie   | Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2015 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:      | 5 701 003,85                                   | 1 164 697,40  | 568 177,04    | 1 601 130,61  | 4 696 493,60                                 |
| a   | długoterminowa                                           | 3 083 095,72                                   | -11 090,58    | 240 385,16    | 332 518,11    | 2 499 101,87                                 |
| b   | krótkoterminowa                                          | 2 617 908,13                                   | 1 175 787,98  | 327 791,88    | 1 268 612,50  | 2 197 291,73                                 |
| 3   | Pozostałe rezerwy, w tym:                                | 16 653 605,92                                  | 21 314 641,69 | 629 857,57    | 15 987 748,35 | 21 350 641,69                                |
| 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                                  | 16 653 605,92                                  | 21 314 641,69 | 629 857,57    | 15 987 748,35 | 21 350 641,69                                |
| b1  | długoterminowa                                           | 16 577 621,75                                  | 21 249 255,68 | 589 873,40    | 15 987 748,35 | 21 249 255,68                                |
| b2  | krótkoterminowa                                          | 75 984,17                                      | 65 386,01     | 39 984,17     | 0,00          | 101 386,01                                   |
| 4   | Razem rezerwy wykazane w passywach bilansu               | 22 354 609,77                                  | 22 479 339,09 | 1 198 034,61  | 17 588 878,96 | 26 047 035,29                                |

2

**Zmiany w stanie należności krótkoterminowych**

| Tytuł                                                                              | Z tytułu dostaw i usług | Z tytułu podatków, dotacji, cel i ubezpieczeń społecznych | Dechodzone na drodze sądowej | Inne                | Razem                |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------|----------------------|
| <b>Należności od jednostek powiązanych</b>                                         | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>                                               | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          |
| - do 12 miesięcy                                                                   | 0,00                    | 0,00                                                      | 0,00                         | 0,00                | 0,00                 |
| - powyżej 12 miesięcy                                                              | 0,00                    | 0,00                                                      | 0,00                         | 0,00                | 0,00                 |
| Należności od jednostek pozostałych                                                | 0,00                    | 0,00                                                      | 0,00                         | 0,00                | 0,00                 |
| <b>Wartość BRUTTO należności krótkoterminowych na 01.01.2015 r.</b>                | <b>5 487 016,75</b>     | <b>289 569,67</b>                                         | <b>1 196 327,36</b>          | <b>3 499 163,40</b> | <b>10 472 077,18</b> |
| <b>Zwiększenia</b>                                                                 | <b>27 106 249,69</b>    | <b>582 274,99</b>                                         | <b>47 308,22</b>             | <b>7 174 157,01</b> | <b>34 909 989,91</b> |
| powstanie                                                                          | 27 106 249,69           | 678 277,83                                                | 47 308,22                    | 12 274 294,68       | 40 106 130,42        |
| Pozostałe (z uwzględnieniem włączeń wewnętrznych)                                  | 0,00                    | -96 002,84                                                | 0,00                         | -5 100 103,61       | -5 196 106,45        |
| <b>Zmniejszenia</b>                                                                | <b>27 853 439,66</b>    | <b>668 468,56</b>                                         | <b>132 079,82</b>            | <b>8 802 395,26</b> | <b>37 456 383,30</b> |
| splata                                                                             | 26 429 401,88           | 919 006,43                                                | 103 125,19                   | 6 111 534,53        | 33 563 068,03        |
| umorzenie                                                                          | 5 651,00                | 0,00                                                      | 28 954,63                    | 383 867,17          | 418 472,80           |
| Pozostałe (z uwzględnieniem włączeń wewnętrznych)                                  | 1 418 386,78            | -250 537,87                                               | 0,00                         | 2 306 993,56        | 3 474 842,47         |
| <b>Wartość BRUTTO należności krótkoterminowe na 31.12.2015 r.</b>                  | <b>4 739 826,78</b>     | <b>203 376,10</b>                                         | <b>1 111 555,76</b>          | <b>1 870 925,15</b> | <b>7 925 683,79</b>  |
| <b>Wartość odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe na 01.01.2015 r.</b> | <b>1 479 625,40</b>     | <b>0,00</b>                                               | <b>1 136 502,85</b>          | <b>421 136,23</b>   | <b>3 037 264,48</b>  |
| Zwiększenia                                                                        | 404 954,49              | 0,00                                                      | 16 715,83                    | 194 144,07          | 615 814,39           |
| wykorzystanie                                                                      | 0,00                    | 0,00                                                      | 0,00                         | 0,00                | 0,00                 |
| rozwiązanie                                                                        | 199 794,54              | 0,00                                                      | 75 277,89                    | 66 000,41           | 341 072,84           |
| <b>Wartość odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe na 31.12.2015 r.</b> | <b>1 684 785,35</b>     | <b>0,00</b>                                               | <b>1 077 940,79</b>          | <b>549 245,83</b>   | <b>3 312 006,03</b>  |
| <b>Wartość NETTO należności krótkoterminowe na 01.01.2015 r.</b>                   | <b>4 007 391,35</b>     | <b>289 569,67</b>                                         | <b>59 824,51</b>             | <b>3 078 027,17</b> | <b>7 434 812,70</b>  |
| w tym: do 12 miesięcy                                                              | 3 997 699,55            | 289 569,67                                                | 0,00                         | 2 724 999,82        | 7 012 269,04         |
| w tym: powyżej 12 miesięcy                                                         | 9 691,80                | 0,00                                                      | 59 824,51                    | 353 027,35          | 422 543,66           |
| <b>Wartość NETTO należności krótkoterminowe na 31.12.2015 r.</b>                   | <b>3 055 041,43</b>     | <b>203 376,10</b>                                         | <b>33 614,97</b>             | <b>1 321 679,32</b> | <b>4 613 711,82</b>  |
| w tym: do 12 miesięcy                                                              | 3 044 152,83            | 115 893,63                                                | 33 614,97                    | 1 179 367,25        | 4 373 028,68         |
| w tym: powyżej 12 miesięcy                                                         | 10 888,60               | 87 482,47                                                 | 0,00                         | 142 312,07          | 240 683,14           |

23



Zmiany w stanie krótko i rozliczeń międzyokresowych (aktywnych)

| Tytuł                                                            | Stan na początek roku<br>obrotowego 01.01.2015 r. | Zwiększenia      | Zmniejszenia     | Stan na koniec roku<br>obrotowego 31.12.2015 r. |
|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------------------------------------|
| 1. Koncesje                                                      | 0,00                                              | 17112,95         | 1162,11          | 15950,84                                        |
| 2. Polisy ubezpieczeniowe                                        | 32184,76                                          | 57750,00         | 49963,27         | 39971,49                                        |
| 3. Koszty prenumeraty                                            | 26380,52                                          | 51875,67         | 45269,52         | 32986,67                                        |
| 4. Koszty uruchomienia nowej produkcji                           | 0,00                                              | 0,00             | 0,00             | 0,00                                            |
| 5. Koszty remontów planowych                                     | 88478,66                                          | 0,00             | 12000,00         | 76478,66                                        |
| 6. Czynsz najmu                                                  | 0,00                                              | 0,00             | 0,00             | 0,00                                            |
| 7. Rozliczenie kontraktów długoterminowych                       | 59133,45                                          | 0,00             | 59133,45         | 0,00                                            |
| 8. Narzuty kosztów ogólnych realizowanych zadań długoterminowych | 60662,71                                          | 106799,13        | 42546,25         | 124915,59                                       |
| z tego: Działalność statutowa                                    | 0,00                                              | 0,00             | 0,00             | 0,00                                            |
| z tego: Projekty badawcze krajowe                                | 60662,71                                          | 106799,13        | 42546,25         | 124915,59                                       |
| 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                                | 694513,50                                         | 54706,08         | 569761,52        | 179458,06                                       |
| w tym: koszty przygotowania mieszkań do sprzedaży                | 14927,45                                          | 5318,60          | 35050,00         | 115241,05                                       |
| <b>I KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE RAZEM</b>        | <b>961353,60</b>                                  | <b>288243,83</b> | <b>779836,12</b> | <b>469761,31</b>                                |

*[Signature]*



Załącznik nr : 7

Dane o stanie zapasów

| Tytuł                            | Stan na początek roku obrotowego 01.01.2015 r. | Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2015 r. |
|----------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 1. Materiały                     | 390 582,69                                     | 313 734,46                                   |
| 2. Polprodukty i produkty w toku | 8 321 318,45                                   | 8 789 088,19                                 |
| 3. Produkty gotowe               | 2 177 280,00                                   | 1 639 428,24                                 |
| 4. Towary                        | 199 938,81                                     | 206 884,74                                   |
| 5. Zaliczki na dostawy           | 11 043,09                                      | 0,04                                         |
| RAZEM                            | 11 100 083,04                                  | 10 949 135,67                                |



| WYNIK FINANSOWY BRUTTO a PODSTAWA OPODATKOWANIA PDOP za 2015 rok |                       |                 |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------|
| Wyszczególnienie                                                 | Wartość               | kwoty częściowe |
| 1                                                                | 2                     | 3               |
| <b>STRATA BRUTTO za 2015 rok.</b>                                | - 7 932 699,34        |                 |
| <b>Różnica pomiędzy WF a podstawą PDOP</b>                       | <b>3 109 555,75</b>   |                 |
| <b>Korekty kosztów</b>                                           | <b>8 976 563,51</b>   |                 |
| w tym:                                                           |                       |                 |
| Różnice kursowe ujemne niezrealizowane                           |                       | 5 985,07        |
| Rezerwy                                                          |                       | 1 139 693,41    |
| Odpisy aktualizacyjne                                            |                       | 5 633 166,92    |
| PFRON                                                            |                       | 241 892,00      |
| Odsetki budżetowe                                                |                       | 259,37          |
| Amortyzacja sfinansowana ze środków obcych                       |                       | 1 955 566,74    |
| <b>Korekty przychodów</b>                                        | <b>5 867 007,76</b>   |                 |
| w tym:                                                           |                       |                 |
| Różnice kursowe dodatnie niezrealizowane                         |                       | 4 714,35        |
| Rozwiązanie rezerw na zobowiązania                               |                       | 2 038 500,11    |
| Akcyza obszarowa                                                 |                       | 1 685 337,58    |
| Amortyzacja sfinansowana ze środków obcych                       |                       | 1 955 566,74    |
| Odpis aktualizacyjny                                             |                       | 182 838,38      |
| Udziały                                                          |                       | 50,60           |
| <b>PODSTAWA OPODATKOWANIA PDOP</b>                               | <b>- 4 823 143,59</b> |                 |
| <b>DOCHÓD DO OPODATKOWANIA PDOP z tego:</b>                      | <b>242 151,00</b>     |                 |
| PFRON                                                            |                       | 241 892,00      |
| Odsetki budżetowe                                                |                       | 259,37          |
| <b>PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH</b>                        | <b>46 050</b>         |                 |
| <b>PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH CIT-8</b>                  |                       | 46 008,69       |
| <b>PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH CIT-7</b>                  |                       | 41,00           |
| Pozostałe dochody wolne CIT-80                                   | 77 877 052,90         |                 |

8

Struktura środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych

| Wyszczególnienie                                                                                         | Stan na początek roku obrotowego 01.01.2015 r. | Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2015 r. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 1. Środki pieniężne w kasie                                                                              | 54 639,75                                      | 75 692,14                                    |
| 2. Środki pieniężne na rachunku bankowym                                                                 | 11 434 897,73                                  | 4 160 293,79                                 |
| a) rachunek bieżący                                                                                      | 10 597 363,13                                  | 3 533 669,03                                 |
| b) rachunek projektów zagranicznych                                                                      | 702 813,18                                     | 613 040,07                                   |
| c) rachunek ZPŚS                                                                                         | 134 721,42                                     | 23 584,69                                    |
| d) rachunek funduszy wdrożeniowych                                                                       | 0,00                                           | 0,00                                         |
| e) rachunek środków inwestycyjnych                                                                       | 0,00                                           | 0,00                                         |
| 3. Inne środki pieniężne                                                                                 | 79 147,89                                      | 14 654 198,20                                |
| 4. Aktywa finansowe płynne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia | 2 399 691,59                                   | 0,00                                         |
| a) lokaty                                                                                                | 2 399 691,59                                   | 0,00                                         |
| b) czeki, weksle                                                                                         | 0,00                                           | 0,00                                         |
| c) bony skarbowe, handlowe, NRP i inne                                                                   | 0,00                                           | 0,00                                         |
| <b>RAZEM</b>                                                                                             | <b>13 968 376,96</b>                           | <b>18 890 184,13</b>                         |



**OŚWIADCZENIE  
DLA AUDYTORA BADAJĄCEGO SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

- I. W związku z postanowieniami wynikającymi z art. 67 ustawy o rachunkowości i umową o badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2015 wykonując ich postanowienia, zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, co następuje:**
1. Uznajemy naszą odpowiedzialność za prawidłowość, kompletność i rzetelność sprawozdania finansowego przedstawionego do badania.
  2. Stwierdzamy, że według naszej wiedzy i najlepszej wiary, sprawozdanie finansowe jednostki, o którym zostanie wydana opinia - sporządzone zostało zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości i wymogami ustawy o rachunkowości oraz jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń.
  3. Potwierdzamy kompletność udostępnionych do badania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego podpisanego przez ustawowo zobowiązane osoby (art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości).
  4. Oświadczamy, że przestrzegaliśmy według naszej wiedzy i najlepszej wiary przepisy prawa i dotrzymywaliśmy warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia prowadzonej działalności statutowej oraz jej kontynuacji.
  5. Potwierdzamy prawidłowość, rzetelność i terminowość obliczenia oraz zadeklarowania zobowiązań podatkowych, celnych, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń publiczno-prawnych.
  6. W odniesieniu do szczególnego obowiązku podatkowego w zakresie posiadania dokumentacji, obejmującej zawarte z jednostkami i stronami powiązanymi transakcje, przekraczające równowartość świadczeń określonych w art. 9 „a” ustawy z dnia 15.02.1992r. /w art. 25 „a” ustawy z dnia 26.07.1991r. – oświadczamy, że jesteśmy w stanie przedstawić organom podatkowym (skarbowym) w ustawowo wymaganym terminie właściwą dokumentację podatkową, dotyczącą:
    - a) transakcji zawartych z podmiotami i stronami powiązanymi rodzinnie, kapitałowo lub majątkowo, omówionych w punkcie 4.2) „Dodatkowych informacji i objaśnień”,
    - b) transakcji zawartych z innymi podmiotami mającymi siedzibę w kraju lub na terytorium stosującym szkodliwą konkurencję podatkową dla celów podatku dochodowego.

Warszawa, 3 czerwca 2016 r.

7. Potwierdzamy kompletność ujęcia w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym, zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację majątkową i finansową naszej jednostki (dotyczy: zastawów, poręczeń i innych zobowiązań warunkowych, w tym: z tytułu faktoringu, kaucji, weksli, zaciągniętych kredytów bankowych – niepotrzebne skreślić).
8. Stwierdzamy kompletność identyfikacji i prawidłowość wyceny długoterminowych i krótkoterminowych kontraktów budowlanych, zapasów nadmiernych i niewykazujących ruchu powyżej 12 miesięcy (art. 3.1.18 i art. 28.1. ustawy o rachunkowości).
9. Oświadczamy, że jesteśmy w posiadaniu tytułów prawnych do wszystkich aktywów, oprócz nieruchomości o nieuregulowanym stanie prawnym, w stosunku do których jest prowadzone postępowanie zmierzające do uregulowania.
10. W odniesieniu do instrumentów finansowych - stwierdzamy kompletność udostępnionych do badania umów dotyczących kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, w tym prawidłowość ich wyceny bilansowej ujawnienia i prezentacji (krótkoterminowych i długoterminowych), zgodnie z § 40 i 41 rozporządzenia Min. Fin. z dn. 12.12.2001 r. w sprawie szczególnych zasad dot. instrumentów finansowych.
11. Stwierdzamy kompletność spraw przygotowanych do postępowania sądowego oraz znajdujących się w toku tego postępowania – udostępnionych do badania, jako uzgodnionych z radcą prawnym jednostki.
12. Potwierdzamy kompletność ujawnionych do niniejszego badania zdarzeń po dacie sprawozdania finansowego, mogących mieć wpływ na trafność formułowanych opinii i ustaleń raportu z badania sprawozdania finansowego, w tym dotyczących sprzedaży po dacie bilansu składników majątkowych.
13. Oświadczamy, że Główny księgowy jednostki, wykonując obowiązki określone w art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości zamknął księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy w terminie 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego. Zamknięcia dokonano w sposób uniemożliwiający zmianę zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy.
14. W odniesieniu do udziałów posiadanych przez jednostkę w innych spółkach oświadczamy, co następuje:

Polska Akademia Nauk posiada udziały w spółkach kapitałowych. Wartość posiadanych udziałów jest prezentowana w sprawozdaniu finansowym Akademii w wartości uwzględniającej odpisy aktualizujące w odniesieniu do spółek, których działalność została zawieszona i/lub toczy się postępowanie upadłościowe.



## II. Ponadto oświadczamy, że:

1. Organem zatwierdzającym sprawozdanie finansowe jednostki jest:

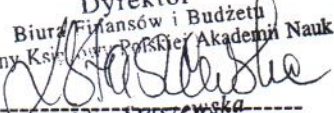
Zgromadzenie Ogólne Akademii.

2. Organem uprawnionym do wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, zgodnie z art. 66.4 ustawy o rachunkowości jest:

Zgromadzenie Ogólne Akademii

3. Oświadczamy, że podmiot audytorski został wybrany do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego naszej jednostki za rok obrotowy, stosownie do wymagań wynikających z ustawy o rachunkowości.

4. Zobowiązujemy się pisemnie powiadomić audytora o zdarzeniach zaistniałych po dacie złożenia niniejszego oświadczenia, jeżeli będą one miały istotny wpływ na sprawozdanie finansowe poddane badaniu przez biegłego.

Dyrektor  
Biura Finansów i Budżetu  
Główny Księgowy Polskiej Akademii Nauk  
  
Lidia Staszewska

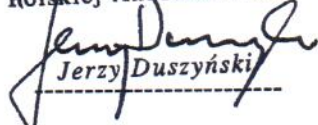
GŁÓWNY KSIĘGOWY PAN

KANCLERZ  
Polskiej Akademii Nauk

  
Tadeusz Łarata

KANCLERZ PAN

PREZES  
Polskiej Akademii Nauk

  
Jerzy Duszyński

PREZES PAN

Warszawa, 3 czerwca 2016 r.

**OŚWIADCZENIE KIEROWNIKA JEDNOSTKI POLSKIEJ AKADEMII NAUK  
w sprawie transakcji ze stronami powiązanymi**

Oświadczamy, zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem, że w roku sprawozdawczym od *01 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.* zarządzana przez nas jednostka nie zawarła istotnych transakcji na warunkach innych niż rynkowe – ze stronami powiązanymi, w rozumieniu pkt 4.2. DODATKOWYCH INFORMACJI I OBJAŚNIENÍ – zał. nr 1 do ustawy o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2013, poz. 330).

**I. Specyfikacja rodzajowa i kwotowa transakcji**, wpływających na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy naszej jednostki, dokonanych z jednostkami powiązanymi określonymi w art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości i pkt 4.2. „Dodatkowe informacje i objaśnienia”.

Polska Akademia Nauk nie stanowi w rozumieniu ustawy o rachunkowości grupy kapitałowej i w okresie sprawozdawczym nie wystąpiły transakcje pomiędzy jednostkami powiązanymi.

W odniesieniu do jednostek nieposiadających osobowości prawnej, które przygotowują samodzielne sprawozdania finansowe wchodzące w skład łącznego sprawozdania finansowego, będącego sumą sprawozdania finansowego jednostki i wszystkich jej oddziałów sporządzanego w trybie art. 51 ustawy o rachunkowości wyłączono odpowiednio poniższe rozliczenia wzajemne:

**1. W rachunku zysków i strat wyłączono:**

|                                               |                |
|-----------------------------------------------|----------------|
| a) Przychody netto ze sprzedaży produktów     | - 1 288 462,85 |
| b) Koszty zużycia materiałów i energii        | - 70 010,80    |
| c) Usługi obce                                | - 1 054 943,17 |
| d) Podatki i opłaty                           | - 3 2 254,81   |
| e) Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | - 89 317,01    |
| f) Pozostałe koszty rodzajowe                 | - 41 937,06    |



## 2. W bilansie wyłączono:

- a) Należności z tytułu podatku, dotacji, ceł,  
ubezpieczeń społ. i zdrowotnych - 183 509,31
- b) Należności od pozostałych jednostek - inne - 5 150 989,92
- c) Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu podatków,  
ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń - 183 509,31
- d) Zobowiązania krótkoterminowe - inne - 5 150 989,92

## II. Specyfikacja rodzajowa i kwotowa transakcji z członkami organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących jednostki zarządzanej lub organów jednostek z tą jednostką powiązanych, wymienionych w art. 3.1.5a) UOR (tezy rzeczowe w punkcie 4.2.) litery a – d DODATKOWYCH INFORMACJI I OBJAŚNIEŃ – zał. nr 1 do ustawy o rachunkowości).

Zagadnienie w okresie sprawozdawczym nie wystąpiło.

## III. Termin „strony powiązane” oznacza, że niniejszym oświadczeniem objęto: jednostki organizacyjne powiązane oraz osoby fizyczne będące w jednostkach powiązanych członkami organów zarządzających i nadzorczych, bądź ich bliskich, a ponadto jednostki podporządkowane tym osobom. Charakterystyka rodzajowa powiązań: pokrewieństwo, powinowactwo, wspólne pożycie, przysposobienie, opieka i kuratela.

Poniżej przedstawiony jest wykaz spółek, w których Polska Akademia Nauk jest udziałowcem i prowadzona jest działalność gospodarcza:

| Nazwa Spółki                            | Udział PAN<br>w kapitale | Kapitał zakładowy |
|-----------------------------------------|--------------------------|-------------------|
| Wrocławska Drukarnia Naukowa sp. z o.o. | 100 %                    | 1 107 700,00 zł   |
| Dom Handlowy Nauki sp. z o.o.           | 100 %                    | 350 000,00 zł     |
| Unipan-Stalmech sp. z o.o.              | 24 %                     | 50 500,00 zł      |
| Sonopan sp. z o.o.                      | 44,4 %                   | 225 000,00 zł     |
| Societe Immobiliere DHM S.A.            | 97 %                     | € 38 112,00       |

Warszawa, 3 czerwca 2016 r.

W następujących spółkach trwa proces likwidacji i/lub postępowanie upadłościowe:

| Nazwa Spółki             | Udział PAN w kapitale | Kapitał zakładowy |
|--------------------------|-----------------------|-------------------|
| Polgeotermia sp. z o.o.  | 27 %                  | 13 063,60 zł      |
| Estropol sp. z o.o.      | 20 %                  | 1 000,00 zł       |
| Unipan-Termal sp. z o.o. | 49 %                  | 7 450,00 zł       |
| Optocyfronika sp. z o.o. | 100 %                 | 485,00 zł         |

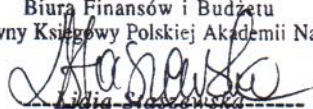
W poniższej spółce nie była prowadzona działalność gospodarcza i planowane jest jej zlikwidowanie:

| Nazwa Spółki        | Udział PAN w kapitale | Kapitał zakładowy |
|---------------------|-----------------------|-------------------|
| Euro-Sep sp. z o.o. | 30 %                  | 1 018 400,00 zł   |

PAN posiada udział w zarządzaniu w Spółkach z prawem głosów proporcjonalnie do posiadanych udziałów.

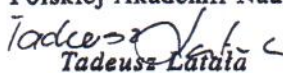
Ponadto, PAN posiada udziały w spółdzielniach mleczarskich w Giżycku, Śremie i Skoczowie w wysokości 192 tys. złotych.

Dyrektor  
Biura Finansów i Budżetu  
Główny Księgowy Polskiej Akademii Nauk

  
Lidia Stachurska

GŁÓWNY KSIĘGOWY PAN

KANCLERZ  
Polskiej Akademii Nauk

  
Tadeusz Łatała

KANCLERZ PAN

PREZES  
Polskiej Akademii Nauk

  
Jerzy Dąbrowski

PREZES PAN

Warszawa, 3 czerwca 2016 r.



## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

### Dla Zgromadzenia Ogólnego Polskiej Akademii Nauk

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **Polskiej Akademii Nauk** z siedzibą w **Warszawie, Plac Defilad 1**, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **648 276 210,36 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujący stratę netto w wysokości: **7 978 791,12 zł**
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę: **40 447 068,91 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: **4.921.807,17 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Kierownik Jednostki.

Kierownik Jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013 r., poz. 330 z późn.zm), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

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

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

W wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego za 2015 rok stwierdzamy, że Polska Akademia Nauk nie dokonała wszystkich wycen działek, będących ich użytkownikiem w formie prawa wieczystego użytkowania gruntu, zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości. Brak kompletnych danych w zakresie wartości godziwej tych praw wieczystego użytkowania gruntów powoduje, że nie jesteśmy w stanie określić wpływu opisanego powyżej zagadnienia na sprawozdanie finansowe. Prezentowana wartość netto gruntów w bilansie na dzień 31.12.2015 roku stanowi 75,10% bilansowej sumy aktywów.

Naszym zdaniem - za wyjątkiem powyższego zastrzeżenia zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Polskiej Akademii Nauk na dzień 31.12.2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Polskiej Akademii Nauk.

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.

Warszawa, dnia 3 czerwca 2016 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident



Grażyna Cichosz

Nr w rejestrze 9878

**POL-TAX Sp. z o.o.**

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa

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

NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

(Siedziba podmiotu uprawnionego  
do badania sprawozdań finansowych)



POL-TAX Sp. z o.o.  
03-982 Warszawa,  
ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91  
+48 (22) 616 55 11, 616 55 12  
Fax +48 (22) 616 60 95  
biuro@pol-tax.pl  
www.pol-tax.pl



**Twój Zaufany Księgowy**

L. dz. 4-M/03/VI/16

Warszawa, dn. 03.06.2016 r.

# **Raport**

## **z badania sprawozdania finansowego**

### **POLSKIEJ AKADEMII NAUK**

#### **z siedzibą w Warszawie, Plac Defilad 1**

#### **za rok obrotowy 01.01.2015 - 31.12.2015**

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

KRS 0000121840; NIP: 113-23-76-412; Regon: 015205213; Kapitał zakładowy 50.000 zł

Konto: Bank Zachodni WBK S.A.32 Oddział w Warszawie: 55 1090 1753 0000 0001 0065 8816

## A. Część ogólna

1. Polska Akademia Nauk działa na podstawie Ustawy o PAN z dnia 30 kwietnia 2010 roku (Dz.U. z 2015r. poz. 1082, 1268 i 1767 oraz z 2016r. poz. 64) oraz Statutu zatwierdzonego przez Zgromadzenie Ogólne Polskiej Akademii Nauk kolejno uchwałą nr 8/2010 z dnia 24.11.2010r., uchwałą nr 8/2012 z dnia 25.09.2012r. oraz uchwałą nr 1/2015 z dnia 19.03.2015 roku. Statut został zatwierdzony przez Prezesa Rady Ministrów.  
Jednostkę powołano na czas nieokreślony.
2. Ponadto Polska Akademia Nauk posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
  - a) Rejestracja w Krajowym rejestrze Sądowym: PAN jako państwowa instytucja naukowa nie podlega rejestracji w KRS. Podmiot utworzony w drodze ustawy, prowadzi własny rejestr instytutów;
  - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 5251575083 nadany przez Pierwszy Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście w Warszawie oraz NIP EU PL 5251575083;
  - c) numer identyfikacyjny Regon 000325713 nadany przez Urząd Statystyczny w Warszawie
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu 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 2010r. o Narodowym Centrum Nauki;
  - formułowanie zasad etyki w nauce;
  - kształcenie na studiach doktoranckich, studiach podyplomowych i w innych formach;
  - 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 inicjatywy własnej opinii, ocen, ekspertyz i prognoz dotyczących spraw istotnych dla planowania i realizacji polityki państwa;Projektów badawczych wspólnie z partnerami zagranicznymi;
  - 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. Kierownikiem jednostki jest:

- Funkcję Kierownika Jednostki sprawuje Prezes Polskiej Akademii Nauk oraz Kanclerz Polskiej Akademii Nauk.

Funkcje te w 2015 roku sprawowali:

- prof. dr hab. Michał Kleiber – Prezes Polskiej Akademii Nauk do dnia 8 kwietnia 2015 roku,
- prof. dr hab. Jerzy Duszyński – Prezes Polskiej Akademii Nauk powołany na kadencję w latach 2015-2018 w dniu 9 kwietnia 2015 roku,
- dr inż. Zdzisław Hensel – Kanclerz Akademii do 30 czerwca 2015 roku,
- mgr inż. Tadeusz Latała – Kanclerz Akademii powołany na kadencję powołany na kadencję 2015-2018 w dniu 1 lipca 2015 roku.

W zakresie zgodności działania Jednostki z przepisami ustawy z dnia 30 kwietnia 2010r. o Polskiej Akademii Nauk oraz 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 kwietnia 2010r. o Polskiej Akademii Nauk).

Do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Kierownictwa Jednostki nie uległ zmianie.

## 5. Głównym księgowym Jednostki jest Lidia Staszewska od dnia 1 stycznia 2016 roku. W 2015 roku Głównym księgowym Jednostki był Dariusz Kurkowski.

## 6. Fundusz własny kształtuje się następująco:

| Wyszczególnienie       | Stan na dzień<br>bilansowy br. | Stan na dzień<br>bilansowy pr. |
|------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Fundusz własny</b>  | <b>587 506 214,02</b>          | <b>627 953 282,93</b>          |
| Fundusz statutowy      | 596 462 118,07                 | 642 422 590,41                 |
| Strata z lat ubiegłych | (977 112,93)                   | (1 610 890,92)                 |
| Strata netto           | (7 978 791,12)                 | (12 858 416,56)                |

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 wartość pokrycia straty Akademii. W porównaniu do roku poprzedniego Fundusz własny zmniejszył się o 40.447.068,91 zł.

## 7. Jednostki powiązane

Roczne sprawozdanie finansowe Polskiej Akademii Nauk obejmuje łączne dane wszystkich jednostek organizacyjnych (Oddziałów) sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe tj. centrali Akademii oraz poniższych 24 jednostek terenowych (nie posiadających osobowości prawnej). Sprawozdanie to sporządzane jest w trybie art. 51 ustawy o rachunkowości.

Poniżej jednostki objęte sprawozdaniem łącznym:

- 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 Kurnicka,
  - 5) Polska Akademia Nauk Biblioteka Gdańska,
  - 6) Stacja Naukowa PAN w Moskwie,
  - 7) 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) Przedstawicielstwo Polskiej Akademii Nauk w Kijowie,
  - 13) Polska Akademia Nauk Stacja Badawcza Rolnictwa Ekologicznego i Hodowli Zachowawczej Zwierząt w Popielnie (działalność zakończona z dniem 31 grudnia 2015 roku,
  - 14) Polska Akademia Nauk Ogród Botaniczny – Centrum Zachowania Różnorodności Biologicznej w Powsinie,
  - 15) Polska Akademia Nauk Zakład Antropologii we Wrocławiu,
  - 16) Polska Akademia Nauk Zakład Ichtiologii i Gospodarki Rybackiej w Gołyszach,
  - 17) Polska Akademia Nauk Dom Rencisty im. Witolda Orłowskiego w Konstancinie,
  - 18) Polska Akademia Nauk Dom Pracy Twórczej w Wierzbie,
  - 19) Polska Akademia Nauk Dom Pracy Twórczej w Mądralinie zlikwidowany w dniu 30.06.2015r.,
  - 20) Polska Akademia Nauk Dom Zjazdów i Konferencji w Jabłonie,
  - 21) Polska Akademia Nauk Zakład Działalności Pomocniczej w Warszawie,
  - 22) Polska Akademia Nauk Zakład Doświadczalny agrobiologii w Baranowie,
  - 23) Polska Akademia Nauk Zakład Doświadczalny Gospodarki Stawowej w Gołyszach zlikwidowany w dniu 31.12.2015r.,
  - 24) Polska Akademia Nauk Zakład Doświadczalny w Kórniku.
8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 PAN zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 822 osoby, a w roku poprzednim 835,5 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
  9. Uchwałą nr 9/2015 Zgromadzenia Ogólnego Polskiej Akademii Nauk z dnia 3 grudnia 2015r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski Pol-Tax Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, wpisany pod numerem 2695 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
  10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 324/2015 z dnia 22.12.2015 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie Jednostki w dniach 13.01.2016 r., 19.01.2016 r., oraz w okresie od 12.04.2016r. do 03.06.2016 r. z przerwami.
  11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Grażyna Cichosz (nr rej. 9878) oraz uczestnicy Anna Korpetta, Anna Orzechowska biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej Jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2015r., poz. 1011).



12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski PKF Consult Sp. z o.o. w Warszawie, ul. Orzycka 6 lok 1B wpisany pod numerem 477 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i otrzymało opinię z zastrzeżeniem dotyczącym braku dokonania wyceny do wartości godziwej części posiadanych praw wieczystego użytkowania gruntów i badający nie był w stanie określić wpływu opisanego zagadnienia na sprawozdanie finansowe za 2014 rok.
- Sprawozdanie to zostało zatwierdzone Uchwałą nr 8/2015 przez Zgromadzenie Ogólne Polskiej Akademii Nauk w dniu 11 czerwca 2015 roku.
- Zgromadzenie to zgodnie z Uchwałą nr 8/2015 postanowiło stratę w wysokości (12.858.416,56 zł w całości odnieść na fundusz statutowy i pokryć z zysków przyszłych okresów sprawozdawczych.
13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
- stosownie do art. 69 ust. 1 i 1 „a” ustawy sprawozdanie to nie podlegało złożeniu wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział Gospodarczy KRS;
  - zgodnie z art. 70 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości przesłała do ogłoszenia w „Monitorze Sądowym i Gospodarczym” i w dniu 1 grudnia 2015r. zostało ogłoszone w MSIG 233/2015(4864), pod poz. 18871.
  - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Pierwszym Mazowieckim Urzędzie Skarbowym w Warszawie w dniu 19.06.2015 roku.
14. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52.2 przez Kierownika jednostki i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
  - b) bilansu na dzień 31.12.2015r. z sumą aktywów i pasywów **648.276.210,36 zł**
  - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy ujemny (stratę netto) **(7.978.791,12) zł**
  - d) zestawienia zmian w funduszu własnym za rok obrotowy,
  - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
  - f) dodatkowych informacji i objaśnień.
15. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości PAN udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.
- Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.
16. Ponadto Kierownictwo Jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
  - b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
  - c) niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

**B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki w przedziale 3 lat (2015 – 2013).****1. Analiza bilansu**

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

| Lp.  | Wyszczególnienie                          | 2015      |           | 2014      |           | 2013      |           | Zmiana stanu |       |             |         |
|------|-------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|-------|-------------|---------|
|      |                                           | tys. zł   | % udziału | tys. zł   | % udziału | tys. zł   | % udziału | tys. zł      | %     | tys. zł     | %       |
|      |                                           | 2015/2014 |           | 2015/2013 |           |           |           |              |       |             |         |
| 1    | 2                                         | 3         | 4         | 5         | 6         | 7         | 8         | 9            | 10    | 11          | 12      |
| A.   | <b>Aktywa trwałe</b>                      | 613 353,4 | 94,6      | 657 258,1 | 95,2      | 752 041,9 | 96,4      | (43 904,7)   | 93,3  | (138 688,5) | 81,6    |
| I.   | Wartości niematerialne i prawne           | 86,6      | 0,0       | 173,1     | 0,0       | 5,8       | 0,0       | (86,6)       | 50,0  | 80,8        | 1 493,1 |
| II.  | Rzeczowe aktywa trwałe                    | 611 539,3 | 94,3      | 655 375,0 | 94,9      | 750 186,8 | 96,1      | (43 835,7)   | 93,3  | (138 647,5) | 81,5    |
| III. | Należności długoterminowe                 |           |           |           |           |           |           |              |       |             |         |
| 1.   | Od jednostek powiązanych                  |           |           |           |           |           |           |              |       |             |         |
| IV.  | Inwestycje długoterminowe                 | 1 720,4   | 0,3       | 1 697,2   | 0,2       | 1 849,3   | 0,2       | 23,2         | 101,4 | (128,9)     | 93,0    |
| a)   | w jednostkach powiązanych                 |           |           |           |           | 53,2      | 0,0       |              |       | (53,2)      |         |
| V.   | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 7,1       | 0,0       | 12,8      | 0,0       |           |           | (5,7)        | 55,6  | 7,1         |         |
| B.   | <b>Aktywa obrotowe</b>                    | 34 922,8  | 5,4       | 33 464,6  | 4,8       | 28 277,6  | 3,6       | 1 458,2      | 104,4 | 6 645,2     | 123,5   |
| I.   | Zapasy                                    | 10 949,1  | 1,7       | 11 100,1  | 1,6       | 8 673,5   | 1,1       | (150,9)      | 98,6  | 2 275,6     | 126,2   |
| II.  | Należności krótkoterminowe                | 4 613,7   | 0,7       | 7 434,8   | 1,1       | 4 094,2   | 0,5       | (2 821,1)    | 62,1  | 519,5       | 112,7   |
| 1.   | Należności od jednostek powiązanych       |           |           |           |           |           |           |              |       |             |         |
| III. | Inwestycje krótkoterminowe                | 18 890,2  | 2,9       | 13 968,4  | 2,0       | 14 371,5  | 1,8       | 4 921,8      | 135,2 | 4 518,7     | 131,4   |
| a)   | w jednostkach powiązanych                 |           |           |           |           |           |           |              |       |             |         |
| IV.  | Krótkoterminowe rozliczenia m/o           | 469,8     | 0,1       | 961,4     | 0,1       | 1 138,4   | 0,1       | (491,6)      | 48,9  | (668,7)     | 41,3    |
|      | <b>Aktywa razem</b>                       | 648 276,2 | 100,0     | 690 722,8 | 100,0     | 780 319,5 | 100,0     | (42 446,5)   | 93,9  | (132 043,3) | 83,1    |



## Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

| Lp                  | Wyszczególnienie                                               | 2015             |              | 2014             |              | 2013             |              | Zmiana stanu      |             |                    |             |
|---------------------|----------------------------------------------------------------|------------------|--------------|------------------|--------------|------------------|--------------|-------------------|-------------|--------------------|-------------|
|                     |                                                                | tys. zł          | % udziału    | tys. zł          | % udziału    | tys. zł          | % udziału    | tys. zł           | %           | tys. zł            | %           |
|                     |                                                                | 2015/2014        |              | 2015/2013        |              |                  |              |                   |             |                    |             |
| 1                   | 2                                                              | 3                | 4            | 5                | 6            | 7                | 8            | 9                 | 10          | 11                 | 12          |
| <b>A.</b>           | <b>Kapitał (fundusz) własny</b>                                | <b>587 506,2</b> | <b>90,6</b>  | <b>627 953,3</b> | <b>90,9</b>  | <b>718 873,5</b> | <b>92,1</b>  | <b>(40 447,1)</b> | <b>93,6</b> | <b>(131 367,3)</b> | <b>81,7</b> |
| I.                  | Kapitał (fundusz) podstawowy                                   | 596 462,1        | 92,0         | 642 422,6        | 93,0         | 744 854,8        | 95,5         | (45 960,5)        | 92,8        | (148 392,7)        | 80,1        |
| 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                                  | (977,1)          | (0,2)        | (1 610,9)        | (0,2)        | (5 678,6)        | (0,7)        | 633,8             | 60,7        | 4 701,5            | 17,2        |
| VIII.               | Zysk (strata) netto                                            | (7 978,8)        | (1,2)        | (12 858,4)       | (1,9)        | (20 302,7)       | (2,6)        | 4 879,6           | 62,1        | 12 323,9           | 39,3        |
| IX.                 | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) |                  |              |                  |              |                  |              |                   |             |                    |             |
| <b>B.</b>           | <b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>                  | <b>60 770,0</b>  | <b>9,4</b>   | <b>62 769,5</b>  | <b>9,1</b>   | <b>61 446,0</b>  | <b>7,9</b>   | <b>(1 999,5)</b>  | <b>96,8</b> | <b>(676,0)</b>     | <b>98,9</b> |
| I.                  | Rezerwy na zobowiązania                                        | 26 047,0         | 4,0          | 22 354,6         | 3,2          | 23 311,8         | 3,0          | 3 692,4           | 116,5       | 2 735,2            | 111,7       |
| II.                 | Zobowiązania długoterminowe                                    | 6,5              | 0,0          | 6,5              | 0,0          | 6,5              | 0,0          |                   | 100,0       |                    | 100,0       |
| 1.                  | Wobec jednostek powiązanych                                    |                  |              |                  |              |                  |              |                   |             |                    |             |
| III.                | Zobowiązania krótkoterminowe                                   | 6 925,8          | 1,1          | 8 901,7          | 1,3          | 7 866,2          | 1,0          | (1 975,9)         | 77,8        | (940,4)            | 88,0        |
| 1.                  | Wobec jednostek powiązanych                                    | 9,0              | 0,0          |                  |              |                  |              | 9,0               |             | 9,0                |             |
| IV.                 | Rozliczenia międzyokresowe                                     | 27 790,7         | 4,3          | 31 506,6         | 4,6          | 30 261,5         | 3,9          | (3 716,0)         | 88,2        | (2 470,9)          | 91,8        |
| <b>Pasywa razem</b> |                                                                | <b>648 276,2</b> | <b>100,0</b> | <b>690 722,8</b> | <b>100,0</b> | <b>780 319,5</b> | <b>100,0</b> | <b>(42 446,5)</b> | <b>93,9</b> | <b>(132 043,3)</b> | <b>83,1</b> |

Cp

## 2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

| Lp                                         | Wyszczególnienie                                              | 2015 rok   |           | 2014 rok   |           | 2013 rok   |           | Zmiana stanu |       |            |       |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|--------------|-------|------------|-------|
|                                            |                                                               | tys. zł    | % udziału | tys. zł    | % udziału | tys. zł    | % udziału | tys. zł      | %     | tys. zł    | %     |
|                                            |                                                               | 3          | 4         | 5          | 6         | 7          | 8         | 2015/2014    |       | 2015/2013  |       |
| 1                                          | 2                                                             | 3          | 4         | 5          | 6         | 7          | 8         | 9            | 10    | 11         | 12    |
| <b>A. Działalność podstawowa</b>           |                                                               |            |           |            |           |            |           |              |       |            |       |
| 1.                                         | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:        | 102 452,6  | 83,6      | 103 769,2  | 90,2      | 110 682,8  | 94,6      | (1 316,6)    | 98,7  | (8 230,2)  | 92,6  |
| 2.                                         | Koszt własny sprzedaży                                        | 120 469,7  | 92,3      | 125 138,9  | 97,9      | 133 260,9  | 97,1      | (4 669,3)    | 96,3  | (12 791,2) | 90,4  |
| 3.                                         | Wynik na sprzedaży                                            | (18 017,0) |           | (21 369,7) |           | (22 578,1) |           | 3 352,7      | 84,3  | 4 561,1    | 79,8  |
| <b>B. Pozostała działalność operacyjna</b> |                                                               |            |           |            |           |            |           |              |       |            |       |
| 1.                                         | Pozostałe przychody operacyjne                                | 20 035,6   | 16,3      | 11 090,5   | 9,6       | 6 073,4    | 5,2       | 8 945,1      | 180,7 | 13 962,2   | 329,9 |
| 2.                                         | Pozostałe koszty operacyjne                                   | 9 889,6    | 7,6       | 2 539,6    | 2,0       | 3 703,7    | 2,7       | 7 350,0      | 389,4 | 6 185,9    | 267,0 |
| 3.                                         | Wynik na działalności operacyjnej                             | 10 146,0   |           | 8 550,9    |           | 2 369,7    |           | 1 595,1      | 118,7 | 7 776,3    | 428,2 |
| C.                                         | Wynik operacyjny (A3+B3)                                      | (7 871,0)  |           | (12 818,8) |           | (20 208,4) |           | 4 947,8      | 61,4  | 12 337,4   | 38,9  |
| <b>D. Działalność finansowa</b>            |                                                               |            |           |            |           |            |           |              |       |            |       |
| 1.                                         | Przychody finansowe                                           | 120,6      | 0,1       | 118,2      | 0,1       | 247,6      | 0,2       | 2,3          | 102,0 | (127,0)    | 48,7  |
| 2.                                         | Koszty finansowe                                              | 182,3      | 0,1       | 136,2      | 0,1       | 288,4      | 0,2       | 46,1         | 133,9 | (106,2)    | 63,2  |
| 3.                                         | Wynik na działalności finansowej                              | (61,7)     |           | (17,9)     |           | (40,9)     |           | (43,8)       | 344,0 | (20,9)     | 151,0 |
| <b>E. Zdarzenia nadzwyczajne</b>           |                                                               |            |           |            |           |            |           |              |       |            |       |
| 1.                                         | Zyski nadzwyczajne                                            |            |           | 18,8       | 0,0       | 1,4        | 0,0       | (18,8)       |       | (1,4)      |       |
| 2.                                         | Straty nadzwyczajne                                           |            |           |            |           |            |           |              |       |            |       |
| 3.                                         | Wynik zdarzeń nadzwyczajnych                                  |            |           | 18,8       |           | 1,4        |           | (18,8)       |       | (1,4)      |       |
| F.                                         | Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)                                | (7 932,7)  |           | (12 817,9) |           | (20 247,9) |           | 4 885,2      | 61,9  | 12 315,1   | 39,2  |
| 1.                                         | Podatek dochodowy                                             | 46,1       |           | 40,5       |           | 54,8       |           | 5,5          | 113,7 | (8,8)      | 84,0  |
| 2.                                         | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) |            |           |            |           |            |           |              |       |            |       |
| G.                                         | Obowiązkowe obciążenia-razem                                  | 46,1       |           | 40,5       |           | 54,8       |           | 5,5          | 113,7 | (8,8)      | 84,0  |
|                                            | Zysk (strata) netto (F-G)                                     | (7 978,8)  |           | (12 858,4) |           | (20 302,7) |           | 4 879,6      | 62,1  | 12 323,9   | 39,3  |
| <b>Przychody ogółem</b>                    |                                                               |            |           |            |           |            |           |              |       |            |       |
|                                            |                                                               | 122 608,8  | 100,0     | 114 996,8  | 100,0     | 117 005,2  | 100,0     | 7 612,0      | 106,6 | 5 603,6    | 104,8 |
| <b>Koszty ogółem</b>                       |                                                               |            |           |            |           |            |           |              |       |            |       |
|                                            |                                                               | 130 541,5  | 100,0     | 127 814,7  | 100,0     | 137 253,1  | 100,0     | 2 726,9      | 102,1 | (6 711,5)  | 95,1  |



### 3. Analiza według podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych

#### 3.1 Wskaźniki rentowności

| Wskaźniki rentowności                                                                                                                                         | wskaźnik bezpieczny | miernik | 2015   | 2014    | 2013    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------|--------|---------|---------|
| <b>Rentowność majątku (ROA)</b><br>$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$                                                     | 5-6                 | procent | -1,23% | -1,86%  | -2,60%  |
| <b>Rentowność netto</b><br>$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$                                                          | 3-8                 | procent | -6,49% | -11,19% | -17,36% |
| <b>Rentowność kapitału własnego (ROE)</b><br>$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$                               | 15-25               | procent | -1,36% | -2,05%  | -2,82%  |
| <b>Skorygowana rentowność majątku</b><br>$\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$ | -                   | procent | -1,23% | -1,85%  | -2,59%  |

#### 3.2 Wskaźniki płynności finansowej

| Wskaźniki płynności finansowej                                                                                                                                                                                                                                    | wskaźnik bezpieczny | miernik  | 2015 | 2014 | 2013 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------|------|------|------|
| <b>Wskaźnik płynności finansowej I stopnia</b><br>$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc}}$                                              | 1,2 - 2,0           | krotność | 2,02 | 1,67 | 1,96 |
| <b>Wskaźnik płynności finansowej II stopnia</b><br>$\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$ | 1,0                 | krotność | 1,36 | 1,07 | 1,28 |
| <b>Wskaźnik płynności finansowej III stopnia</b><br>$\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$                                                                                | 0,1-0,2             | krotność | 1,09 | 0,70 | 1,00 |
| <b>Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej</b><br>$\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$                                                                                                                 | 1,0                 | krotność | 1,02 | 1,16 | 0,75 |

#### 3.3 Wskaźniki rotacji

| Wskaźniki rotacji (obrotowość)                                                                                                                                                                    | wskaźnik bezpieczny            | miernik  | 2015 | 2014 | 2013 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------|------|------|------|
| <b>Szybkość obrotu zapasów (w dniach)</b><br>$\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$                      | wskaźnik malejący              | w dniach | 39   | 35   | x    |
| <b>Spływ należności (w dniach)</b><br>$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$  | ilość dni porównywalna z lp 18 | w dniach | 13   | 12   | 10   |
| <b>Splata zobowiązań (w dniach)</b><br>$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$ | ilość dni porównywalna z lp 17 | w dniach | 11   | 12   | x    |

### 3.4. Omówienie pozostałych wskaźników

#### 3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu

| Wstępna analiza bilansu                                                                                                        | wskaźnik<br>bezpieczny | miernik | 2015    | 2014    | 2013    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Złota reguła bilansowania<br>$\frac{(\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$ | 100-150                | procent | 102,88% | 102,05% | 101,83% |
| Złota reguła bilansowania II<br>$\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$               | 40-80                  | procent | 49,40%  | 59,81%  | 50,90%  |

#### 3.4.2. W świetle wartości wskaźników przedstawionych w punktach 3.1. – 3.3. wyłaniają się następujące wnioski biegłego:

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy stwierdzić, iż główną pozycję aktywów stanowią rzeczowe aktywa trwałe o wartości 611.539,3 tys. zł, co stanowi 94,3% sumy bilansowej. W porównaniu do roku poprzedniego ich wartość zmniejszyła się o 43.835,7 tys. zł.

Drugą pod względem wielkości aktywów są inwestycje krótkoterminowe o wartości 18.890,2 tys. zł, które stanowią odpowiednio 2,9%.

Do finansowania działalności Jednostka wykorzystuje głównie otrzymane dotacje. W badanym roku PAN wykorzystwała dofinansowanie z budżetu Państwa w łącznej kwocie 77.877,1 tys. zł. z czego wartość:

- dotacji przedmiotowej przeznaczonej na bieżące koszty działalności – 74.702,7 tys. zł.
- dotacji celowej na inwestycje – 3.174,4 tys. zł.

Fundusze własne na dzień bilansowy wynoszą 587.506,2 tys. zł. i stanowią 90,6% sumy bilansowej.

Ich udział w sumie bilansowej uległ niewielkiemu zmniejszeniu w porównaniu do ubiegłego roku o 0,3 punktu procentowego.

Największą pozycję pasywów stanowi fundusz statutowy, który stanowi 92,0% sumy bilansowej.

Kolejną pozycją są rozliczenia międzyokresowe, które stanowią 4,3% i rezerwy na zobowiązania, które odpowiednio stanowią 4,0% sumy bilansowej.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na spadek przychodów ze sprzedaży oraz spadek kosztów działalności operacyjnej.

Wynik na działalności podstawowej jest wielkością ujemną i wynosi (18.017,0) tys. zł. Poniesiona strata za rok badany jest wielkością niższą od poniesionej straty z działalności podstawowej za rok 2014.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 80,7% natomiast pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 289,4%. Z tytułu pozostałej działalności operacyjnej Jednostka uzyskała zysk w wysokości 10.146,0 tys. zł.

W segmencie działalności finansowej Jednostka poniosła stratę w wysokości (61,7) tys. zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się ujemnego wyniku netto na poziomie (7.978,8) tys. Poniesiona strata za 2015 rok jest niższa o 4.879,6 tys. zł., tj. o 37,9% od wyniku ubiegłorocznego.

Wskaźniki rentowności w badanym roku jak i poprzednim przyjęły wartości ujemne.



Zauważyć można jednak zmniejszenie wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowane poniesioną niższą stratą za rok badany.

Wskaźniki płynności I, II i III stopnia ukształtowały się na poziomie wyższym od ubiegłorocznego i pozostają na bezpiecznym poziomie.

Wielkości wskaźników rotacji nie odbiegają zasadniczo od wielkości z roku 2014.

**4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym ( w niezmienionym istotnie zakresie).**

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że nie istnieje zagrożenie kontynuowania przez nią działalności w roku następnym po badanym w niezmnieszonej istotnie zakresie.

Odnosić należy przy tym fakt, że Jednostka następująco poinformowała w punkcie 7 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności oraz, że nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez Akademię działalności.

## C. Część szczegółowa

### 1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości

#### 1.1. Księgowość jednostki

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez PAN zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez Prezesa Polskiej Akademii Nauk Decyzją nr 7/15 z dnia 2 kwietnia 2015 roku z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2015 roku. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez Jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

#### 1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości:

W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy wrywkowego 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.

- a) Jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego Advantec Finanse i Księgowość,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były w zasadniczej części sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości,
- e) Jednostka przechowuje zbiory na magnetycznych dyskach twardych. Dowody księgowe, księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe przechowywane są w siedzibie Jednostki, zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości.

Należy zaznaczyć, że celem naszego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu rachunkowości.

### 2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości, na podstawie Decyzji nr 57/2015 Prezesa Polskiej Akademii Nauk z dnia 30 grudnia 2015 roku.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.



**3. CHARAKTERYSTYKA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSU i RZiS****3.1. Aktywa – wybrane pozycje:****3.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe****611.539.321,79 zł**

Stanowią one 94,3% bilansowej sumy aktywów.

Wykazane w bilansie rzeczowe aktywa trwałe stanowią własność Jednostki za wyjątkiem części gruntów o nieregulowanym stanie prawnym oraz będących w bezpłatnym i bezterminowym użytkowaniu PAN (pkt I.2 Informacji dodatkowej).

Istotną pozycję rzeczowych aktywów trwałych stanowią grunty (79,4% ich wartości). W przeważającej mierze PAN jest użytkownikiem gruntów w formie prawa użytkowania wieczystego. Na dzień badania Polska Akademia Nauk nie dokonała wyceny do wartości godziwej części posiadanych praw wieczystego użytkowania gruntów zgodnie z wymogami uor. Obecnie dokonano 208 wycen poszczególnych działek, a do ewidencji księgowej przekazano 54 operaty.

Stopień umorzenia aktywów trwałych wynosi 38,76%.

W badanym roku wartość netto rzeczowych aktywów trwałych zmniejszyła się o 43.835.691,05 zł, głównie na skutek dokonanego nieodpłatnego przekazania, sprzedaży, likwidacji i odpisów amortyzacyjnych.

**3.1.2. Zapasy****10.949.135,67 zł**

Stanowią one 1,7% bilansowej sumy aktywów.

Zapasy dotyczą następujących tytułów:

|                                 |                  |
|---------------------------------|------------------|
| - materiały                     | 313.734,46 zł,   |
| - produkty gotowe               | 1.639.428,24 zł, |
| - półprodukty i produkty w toku | 8.789.088,19 zł, |
| - towary                        | 206.884,74 zł,   |
| - zaliczki na dostawy           | 0,04 zł          |

Odpisy aktualizujące w badanym roku nie wystąpiły. Największa pozycja zapasów, tj. półprodukty i produkcja w toku dotyczy jednostek prowadzących działalność rolniczą.

**3.1.3. Inwestycje krótkoterminowe****18.890.184,13 zł**

Stanowią one 2,9% bilansowej sumy aktywów.

| Wyszczególnienie                           | Stan na dzień bilansowy br. |
|--------------------------------------------|-----------------------------|
| Krótkoterminowe aktywa finansowe           | <b>18 890 184,13</b>        |
| - w jednostkach powiązanych                |                             |
| - w pozostałych jednostkach                |                             |
| - środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 18 890 184,13               |
| Inne inwestycje krótkoterminowe            |                             |
| <b>Razem</b>                               | <b>18 890 184,13</b>        |

Środki pieniężne w kasach zostały zinwentaryzowane na dzień 31.12.2015 roku, a stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez Bank Gospodarstwa Krajowego, który obsługuje PAN.

**3.2. Pasywa – wybrane pozycje:****3.2.1. Utworzone przez jednostkę rezerwy w kwocie 26.047.035,29 zł,**

Stanowią 4,0% sumy bilansowej pasywów i obejmują:

- rezerwy na odprawy emerytalne i podobne 4.696.393,60 zł,
- pozostałe rezerwy 21.350.641,69 zł,

Utworzone rezerwy dotyczą spraw spornych i sądowych.

**3.2.2. Zobowiązania krótkoterminowe w wysokości****6.925.783,92 zł**

Stanowią 1,1% sumy bilansowej pasywów i obejmują

| Wyszczególnienie                                          | Stan na dzień<br>bilansowy br. | Stan na dzień<br>bilansowy pr. |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>                       | <b>6 925 783,92</b>            | <b>8 901 724,96</b>            |
| 1. Wobec jednostek powiązanych                            | 9 045,94                       |                                |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:                    | 5 731 089,77                   | 7 245 526,63                   |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:       | 2 984 221,39                   | 3 440 466,75                   |
| - do 12 miesięcy                                          | 2 984 221,39                   | 3 440 466,75                   |
| - powyżej 12 miesięcy                                     |                                |                                |
| b) zaliczki otrzymane na dostawy                          | 17 400,00                      | 17 400,00                      |
| c) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń | 1 363 739,12                   | 1 717 440,87                   |
| d) z tytułu wynagrodzeń                                   | 1 006 992,66                   | 1 059 174,35                   |
| e) inne zobowiązania                                      | 358 736,60                     | 1 011 044,66                   |
| 3. Fundusze specjalne                                     | 1 185 648,21                   | 1 656 198,33                   |

Zobowiązania wyceniono w kwocie wymagającej zapłaty.

**3.2.3. Rozliczenia międzyokresowe****27.790.678,94 zł**

Stanowią one 4,3% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią głównie otrzymane dotacje na zakup środków trwałych i rozliczane do wysokości amortyzacji.

**3.3. Rachunek zysków i strat – wybrane pozycje:**

Polska Akademia Nauk sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Przychody z działalności podstawowej zostały we wszystkich istotnych aspektach poprawnie zaliczone do badanego roku i obejmują głównie:

- przychody netto ze sprzedaży produktów – kwota 101.596.685,74 zł,

w tym dotacje do działalności bieżącej – kwota 72.098.658,94 zł.

- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów – kwota 1.107.340,86 zł.

Koszty działalności operacyjnej w wysokości 120.469.652,09 zł odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach poprawny przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.



Pozostałe przychody operacyjne odnoszą się przede wszystkim do zysku ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych i rozliczonych dotacji do wysokości odpisów amortyzacyjnych.

Pozostałe koszty operacyjne w kwocie 9.889.601,92 zł. są to koszty pośrednio związane z podstawową działalnością Jednostki.

#### **4. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego**

##### **4.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy**

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób prawidłowo, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz z księgami rachunkowymi:

##### **4.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym**

Jednostka kompletnie i prawidłowo ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o 40.447.068,91 zł. zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

##### **4.3. Informacja dodatkowa**

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych.

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

##### **4.4. 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 natomiast sporządza sprawozdanie ze statutowych działań i czynności Akademii.

##### **4.5. Naruszenie przepisów prawa**

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

##### **4.6. Zdarzenia po dacie bilansu**

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2015 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez kierownika jednostki w dniu 03.06.2016 roku.

## 5. Podsumowanie

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

Niniejszy raport zawiera 16 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem kluczowego biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2015 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.
4. Zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

Warszawa, dnia 3 czerwca 2016 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident

  
Grażyna Cichosz

Nr w rejestrze 9878

**POL-TAX Sp. z o.o.**

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-582 Warszawa

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

NIP 115-43-76-412, REGON 015205213

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