

PAN



POLSKA AKADEMIA NAUK

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK 2012**

Uchwała Nr 1 /2013
Zgromadzenia Ogólnego Polskiej Akademii Nauk
z dnia 23 maja 2013 r.

w sprawie sprawozdania z działalności Polskiej Akademii Nauk w 2012 r.

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

§1

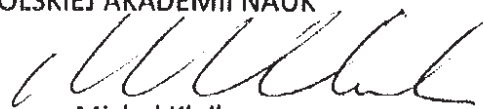
1. Przyjmuje roczne sprawozdanie ze statutowej działalności Polskiej Akademii Nauk w 2012 r.
2. Przyjmuje roczne sprawozdanie finansowe za rok 2012 Polskiej Akademii Nauk, wraz z opinią z badania sprawozdania finansowego, stanowiące załącznik do uchwały z sumą bilansową wynoszącą 884 572 201,49 zł,
wynikiem finansowym wynoszącym (-) 20 464 687,76 zł
oraz postanawia odnieść osiągniętą stratę w wysokości (-) 20 464 687,76 zł w całości na fundusz statutowy i pokryć z zysków przyszłych okresów sprawozdawczych.

§2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



PREZES
POLSKIEJ AKADEMII NAUK


Michał Kleiber



KOMISJA REWIZYJNA

Warszawa 22 maja 2013

OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO AKADEMII ZA 2012 R.

I. Wprowadzenie

1. Zgodnie z ustawą o PAN oraz par. 73 Statutu PAN zadaniem Komisji Rewizyjnej jest m.in. przedstawienie rekomendacji dotyczących rocznego sprawozdania finansowego za rok 2012 wraz z opinią z badania sprawozdania finansowego.
2. Sprawozdanie finansowe Polskiej Akademii Nauk za rok 2012 obejmuje:
 - Aktywa i Pasywa bilansu wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. z sumą bilansową wynoszącą **884 572 201,49 zł**
 - Rachunek zysków i strat z wynikiem finansowym netto wynoszącym **(-) 20 464 687,76 zł (STRATA)**
 - Rachunek przepływów pieniężnych **ze zwiększeniem** stanu środków pieniężnych pomiędzy 1 stycznia 2012 r. a 31 grudnia 2012 r. o kwotę **5 261 396,33 zł**
 - Zestawienie zmian w funduszu (kapitale własnym) **ze zmniejszeniem** stanu pomiędzy 1 stycznia 2012 r. a 31 grudnia 2012 r. o kwotę **126 413 711,64 zł**
 - Wprowadzenie do sprawozdania oraz informację dodatkową

II. Ocena Sprawozdania

1. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych jako sprawozdanie łączne w trybie art. 51 ustawy o rachunkowości zgodnie z decyzją Prezesa PAN Nr 21/2012 z dnia 13 kwietnia 2012 r.
2. Sprawozdanie finansowe Akademii poddane zostało badaniu przez podmiot uprawniony do badania, tj. firmę PKF AUDYT Sp. z o.o. wybraną przez Zgromadzenie Ogólne w dniu 25 września 2012 r.
3. Wynik badania przedstawiony został w opinii i raporcie. W wyniku analizy ksiąg rachunkowych przy zachowaniu norm i standardów badania biegli badający wnieśli do sprawozdania zastrzeżenia w zakresie wyceny majątku trwałego:

Polska Akademia Nauk nie dokonała wprowadzenia do ksiąg rachunkowych wartości początkowej ustalonej w wartościach godziwych części posiadanych praw wieczystego użytkowania gruntów zgodnie z wymogami znowelizowanej ustawy do rachunkowości mającymi zastosowanie począwszy od 2002 roku.

Wobec braku danych w zakresie szacunkowej wartości nie ujawnionych praw wieczystego użytkowania gruntów audytor nie był w stanie określić, jakie

zmiany w sprawozdaniu finansowym byłyby konieczne, gdyby dostosowano się do wymogów ustawy w tym zakresie.

4. Przeprowadzone badanie ujawniło szereg trudności z jakimi borykała się Akademia w trakcie procesu połączenia jednostek i centrali Akademii. Do dnia 31 grudnia 2010 r. wszystkie jednostki funkcjonowały w odmiennych formach prawnych i stosowały się do różnych przepisów w zakresie ewidencji księgowej. Nowe warunki jakie zostały wymuszone przez zmiany przepisów ustawy o finansach publicznych i reformujących naukę od dnia 1 stycznia 2011 r. spowodowały konieczność wprowadzenia nowych zasad gospodarki finansowej w kierunku centralizacji. Okres dwóch lat dla procesu dostosowawczego jest niewystarczającym. Komisja uważa, że w świetle obowiązujących przepisów rozpoczęty proces centralizacji należy kontynuować kładąc szczególny nacisk na bieżące monitorowanie wyników poszczególnych działań.

III. Komisja Rewizyjna rekomenduje:

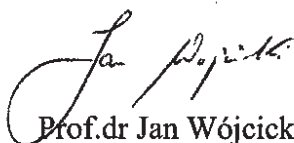
- przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji pozostałych składników majątku Akademii z uwzględnieniem norm prawnych w tym zakresie pod nadzorem podmiotu badającego kolejne sprawozdanie finansowe,
- sporządzenie wykazu nieruchomości niezbędnych do realizacji zadań określonych w art. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Polskiej Akademii Nauk (Dz. U. Nr 96, poz. 619, ze zm.) oraz przeznaczonych na utworzenie rezerwy w terminie do 30 września 2013 r..

W związku z tym Komisja proponuje zwiększenie nadzoru nad realizacją tego zadania i przedstawienie Komisji Rewizyjnej stanu jego realizacji w terminie do końca czerwca 2013. Warto przy tym zauważyć, że na przestrzeni lat 2011-2012 liczba niewycenionych gruntów zmniejszyła się z 316 w grudniu 2011 do 88 pozycji w grudniu 2012, co stanowi 4,88 % wszystkich gruntów PAN.

- usprawnienie procesu łączenia jednostek bez osobowości prawnej z centralą Akademii, poprzez zwiększenie nadzoru nad włączonymi jednostkami,
- monitorowanie stanu włączenia jednostek bez osobowości prawnej do centralnego systemu ewidencji księgowej w PAN i okresowe informowanie komisji w tym zakresie,

IV. Wniosek Końcowy

Komisja proponuje Zgromadzeniu Ogólnemu przyjęcie sprawozdania finansowego Akademii za rok 2012.



Prof.dr Jan Wójcicki

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej PAN

**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
Polskiej Akademii Nauk
za rok 2012**



POLSKA AKADEMIA NAUK
ПОЛСКИ АКДЕМИЯ НАУК

Warszawa, dnia 22 maja 2013 r.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2012 rok
Polskiej Akademii Nauk

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

Nazwa podmiotu	Polska Akademia Nauk
Forma prawna	Państwowa instytucja naukowa
Siedziba podmiotu	00-901 Warszawa, Plac Defilad 1
Data powstania	30 października 1951 r.
Podstawa prawna funkcjonowania	Ustawa o PAN z dnia 30 kwietnia 2010 r. Dz.U.Nr.96 poz.619 z 2010 r. z późn. zm. Statut zatwierdzony w uchwale nr.8/2010 Zgromadzenia Ogólnego PAN z dnia 24.11.2010 r.
Wpis do KRS	brak, podmiot utworzony w drodze ustawy Akademia prowadzi własny rejestr instytutów
Regon	000325713
NIP	5251575083
PKD (podstawowy przedmiot działalności)	9411 Z
Osobowość prawna	Tak
Przeciętne zatrudnienie	938,8

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

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

dr Zdzisław Hensel - Kanclerz Akademii

3. Określenie celów statutowych Akademii.

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

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

4. Wskazanie okresu trwania działalności Akademii.

Czas trwania jednostki jest nieograniczony.

5. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym.

Roczne sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2012 r do 31 grudnia 2012 r.

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

Roczne sprawozdanie finansowe Polskiej Akademii Nauk obejmuje dane wszystkich jednostek organizacyjnych (Oddziałów) sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe tj. centrali Akademii oraz poniższych 25 jednostek terenowych (nieposiadających osobowości prawnej):

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

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

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

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

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

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

VI. Kapitały są wykazane w wartości nominalnej.

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

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

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

VIII. Przychody i koszty

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

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

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

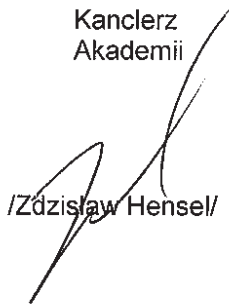
IX. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

Prezes
Polskiej Akademii Nauk



/Michał Kleiber/

Kanclerz
Akademii



/Zdzisław Hensel/

Główny Księgowy
Akademii



/Dariusz Kurkowski/

(pieczęć firmowa jednostki)

AKTYWA	Stan na dzień 31.12.2011	Stan na dzień 31.12.2012
A. Aktywa trwałe	988 631 504,13	856 018 273,51
I. Wartości niematerialne i prawne	9 099,04	13 583,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
2. Wartość firmy	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	9 099,04	13 583,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	985 753 107,39	854 184 205,43
1. Środki trwałe	984 246 000,07	853 577 891,83
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	692 661 682,40	618 183 588,36
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	283 887 754,44	228 847 105,92
c) urządzenia techniczne i maszyny	4 827 914,83	3 623 515,12
d) środki transportu	479 986,99	390 231,57
e) inne środki trwałe	2 388 661,41	2 533 450,86
2. Środki trwałe w budowie	1 467 166,16	321 651,64
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	39 941,16	284 661,96
III. Należności długoterminowe	-	-
1. Od jednostek powiązanych	-	-
2. Od pozostałych jednostek	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	1 762 790,78	1 820 485,08
1. Niem ruchomości	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	1 762 790,78	1 820 485,08
a) w jednostkach powiązanych	17 058,10	40 000,00
- udziały lub akcje	17 058,10	40 000,00
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
b) w pozostałych jednostkach	1 745 732,68	1 780 485,08
- udziały lub akcje	1 745 732,68	1 780 485,08
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 106 506,92	-
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 106 506,92	-
B. Aktywa obrotowe	25 117 204,21	28 553 927,98
I. Zapasy	9 398 823,89	7 961 041,92
1. Materiały	1 009 974,16	561 403,55
2. Półprodukty i produkty w toku	7 003 170,23	5 655 676,35
3. Produkty gotowe	1 189 963,93	1 473 258,81
4. Towary	192 740,52	254 371,40
5. Zaliczki na dostawy	2 975,05	16 331,81
II. Należności krótkoterminowe	5 131 437,40	4 260 539,68
1. Należności od jednostek powiązanych	-	29 240,06
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	29 174,42
- do 12 miesięcy	-	29 174,42
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	65,64
2. Należności od pozostałych jednostek	5 131 437,40	4 231 299,62
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 704 965,64	3 295 541,05
- do 12 miesięcy	2 694 188,32	3 281 632,59
- powyżej 12 miesięcy	10 777,32	13 908,46
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	304 960,70	169 459,79
c) inne	2 093 158,31	736 697,85
d) dochodzone na drodze sądowej	28 352,75	29 600,93
III. Inwestycje krótkoterminowe	9 889 765,28	15 151 161,61
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 889 765,28	15 151 161,61
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	9 889 765,28	15 151 161,61
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	8 052 673,73	9 891 689,87
- inne środki pieniężne	1 687 091,55	1 015 675,05
- inne aktywa pieniężne	150 000,00	4 243 796,69
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	697 177,64	1 181 184,77
AKTYWA RAZEM	1 013 748 708,34	884 572 201,49

sporządzono, dnia 22.05.2013

Główny Księgowy
Akademii
Dariusz Kurkowski

pieczęćka i podpis osoby sporządzającej sprawozdanie

PREZES
Polskiej Akademii Nauk
Zdzisław Kęsnel
Michał Kleiber

pieczęćka i podpis kierownika placówki

(pieczęć firmowa jednostki)

PASYWA	Stan na dzień 31.12.2011	Stan na dzień 31.12.2012
A. Kapitał (fundusz) własny	951 713 435,69	825 299 724,05
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	984 580 825,47	850 951 723,05
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-	-
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-	-
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	916 534,81	-
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	108 936,84	-
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	6 266 815,17	5 187 311,24
VIII. Zysk (strata) netto	27 626 046,26	20 464 687,76
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	62 035 272,65	59 272 477,44
I. Rezerwy na zobowiązania	23 395 056,80	22 099 155,96
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 393 542,89	6 089 582,80
- długoterminowa	4 844 148,49	4 559 585,72
- krótkoterminowa	1 549 394,40	1 529 997,08
3. Pozostałe rezerwy	17 001 513,91	16 009 573,16
- długoterminowe	15 987 748,35	15 987 748,35
- krótkoterminowe	1 013 765,56	21 824,81
II. Zobowiązania długoterminowe	26 349,12	15 603,54
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek	26 349,12	15 603,54
a) kredyty i pożyczki	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-
d) inne	26 349,12	15 603,54
III. Zobowiązania krótkoterminowe	8 954 888,91	7 956 026,28
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek	6 914 865,18	6 012 150,63
a) kredyty i pożyczki	209 872,56	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	42 158,12	-
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 899 162,48	3 241 856,24
- do 12 miesięcy	3 899 162,48	3 241 856,24
- powyżej 12 miesięcy	-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy	-	-
f) zobowiązania wekslowe	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 050 818,72	1 128 731,70
h) z tytułu wynagrodzeń	497 568,78	941 123,21
i) inne	1 215 284,52	700 439,48
3. Fundusze specjalne	2 040 023,73	1 943 875,65
IV. Rozliczenia międzyokresowe	29 658 977,82	29 201 691,66
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	29 658 977,82	29 201 691,66
- długoterminowe	26 166 648,88	23 999 159,80
- krótkoterminowe	3 492 328,94	5 202 531,86
PASYWA RAZEM	1 013 748 708,34	884 572 201,49

sporządzono, dnia 22.05.2013

Główny Księgowy
Akademii
Dariusz Kurkowski

pieczęćka i podpis osoby sporządzającej sprawozdania

KANCELARZ
Polskiej Akademii Nauk

Zdzisław Hensel

PREZES

Polskiej Akademii Nauk

Michał Kleiber

pieczęćka i podpis kierownika jednostki

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres od dnia 01.01.2012 do dnia 31.12.2012 roku

(wariant porównawczy)	Ubiegły rok obrotowy 2011	Bieżący rok obrotowy 2012
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi w tym:	112 889 161,92	113 515 102,57
- od jednostek powiązanych	-	-
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	108 181 008,59	110 474 128,24
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie "+", zmniejszenie "-")	2 989 376,32	598 830,64
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 718 777,01	2 442 143,69
B. Koszty działalności operacyjnej	130 206 652,84	138 592 776,06
I. Amortyzacja	15 760 817,29	22 579 606,81
II. Zużycie materiałów i energii	16 406 741,28	17 242 527,72
III. Usługi obce	24 184 284,63	21 209 448,21
IV. Podatki i opłaty, w tym:	1 180 793,19	1 015 209,72
- podatek akcyzowy	-	-
V. Wynagrodzenia	44 903 127,23	46 169 228,89
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	15 950 351,09	16 529 880,18
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	9 985 713,91	11 993 383,35
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 834 824,22	1 853 491,18
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 17 317 490,92	- 25 077 673,49
D. Pozostałe przychody operacyjne	8 794 638,61	5 695 890,31
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	205 011,91	43 565,65
II. Dotacje	4 641 727,61	853 190,49
III. Inne przychody operacyjne	3 947 899,09	4 799 134,17
E. Pozostałe koszty operacyjne	18 901 154,55	976 475,90
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	494 369,88	-
III. Inne koszty operacyjne	18 406 784,67	976 475,90
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 27 424 006,86	- 20 358 259,08
G. Przychody finansowe	336 390,72	210 390,11
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	50,00	-
- od jednostek powiązanych	-	-
II. Odsetki, w tym:	116 299,14	157 429,91
- od jednostek powiązanych	-	17 973,90
III. Zysk ze zbycia inwestycji	-	-
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
V. Inne	220 041,58	52 960,20
H. Koszty finansowe	444 228,12	251 407,65
I. Odsetki, w tym:	92 837,50	59 064,48
- dla jednostek powiązanych	-	-
II. Strata ze zbycia inwestycji	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
IV. Inne	351 390,62	192 343,17
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	- 27 531 844,26	- 20 399 276,62
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	-	1 086,86
I. Zyski nadzwyczajne	-	1 086,86
II. Straty nadzwyczajne	-	-
K. Zysk (strata) brutto (I+/-J)	- 27 531 844,26	- 20 398 189,76
L. Podatek dochodowy	94 202,00	66 498,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	- 27 626 046,26	- 20 464 687,76

sporządzono, dnia 22.05.2013

Główny Księgowy
Akademii
Dariusz Kurkowski

pieczętka i podpis osoby sporządzającej sprawozdania

KANCLERZ
Polskiej Akademii Nauk
Zdzisław Hensel

Polskiej Akademii Nauk
Michał Kleiber

pieczętka i podpis
Kierownika placówki

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU WŁASNYM

sporządzone na dzień 31.12.2012 r.

Wyszczególnienie	Stan na dzień	Stan na dzień
	2011	2012
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	814 945 643,95	984 580 825,47
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
- korekty błędów	-	- 152 762 361,92
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	814 945 643,95	831 818 463,55
1. Kapitał (fundusz) podstawowy (statutowy) na początek okresu	868 738 630,34	831 818 463,55
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego (statutowego)	115 842 195,13	19 133 259,50
a) zwiększenie (z tytułu)	170 815 699,75	253 106 559,83
- wydatki na udziały (emisje akcji)	-	-
- rozliczenie inwentaryzacji	-	20 433 436,28
- rozliczenie wyników	170 815 699,75	232 673 123,55
b) zmniejszenie (z tytułu)	54 973 504,62	233 973 300,33
- umorzenia udziałów (akcji)	-	-
- rozliczenie inwentaryzacji	-	79 998 199,16
- uwłaszczenie mienia instytutom	-	65 752 121,02
- rozliczenie wyników	54 973 504,62	88 222 980,15
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy (statutowy) na koniec okresu	984 580 825,47	850 951 723,05
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (statutowy) na początek okresu	-	-
2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy (statutowy)	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (statutowy) na koniec okresu	-	-
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu	-	-
a) zwiększenie	-	-
b) zmniejszenie	-	-
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu	-	-
4. Kapitał (fundusz) zapasowy (rezerwowo) na początek okresu	989 998,18	916 534,81
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego (rezerwowego)	- 73 463,37	- 916 534,81
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
- emisje akcji powyżej wartości nominalnej	-	-
- z podziału zysku (ustawowo)	-	-
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	73 463,37	916 534,81
- pokrycia straty	73 463,37	-
- inne zmniejszenia	-	916 534,81
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego (rezerwowego) na koniec okresu	916 534,81	-
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
- zbycia środków trwałych	-	-
- inne zmniejszenia	82 745,10	-
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	191 681,94	108 936,84
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	- 82 745,10	- 108 936,84
a) zwiększenie	-	-
b) zmniejszenie	82 745,10	108 936,84
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	108 936,84	-
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	- 6 266 815,17	- 6 266 815,17
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
- korekty błędów	-	-
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
- podziału zysku z lat ubiegłych	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	- 6 266 815,17	-
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
- korekty błędów	-	-
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	- 6 266 815,17	- 6 266 815,17
a) zwiększenie (z tytułu)	-	27 626 046,26
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	- 54 972 347,05	27 626 046,26
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	28 705 550,19
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	- 6 266 815,17	- 5 187 311,24
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 6 266 815,17	- 5 187 311,24
8. Wynik netto	- 27 626 046,26	- 20 464 687,76
a) zysk netto	-	-
b) strata netto	27 626 046,26	20 464 687,76
c) odpisy z zysku	-	-
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	951 713 435,69	825 299 724,05
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	951 713 435,69	825 299 724,05

sporządzone, dnia 22.05.2013

Główny Księgowy
 Akademii
Dariusz Kurkowski
 Dariusz Kurkowski

pieczęć i podpis osoby sporządzającej sprawozdanie

KANCLERZ
 Polskiej Akademii Nauk
 PREZES
 Polskiej Akademii Nauk

Zdzisław Wensel
 Zdzisław Wensel

Michał Kleiber
 pieczęć i podpis Karownika placówki

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony na dzień 31.12.2012 roku

(liczebność jednostki)

(metoda pośrednia)	Ubiegły rok obrotowy 2011	Bieżący rok obrotowy 2012
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	- 27 626 046,26	- 20 464 687,76
II. Korekty razem	31 753 888,03	23 621 290,31
1. Amortyzacja	15 760 817,29	22 579 606,81
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	6 658,52	59 312,89
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	205 011,91	-
5. Zmiana stanu rezerw	22 622 748,60	1 295 900,84
6. Zmiana stanu zapasów	1 567 990,74	1 437 781,97
7. Zmiana stanu należności	4 212 515,96	870 897,72
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	4 367 698,32	799 735,65
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	5 791 614,05	165 213,63
10. Inne korekty	1 096 779,72	722 739,56
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	4 127 841,77	3 156 602,55
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	80 812 669,93	82 805 200,91
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	205 011,91	1 512 881,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	99 496,02	157 429,91
a) w jednostkach powiązanych	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- zbycie aktywów finansowych,	-	-
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-
- odsetki	-	-
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	80 508 162,00	81 134 890,00
II. Wydatki	82 015 262,44	80 490 534,57
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	110 000,00	-
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	81 905 262,44	80 490 534,57
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	- 1 202 592,51	- 2 314 666,34
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	-	-
1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-
2. Kredyty i pożyczki	-	-
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
4. Inne wpływy finansowe	-	-
II. Wydatki	830 236,38	209 872,56
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	830 236,38	209 872,56
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-
8. Odsetki	-	-
9. Inne wydatki finansowe	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	- 830 236,38	- 209 872,56
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III.+C.III)	2 095 012,88	5 261 396,33
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	5 261 396,33
F. Środki pieniężne na początek okresu	7 794 752,40	9 889 765,28
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	9 889 765,28	15 151 161,61
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

sporządzono, dnia 22.05.2013

Główny Księgowy
Akademii
Dariusz Kurkowski

pieczęć i podpis osoby sporządzającej sprawozdania

KANCLERZ
Polskiej Akademii Nauk

Zdzisław Hensel

PREZES
Polskiej Akademii Nauk

Michał Kleiber

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2012 rok

Polskiej Akademii Nauk

I.

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

Informacje przedstawiono w załączniku 1.

- 2) wartość gruntów użytkowanych wieczystość,

Polska Akademia Nauk jest posiadaczem, w przeważającej mierze właścicielem lub użytkownikiem wieczystym gruntów o wartości bilansowej działek których wartość została wprowadzona do ksiąg rachunkowych w kwocie 778915 063,89 zł. Do dnia 31 grudnia 2012 roku nie dokonano wprowadzenia do ksiąg rachunkowych wartości wszystkich praw.

Struktura własnościowa gruntów Akademii przedstawia się następująco:

Struktura własnościowa gruntów Akademii wg stanu na dzień 31.12.2012 r.

Wyszczególnienie	Powierzchnia w ha
Grunty w użytkowaniu wieczystym	7 250,2651
Grunty stanowiące własność PAN	119,3323
Grunty o nieuregulowanym stanie prawnym	224,9249
Grunty w bezpłatnym i bezterminowym użytkowaniu	1 818,5762
OGÓŁEM	9 413,0985

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

Tytuł	31.12.2012	31.12.2011
wartość nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów leasingu operacyjnego	-	140.000,00

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

Pozycja nie występuje.

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

Polska Akademia Nauk jest państwową instytucją naukową. Zgodnie z art. 82 ust. 2 ustawy o Polskiej Akademii Nauk fundusz statutowy Akademii odzwierciedla równowartość netto środków trwałych, wartości

niematerialnych i prawnych oraz innych składników majątku stanowiących wyposażenie Akademii. Zgodnie z art. 82 ust. 3 i 4 ustawy o Polskiej Akademii Nauk fundusz statutowy ulega zwiększeniu o wartość zysku netto Akademii i ulega zmniejszeniu o wartości pokrycia straty Akademii.

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

Polska Akademia Nauk sporządziła zestawienie zmian w funduszach na formularzu przewidzianym w ustawie o rachunkowości.

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

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

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

Informacje przedstawiono w załączniku 2.

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

Informacje przedstawiono w załączniku 3

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

a) do 1 roku,	-	15 603,54 zł
b) powyżej 1 roku do 3 lat,	-	0,00 zł
c) powyżej 3 do 5 lat,	-	0,00 zł
d) powyżej 5 lat,	-	0,00 zł

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

Informacje przedstawiono w załączniku 4.

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

L.p	Tytuł zabezpieczonego zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia	Stan na dzień 31.12.2012 w zł
1.	Zabezpieczenie należności	Hipoteka na działce nr kw.KZ1A/00002918/0 w Kaliszu	16,00
2.	Zabezpieczenie z tytułu odpłatnego nabycia własności budynków	Hipoteka na działce nr kw.WR1/00055391/7 we Wrocławiu	589 873,40
Razem			589 889,40 zł

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

Pozycja nie występuje w 2012 roku.

II.

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

Wyszczególnienie	za okres	
	od 01.01 do 31.12.2011	od 01.01 do 31.12.2012
Przychody netto ze sprzedaży produktów (tytuły):	111 170 384,91	111 072 958,88
- wyroby	9 076 846,97	9 051 593,72
- dotacje na działalność statutową	77 340 254,05	76 822 808,20
- usługi	24 753 283,89	25 198 556,96
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (tytuły):	1 718 777,01	2 442 143,69
- towary	1 617 814,04	2 401 751,20
- materiały	100 962,97	40 392,49
Razem	112 889 161,92	113 515 102,57

Wyszczególnienie	za okres	
	od 01.01 do 31.12.2011	od 01.01 do 31.12.2012
Przychody netto ze sprzedaży produktów (tytuły):	111 170 384,91	111 072 958,88
- kraj	109 072 692,01	108 853 318,11
- przychody ze źródeł poza granicami kraju	2 097 692,90	2 219 640,77
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (tytuły):	1 718 777,01	2 442 143,69
- kraj	1 718 777,01	2 442 143,69
- przychody ze źródeł poza granicami kraju		
Razem	112 889 161,92	113 515 102,57

W 2012 jednostki wykorzystały dofinansowanie z budżetu Państwa w łącznej kwocie 80.490.534,57 zł, z czego 76.822.808,20 zł w formie dotacji podmiotowej oraz 3.667.726,37 zł dotacji celowej z przeznaczeniem na wydatki majątkowe.

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

W 2012 nie dokonywano odpisów aktualizujących środki trwałe

- 3) wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów,

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

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

Pozycja nie występuje.

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

Specyfikacja do pozycji zamieszczona została w załączniku nr.10

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

Polska Akademia Nauk sporządzania rachunek wyników w wersji porównawczej.

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

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie wyniósł 321.651,64 zł w 2012 roku i 1.467.166,16 zł w 2011 roku.

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

Tytuł	Planowane na rok następny
nakłady na niefinansowe aktywa trwałe	8.246.000,00

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

Tytuł	31.12.2012	31.12.2011
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	1.086,86	0,00

- 10) podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych;

Pozycja nie wystąpiła.

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

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011 roku
USD	3,0996	3,4174
EURO	4,0882	4,4168

III. Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych,

Informację przedstawiono w załączniku 6.

IV. Informacje o:

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

Pozycja nie wystąpiła.

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

Pozycja nie wystąpiła.

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

Tytuł	31.12.2012
Przeciętna liczba zatrudnionych	938,8

źródło: sprawozdanie Z-06 za rok 2012

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

Wynagrodzenie kierownictwa PAN za 2012 r. w zł

Wyszczególnienie	Kwota wynagrodzenia
Prezes Akademii	154 741,92
Vice Prezesi (w tym: kadra z poprzedniej kadencji)	509 440,44
Kanclerz Akademii	175 820,15
Ogółem	840 002,51

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Kwota netto za okres:	
	od 01.01 do 31.12.2011	od 01.01 do 31.12.2012
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	55 000,00	55 000,00
Łączne wynagrodzenie	55 000,00	55 000,00

V.

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

Polska Akademia Nauk utworzyła w ciężar wyniku lat ubiegłych umorzenie od prawa wieczystego użytkowania gruntów: dla gruntów rolnych od 1994 r., dla gruntów pozostałych od 1990 r. W wyniku tych zmian wartość gruntów wykazana w bilansie została zmniejszona o wartość umorzenia w kwocie 152.762.361,92 zł. Zmniejszeniu uległ również fundusz statutowy. Wartość zmian z tego tytułu wyniosła 152.762.361,92 zł. Na fundusz własny miały również wpływ zmiany spowodowane ujawnieniem aktywów trwałych, a wynikające z przeprowadzonej inwentaryzacji w grupach inwentarzowych 0, 1, 2. Koszt amortyzacji od prawa wieczystego użytkowania gruntów w roku 2012 wynosił 7.728.497,30 zł.

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

Nie wystąpiły zdarzenia po dacie bilansowej wymagające wprowadzenia korekt do sprawozdania za 2012 rok.

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

W 2012 r. nie zostały dokonane zmiany Polityki rachunkowości mające wpływ na prezentację danych sprawozdawczych wg stanu na 31.12.2012 r.

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

Polska Akademia Nauk utworzyła w ciężar wyniku lat ubiegłych umorzenie od prawa wieczystego użytkowania gruntów: dla gruntów rolnych od 1994 r., dla gruntów pozostałych od 1990 r. W wyniku tych zmian wartość gruntów wykazana w bilansie została zmniejszona o wartość umorzenia w kwocie 152.762.361,92 zł.

Grunty wg stanu na 31.12.2011	Korekta	Grunty wg stanu na 31.12.2012
Wartość wg bilansu		(dane porównywalne po korekcie)
692.661.682,40 zł	152.762.361,92	539.899.320,48

VI.

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

Pozycja nie występuje.

- 2) informacje o transakcjach z jednostkami powiązаными,

Tytuł	31.12.2011	31.12.2012
Należności od jednostek powiązanych	-	29 240,06
Zobowiązania od jednostek powiązanych	-	-
Przychody od jednostek powiązanych	-	-

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

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

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

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

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

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

Na moment sporządzenia sprawozdania finansowego Akademii, nie wszystkie spółki przedstawiły ostateczne wersje sprawozdań finansowych. Planowane Zgromadzenia Wspólników spółek odbędą się do dnia 30.06.2013 r.

VII. Informacje o połączeniu.

W roku 2012 utworzona została jednostka zagraniczna z siedzibą w Kijowie, mająca status pomocniczej jednostki naukowej. Od dnia 1 stycznia 2012 r. ze struktury Akademii wyłączony został Zakład Biologii Antarktyki, którego aktywa i pasywa zostały przekazane do Instytutu Biochemii i Biofizyki PAN.

Sprawozdanie finansowe Akademii wg stanu na 31.12.2012 r. zawiera dane ze sprawozdań jednostkowych 26 jednostek i centrali Akademii.

Osoby podpisujące sprawozdanie :

Prezes Polskiej Akademii Nauk



/prof. dr hab. Michał Kleiber/

Kanclerz Akademii



/dr Zdzisław Hensel/

Główny księgowy Akademii



/Dariusz Kurkowski/

Osoby odpowiedzialne za prowadzenie ksiąg rachunkowych :

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

Warszawa, dnia 22 maja 2013 roku

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

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2012 r.	Zwiększenia amortyzacja planowa	Zwiększenia amortyzacja poza planowa	Zwiększenia z aktualizacji wyceny	Zmniejszenia przekazane nieodpłatnie	Zmniejszenia sprzedaż (koszty)	Zmniejszenia likwidacja / inne	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2012 r.	Wartość netto ogółem	Wpływ z tytułu sprzedaży
1	Wartości niematerialne i prawne	719 808,19	25 177,56	0,00	0,00	0,00	0,00	25 411,60	719 574,15	13 583,00	0,00
a	koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	inne wartości niematerialne i prawne	719 808,19	25 177,56	0,00	0,00	0,00	0,00	25 411,60	719 574,15	13 583,00	0,00
d	zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Środki trwałe	297 576 861,37	199 475 366,14	327 268,57	51 300,00	18 331 882,37	1 065 942,51	4 627 023,31	473 405 947,89	853 577 891,83	10 500,00
a	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	292 522,11	160 490 859,22	0,00	0,00	1 408,54	0,00	50 497,26	160 731 475,53	618 183 588,36	0,00
b	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	232 280 347,16	33 189 488,11	0,00	51 300,00	13 452 308,93	997 574,31	3 375 341,52	247 695 910,51	228 847 105,92	0,00
c	urządzenia techniczne i maszyny	28 498 856,03	2 237 517,74	18 613,43	0,00	2 805 000,83	68 368,20	718 101,62	27 163 516,55	3 623 515,12	0,00
d	środki transportu	7 508 575,57	312 013,69	0,00	0,00	1 615 466,91	0,00	182 853,12	6 022 269,23	390 231,57	10 500,00
e	inne środki trwałe	28 996 560,50	3 245 487,38	308 655,14	0,00	457 697,16	0,00	300 229,79	31 792 776,07	2 533 450,86	0,00
3	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	321 651,64	0,00
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	284 661,96	0,00
I	W tym aparatura naukowo - badawcza	6 641 659,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 641 659,75	900 210,79	0,00

Dane o stanie rezerw - zmiany w ciągu roku obrotowego

I.p.	Rodzaj rezerwy	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2012 r.	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2012 r.
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne, w tym:	6 393 542,89	4 562 693,01	257 782,00	4 608 871,10	6 089 582,80
a	długoterminowa	4 844 148,49	3 507 183,46	48 000,00	3 743 746,23	4 559 585,72
b	krótkoterminowa	1 549 394,40	1 055 509,55	209 782,00	863 124,87	1 529 997,08
3	Pozostałe rezerwy, w tym:	17 001 513,91	21 824,81	6 582,56	1 007 183,00	16 009 573,16
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	17 001 513,91	21 824,81	6 582,56	1 007 183,00	16 009 573,16
b1	długoterminowa	15 987 748,35	0,00	0,00	0,00	15 987 748,35
b2	krótkoterminowa	1 013 765,56	21 824,81	6 582,56	1 007 183,00	21 824,81
I	Razem rezerwy wykazane w pasywach bilansu	23 395 056,80	4 584 517,82	264 364,56	5 616 054,10	22 099 155,96

Zmiany w stanie należności krótkoterminowych

I.p.	Tytuł	Z tytułu dostaw i usług	Z tytułu podatków, dotacji, cel i ubezpieczeń społecznych	Dochodzone na drodze sądowej	Inne	Razem
0	Należności od jednostek powiązanych	29 174,42	0,00	0,00	65,64	29 240,06
a	- do 12 miesięcy	29 174,42	0,00	0,00	65,64	29 240,06
b	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Należności od jednostek pozostałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Wartość BRUTTO należności krótkoterminowych na 01.01.2012 r.	3 869 409,50	304 960,70	499 727,06	2 514 294,54	7 188 391,80
2	Zwiększenia	24 665 870,72	1 446 751,77	528 582,24	681 834,06	27 323 038,79
a	powstanie	24 380 354,16	2 365 602,77	528 582,24	7 128 263,70	34 402 802,87
b	pozostałe	285 516,56	-918 851,00	0,00	-6 446 429,64	-7 079 764,08
3	Zmniejszenia	24 209 431,69	1 582 252,68	68 827,71	2 038 294,52	27 898 806,60
a	spłata	23 592 999,68	2 354 922,63	61 799,96	7 291 649,19	33 301 371,46
b	umorzenie	361,92	0,00	0,00	0,00	361,92
c	pozostałe	616 070,09	-772 669,95	7 027,75	-5 253 354,67	-5 402 926,78
4	Wartość BRUTTO należności krótkoterminowe na 31.12.2012 r.	4 325 848,53	169 459,79	959 481,59	1 157 834,08	6 612 623,99
5	Wartość odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe na 01.01.2012 r.	1 164 453,86	0,00	471 374,31	421 136,23	2 056 964,40
a	zwiększenia	230 111,09	0,00	520 306,31	0,00	750 417,40
b	wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	rozwiązanie	364 257,47	-772 669,95	61 799,96	0,00	426 057,43
6	Wartość odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe na 31.12.2012 r.	1 030 307,48	0,00	929 880,66	421 136,23	2 381 324,37
7	Wartość NETTO należności krótkoterminowe na 01.01.2012 r.	2 704 955,64	304 960,70	28 352,75	2 093 158,31	5 131 427,40
a	w tym: do 12 miesięcy	2 694 188,32	304 960,70	28 352,75	1 963 769,80	4 991 271,57
b	w tym: powyżej 12 miesięcy	10 777,32	0,00	0,00	129 388,51	140 165,83
8	Wartość NETTO należności krótkoterminowe na 31.12.2012 r.	3 295 541,05	169 459,79	29 600,93	736 697,85	4 231 299,62
a	w tym: do 12 miesięcy	3 281 632,59	169 459,79	29 600,93	681 106,42	4 161 799,73
b	w tym: powyżej 12 miesięcy	13 908,46	0,00	0,00	55 591,43	69 499,89

Zmiany w stanie krótko i długoterminowych rozliczeń międzyokresowych (aktywnych)

Tytuł	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2012 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2012 r.
1. Koncesje	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Polisy ubezpieczeniowe	31 038,41	58 785,88	47 424,25	42 400,04
3. Koszty prenumeraty	15 354,64	6 645,43	15 667,32	6 332,75
4. Koszty uruchomienia nowej produkcji	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Koszty remontów planowych	86 532,00	0,00	40 532,00	46 000,00
6. Czynsz najmu	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Rozliczenie kontraktów długoterminowych	66 594,43	60 013,71	65 146,40	61 461,74
8. Narzuty kosztów ogólnych realizowanych zadań długoterminowych	255 357,92	32 738,86	88 400,00	199 696,78
z tego: Działalność statutowa	0,00	0,00	0,00	0,00
z tego: Projekty badawcze krajowe	255 357,92	32 738,86	88 400,00	199 696,78
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	242 300,24	785 081,49	202 088,27	825 293,46
w tym:	204 912,49	76 397,31	6 461,50	274 848,30
w tym:	37 069,25	150 196,00	137 670,77	49 594,48
w tym:	318,50	558 488,18	57 956,00	500 850,68
I KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE RAZEM	697 177,64	943 265,37	459 258,24	1 181 184,77
z tym: rozliczenia międzyokresowe czynnie uwzględniane w zmianie stanu produktów	70 929,06	60 004,00	117 100,97	13 832,09

Zmiany w stanie krótko i długoterminowych rozliczeń międzyokresowych (aktywnych)

Tytuł	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2012 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2012 r.
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 106 506,92	43,08	1 106 550,00	0,00
a) z tego "Narzuć kosztów ogólnych realizowanych zadań długoterminowych"	352 499,80	0,00	352 499,80	0,00
z tego: Działalność statutowa	0,00	0,00	0,00	0,00
z tego: Projekty badawcze krajowe	350 076,08	0,00	350 076,08	0,00
z tego: Projekty badawcze zagraniczne	2 423,72	0,00	2 423,72	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
b) z tego: Pozostałe nie wymienione wyżej	754 007,12	43,08	754 050,20	0,00
w tym :	111 335,23	43,08	111 378,31	0,00
w tym :	142 671,89	0,00	142 671,89	0,00
w tym :	500 000,00	0,00	500 000,00	0,00
1 DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE RAZEM	1 106 506,92	43,08	1 106 550,00	0,00
w tym: rozliczenia międzyokresowe czynne uwzględniane w zmianie stanu produktów	339 076,08	0,00	339 076,08	0,00

Dane o stanie zapasów

Tytuł	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2012 r.	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2012 r.
1. Materiały	1 009 974,16	561 403,55
2. Półprodukty i produkty w toku	7 003 170,23	5 655 676,35
3. Produkty gotowe	1 189 963,93	1 473 258,81
4. Towary	192 740,52	254 371,40
5. Zaliczki na dostawy	2 975,05	16 331,81
RAZEM	9 398 823,89	7 961 041,92

Struktura środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych

Wyszczególnienie		Stan na początek roku obrotowego 01.01.2012 r.	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2012 r.
1.	Środki pieniężne w kasie	100 541,64	48 322,69
2.	Środki pieniężne na rachunku bankowym	7 952 132,09	9 843 367,18
a)	rachunek bieżący	7 284 494,82	9 156 701,60
b)	rachunek projektów zagranicznych	417 679,82	338 282,42
c)	rachunek ZFŚS	249 957,45	348 383,16
d)	rachunek funduszy wdrożeniowych	0,00	0,00
e)	rachunek środków inwestycyjnych	0,00	0,00
3.	Inne środki pieniężne	1 687 091,55	1 015 675,05
4.	Aktywa finansowe płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabyci	150 000,00	4 243 796,69
a)	lokaty	150 000,00	4 243 796,69
b)	czeki, weksle	0,00	0,00
c)	bony skarbowe, handlowe, NBP i inne	0,00	0,00
RAZEM		9 889 765,28	15 151 161,61

Struktura funduszu własnego jednostki

Lp.	Rodzaj funduszu	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2012 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2012 r.
1	Fundusz podstawowy (statutowy)	984 580 825,47	234 142 438,90	367 771 541,32	850 951 723,05
2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Kapitał (fundusz) zapasowy (rezerwowy)	916 534,81	0,00	916 534,81	0,00
5	Fundusz z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Pozostałe fundusze rezerwowe	108 936,84	0,00	108 936,84	0,00
7	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-6 266 815,17	13 091 246,63	12 011 742,70	-5 187 311,24
8	Zysk (strata) netto	-27 626 046,26	30 640 799,94	23 479 441,44	-20 464 687,76
I	Razem fundusz własny	951 713 435,69	277 874 485,47	404 288 197,11	825 299 724,05

Zmiany w stanie zobowiązań krótkoterminowych wobec jednostek pozostałych

Określenie grupy składników zobowiązań krótkoterminowych	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2012 r.	Zwiększenia powstanie	Zwiększenia pozostałe	Zmniejszenia spłata	Zmniejszenia umorzenie	Zmniejszenia pozostałe	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2012 r.
1. Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 899 162,48	23 305 610,14	-301 412,37	23 676 333,82	0,00	115 895,51	3 111 130,92
do 12 miesięcy	3 899 162,48	23 202 489,47	-198 291,70	23 676 333,82	0,00	115 895,51	3 111 130,92
powyżej 12 miesięcy	0,00	103 120,67	-103 120,67	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	209 872,56	0,00	0,00	209 872,56	0,00	0,00	0,00
3. Inne zobowiązania finansowe	42 158,12	0,00	-31 999,00	6,00	0,00	10 153,12	0,00
Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 050 818,72	12 884 763,08	-1 001 082,05	12 358 094,58	0,00	-552 326,53	1 128 731,70
7. Z tytułu wynagrodzeń	497 568,78	6 485 860,19	0,00	6 042 305,76	0,00	0,00	941 123,21
8. Pozostałe	1 215 284,52	2 228 412,24	-5 126 378,04	2 162 289,79	0,00	-4 545 410,55	700 439,48
Fundusze specjalne	2 040 023,73	1 612 973,74	84 551,72	1 021 765,61	0,00	771 907,93	1 943 875,65
9. Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem zobowiązania krótkoterminowe	8 954 888,91	46 517 619,39	-6 376 319,74	45 470 668,12	0,00	-4 199 780,52	7 825 300,96

Zmiany w stanie krótko i długoterminowych rozliczeń międzyokresowych (pasywnych)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2012	+ Zwiększenia	- Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.012
1	Działalność statutowa (art.18 ustawy o zasadach finansowania nauki)	432 219,32	725 626,52	366 554,32	791 291,52
a	z tego: Utrzymanie potencjału badawczego (bez kosztów restrukturyzacji)	0,00	0,00	0,00	0,00
b	z tego: Badania naukowe i prace rozwojowe oraz zadania służące rozwojowi młodych naukowców	0,00	0,00	0,00	0,00
c	z tego: Koszty restrukturyzacji (dotacje celowe)	0,00	0,00	0,00	0,00
d	z tego: Utrzymanie specjalnego urządzenia badawczego	0,00	0,00	0,00	0,00
e	Inne zadania statutowe	432 219,32	725 626,52	366 554,32	791 291,52
2	Badania podstawowe i inne zadania finansowane przez NCN (bez projektów realizowanych z zagranicą)	4 395 573,00	701 474,02	2 513 356,00	2 583 691,02
a	W tym: projekty badawcze realizowane przez osoby rozpoczynające karierę naukową	130 640,00	77 459,97	0,00	208 099,97
3	Strategiczne programy badań naukowych i prac rozwojowych oraz inne zadania finansowane przez NCBR	546 762,00	161 480,00	235 762,09	472 479,91
a	W tym: finansowanie rozwoju kadry naukowej, w tym osób rozpoczynających karierę naukową.	546 762,00	112 080,00	235 762,09	423 079,91
4	Współpraca naukowa z zagranicą (art. 23 ustawy o zasadach finansowania nauki)	1 267 116,47	75 441,66	36 340,46	1 306 217,67
5	Projekty finansowane lub współfinansowane ze środków pomocowych	4 016 429,77	4 401 713,66	2 835 059,89	5 583 083,54
a	Z tego: fundusze strukturalne UE i niepodlegające zwrotowi środki udzielanej przez państwa EFTA	4 016 429,77	830 481,66	2 835 059,89	2 011 851,54
b	Z tego: inne środki pomocowe	0,00	3 571 232,00	0,00	3 571 232,00
6	Zadania realizowane w ramach programów i przedsięwzięć ustanowionych przez MNiSW	490 829,00	88 172,00	579 001,00	0,00
7	Nagrody za wybitne osiągnięcia naukowe i stypendia dla wybitnych młodych naukowców	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Inne zadania realizowane ze środków publicznych	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Pozostała działalność	51 275,98	78 654,10	51 275,98	78 654,10
a	Z tego: Usługi badawcze na rzecz podmiotów krajowych	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Z tego: Usługi badawcze na rzecz podmiotów zagranicznych	0,00	0,00	0,00	0,00
c	Z tego: Działalność gospodarcza	51 275,98	58 456,39	51 275,98	58 456,39
d	Z tego: Inne zadania	0,00	20 197,71	0,00	20 197,71
A10	Finansowanie aktywów trwałych (w tym z dotacji)	18 320 467,40	3 606 454,93	7 197 776,02	14 729 146,31
a	z tego: Inwestycje aparaturowe niezakończone	0,00	0,00	0,00	0,00
b	z tego: Inwestycje budowlane niezakończone w obiektach użyczonych przez PAN	188 667,00	116 049,27	141 970,00	162 746,27
c	z tego: inwestycje budowlane niezakończone w obiektach pozostałych	0,00	0,00	0,00	0,00
d	z tego: pozostałe niezrealizowane zakupy aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
e	z tego: Razem - aktywa trwałe w trakcie realizacji	188 667,00	116 049,27	141 970,00	162 746,27
f	z tego: Inwestycje zakończone i zakupy inwestycyjne przeznaczone do amortyzacji	11 415 116,45	3 482 124,23	4 517 501,69	10 379 738,99
g	z tego: pozostałe aktywa trwałe przeznaczone do amortyzacji	6 716 683,95	8 281,43	2 538 304,33	4 186 661,05
h	z tego: Razem - aktywa trwałe przeznaczone do amortyzacji	18 131 800,40	3 490 405,66	7 055 806,02	14 566 400,04
A11A	Razem	29 520 672,94	9 839 016,89	13 815 125,76	25 544 564,07
A11B	Inne	138 304,88	2 220 089,02	-1 298 733,69	3 657 127,59
a	z tego: -	173 956,07	25 734,00	199 690,07	0,00
b	z tego: -	-36 403,03	536 027,04	-1 570 925,71	2 070 549,72
c	z tego: -	751,84	1 658 327,98	72 501,95	1 586 577,87
A12	Ogółem	29 658 977,82	12 059 105,91	12 516 392,07	29 201 691,66
a	w tym: rozliczenia międzyokresowe bierne uwzględnianie w zmianie stanu produktów	0,00	111 303,36	0,00	111 303,36
b	z poz.12 przypada: długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	26 166 648,88	8 891 438,63	11 058 927,71	23 999 159,80
c	z poz.12 przypada: krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 492 328,94	3 167 667,28	1 457 464,36	5 202 531,86
A13	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00

STRATA BRUTTO a PODST.PDOP 2012

WYNIK FINANSOWY BRUTTO a PODSTAWA OPODATKOWANIA PDOP za 2012 rok		
Wyszczególnienie	Wartość	kwoty cząstkowe
1	2	3
STRATA BRUTTO za 2012 rok.	-20 398 189,76	
Korekty przychodów	-1 013 486,61	
w tym:		
<i>Różnice kursowe dodatnie niezrealizowane</i>		-9 023,61
<i>Odpis aktualizacyjny</i>		-1 004 463,00
Korekty kosztów	-34 504,03	
<i>Różnice kursowe ujemne niezrealizowane</i>		-27 004,03
<i>Odpis aktualizacyjny</i>		-7 500,00
<i>Koszty sfinansowane z dotacji</i>	80 490 534,57	
<i>Pozostałe dochody wolne CIT-80</i>	-58 763 371,26	
PODSTAWA OPODATKOWANIA PDOP	349 990,97	

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

23 maja 2013 r.

Szanowni Państwo,

Niniejszy list oświadczający jest adresowany do Państwa w związku z przeprowadzonym badaniem łącznego sprawozdania finansowego („sprawozdanie finansowe”) Polskiej Akademii Nauk („Jednostka”), sporządzonego na dzień 31.12.2012 r. i za okres kończący się tego dnia, którego celem jest wyrażenie opinii, czy powyższe sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Jednostki, jej wynik finansowy oraz przepływy pieniężne, oraz czy sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) („ustawa o rachunkowości oraz jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi Jednostkę.

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

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

Sprawozdanie finansowe

1. Zgodnie z ustaleniami umowy o badanie łącznego sprawozdania finansowego Polskiej Akademii Nauk z dnia 14.01.2013 r., wypełniliśmy nasze obowiązki dotyczące sporządzenia i rzetelnej prezentacji sprawozdania finansowego zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz jego zgodność z przepisami prawa obowiązującymi Jednostkę, a wpływającymi na treść sprawozdania finansowego.
2. Zgodnie z polityką rachunkowości, przyjętą przez Kierownictwo Jednostki, w sprawach nieuregulowanych przepisami ustawy o rachunkowości, Jednostka stosuje Krajowe Standardy Rachunkowości wydane przez Komitet Standardów Rachunkowości, a w przypadku braku odpowiedniego standardu krajowego stosuje Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.
3. Zasady wyceny oraz kluczowe założenia wykorzystane do dokonywania szacunków, włączając ustalenie wartości godziwej, są wiarygodne.

Przekazane informacje

4. Udostępniliśmy Państwu:

- a) wszystkie informacje, takie jak: zapisy księgowe, dokumentację i inne, co do których jesteśmy świadomi, że mają znaczenie dla sporządzenia sprawozdania finansowego;
 - b) dodatkowe informacje, o które Państwo prosili w związku z przeprowadzonym badaniem; oraz
 - c) nieograniczony dostęp do osób w Jednostce, z którymi kontakt uznali Państwo za konieczny w celu uzyskania dowodów badania.
5. Wszystkie transakcje zostały ujęte w księgach rachunkowych i zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.
6. Potwierdzamy naszą odpowiedzialność za kontrolę wewnętrzną, którą uznajemy za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów. W szczególności, potwierdzamy naszą odpowiedzialność za zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej, w celu zapobiegania i wykrywania nadużyć oraz błędów.

Nie jesteśmy świadomi występowania braków w obszarach kontroli wewnętrznej.

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

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

8. Nie jesteśmy świadomi występowania lub możliwości wystąpienia jakichkolwiek niezgodności z obowiązującymi regulacjami prawnymi, które powinny zostać wzięte pod uwagę przy sporządzaniu sprawozdania finansowego. Dodatkowo, udostępniliśmy Państwu informacje dotyczące będących w toku lub zagrażających sporów i roszczeń. Skutki finansowe sporów i roszczeń zostały odpowiednio ujęte i/lub ujawnione w sprawozdaniu finansowym.
9. Udostępniliśmy Państwu kompletne księgi rachunkowe wraz z dokumentacją źródłową oraz wszystkie protokoły ze Zgromadzenia Ogólnego Polskiej Akademii Nauk, które miały miejsce w , które miały miejsce od 1.01.2012 – do 22.05.2013.
10. Udostępniliśmy Państwu nazwy jednostek powiązanych i wszystkie powiązania oraz rozrachunki z jednostkami powiązаныmi. Wszystkie powiązania oraz transakcje z jednostkami powiązаныmi zostały odpowiednio ujęte i ujawnione.

Definicja jednostek powiązanych, zgodna z naszym rozumieniem oraz wymogami Art. 3 ustawy o rachunkowości została zawarta w Załączniku nr 1 do tego listu oświadczającego.

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

Oświadczenia dotyczące kluczowych osądów i założeń kierownictwa

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

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

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

13. Wszystkie transakcje sprzedaży są ostateczne i nie ma innych dodatkowych umów lub porozumień z kontrahentami, pozwalających na zwrot towarów, za wyjątkiem roszczeń wynikających z gwarancji i rękojmi, których warunki nie odbiegają od zwyczajowo przyjętych.

14. Nie ustanowiono zastawu ani innych obciążeń na majątku Jednostki poza ujawnionymi w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

15. Potwierdzamy, że ujawniliśmy wszystkie informacje dotyczące następujących spraw:

- a) umów rodzących obciążenia, tzn. umów, na podstawie których nieuniknione koszty wypełnienia obowiązku przeważają nad korzyściami, które będą uzyskane na jej mocy, łącznie ze stratami wynikającymi ze zobowiązań jednostki do sprzedaży i/lub zakupu;
- b) zobowiązania z tytułu odsetek od lokat oraz innego zadłużenia,
- c) strat z transakcji nieujętych w bilansie;
- d) umów i opcji odkupu sprzedanych wcześniej aktywów,
- e) aktywów obciążonych na zabezpieczenie;
- f) umów z instytucjami finansowymi rodzących ograniczenia dotyczące dysponowania środkami pieniężnymi, liniami kredytowymi lub podobne.

16. Jednostka wypełniła wszystkie wymogi wynikające z zawartych umów, które mogłyby w sposób istotny wpłynąć na sprawozdanie finansowe w przypadku ich niedotrzymania. W szczególności Jednostka wypełniła warunki wynikające z umów z tytułu zadłużenia.

17. Nie występują formalne lub nieformalne ustalenia dotyczące kompensat środków pieniężnych, na jakimkolwiek z naszych rachunków bankowych ani inwestycyjnych. Nie posiadamy umów dotyczących linii kredytowych innych niż ujawnione w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

18. Nie planujemy ani nie mamy zamiarów podjęcia działań, które mogłyby istotnie wpłynąć na wartość bilansową lub klasyfikację poszczególnych pozycji aktywów i pasywów.

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

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

20. Jednostka posiada odpowiednie tytuły prawne do posiadanego majątku.
21. Utworzono odpowiednie odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy i innych długoterminowych aktywów.

Aktywa finansowe

22. Potwierdzamy, że mamy zamiar i możliwość utrzymania wszystkich aktywów finansowych zaklasyfikowanych jako „utrzymywane do terminu wymagalności” do ich terminu wymagalności.
23. Potwierdzamy, że w okresie sprawozdawczym przestrzegaliśmy zewnętrznych wymogów dotyczących kapitałów.

Instrumenty pochodne

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

Oświadczenie dotyczące ekspozycji na ryzyko

25. Informacje dotyczące ryzyka finansowego, naszych celów i sposobów zarządzania ryzykiem finansowym zostały odpowiednio ujawnione w sprawozdaniu finansowym, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie instrumentów finansowych.

Dodatkowo, ujawnione dane liczbowe są reprezentatywne, jeśli chodzi o stopień narażenia Jednostki na ryzyko powstałe w związku z instrumentami finansowymi w ciągu okresu.

Świadczenia po okresie zatrudnienia

26. Świadczenia dla pracowników, w tym świadczenia należne pracownikom po okresie zatrudnienia, płatności w formie akcji własnych oraz przysługujące pracownikom odprawy i inne długoterminowe świadczenia pracownicze zostały ujęte w księgach zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz przekazaliśmy Państwu wszystkie stosowne informacje dotyczące tych świadczeń.

27. Dodatkowo potwierdzamy, że:

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

- b) wszystkie świadczenia pracownicze na rzecz kluczowego personelu kierowniczego zostały odpowiednio ujawnione.

Podatki

28. Ujęte aktywa z tytułu podatku odroczonego zostały wycenione z zastosowaniem stawek podatkowych, które obowiązywały prawnie lub obowiązywały faktycznie na dzień bilansowy i zostały ujęte w wysokości możliwej do zrealizowania biorąc pod uwagę szacunki kierownictwa dotyczące przyszłego dochodu do opodatkowania. W szacowaniu przyszłych dochodów do opodatkowania, który umożliwi jednostce zrealizowanie ujemnych różnic przejściowych, kierownictwo rozważyło istnienie dodatnich różnic przejściowych, które według przewidywań odwrócą się w tym samym okresie, co ujemne różnice przejściowe oraz wzięło pod uwagę możliwości planowania podatkowego, co do których jest bardziej prawdopodobne niż nie, że Jednostka będzie z nich korzystała w celu generowania przyszłego dochodu do opodatkowania.
29. Jednostka jest w stanie kontrolować terminy odwracania się wszystkich różnic przejściowych dotyczących inwestycji w jednostki zależne, oddziały i jednostki stowarzyszone oraz inwestycji we wspólne przedsięwzięcia, w stosunku do których podatek odroczonego nie został ujęty, i jest prawdopodobne, że te różnice przejściowe nie odwrócą się w dającej się przewidzieć przyszłości.
30. Nie otrzymaliśmy żadnych porad ani opinii, które nie zostały Państwu przekazane w formie pisemnej, a które stoją w sprzeczności ze sposobem ujmowania przez Jednostkę zagadnień związanych z podatkiem dochodowym, które są sprzeczne z wartościami podatków ujętymi i zaprezentowanymi w sprawozdaniu finansowym lub są niezbędne w celu zrozumienia sytuacji Jednostka w zakresie kwot ujętych z tytułu podatków lub innych zagadnień związanych z podatkami.

Rezerwy i zobowiązania warunkowe

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

Połączenia jednostek

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

Kontynuacja działalności

33. Dokonaliśmy oceny zdolności Jednostki do kontynuowania działalności biorąc od uwagę wszystkie dostępne informacje dotyczące przyszłości, która zgodnie z ustawą o rachunkowości, obejmuje przynajmniej okres dwunastu miesięcy od dnia bilansowego. Potwierdzamy, że nie

jesteśmy świadomi występowania istotnej niepewności dotyczącej zdarzeń lub okoliczności, które nasuwają poważne wątpliwości, co do zdolności Jednostki do kontynuowania działalności.

Zdarzenia po dniu bilansowym

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

Z poważaniem,

Prezes Polskiej Akademii Nauk


Prof. dr hab. Michał Kleiber

Kanclerz Polskiej Akademii Nauk


dr Zdzisław Hensel

Osoba odpowiedzialna
za prowadzenie ksiąg rachunkowych


Dariusz Kurkowski

Warszawa, dnia 23 maj 2013 roku

Załącznik nr 1 do listu oświadczającego Kierownictwa Polskiej Akademii Nauk

Definicje

Sprawozdanie finansowe

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

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

Sprawy istotne (definicja MSSE)

Niektóre oświadczenia niniejszego listu zostały ograniczone do spraw istotnych.

MSR 1.7 oraz MSR 8.5 stanowią, że:

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

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

Nadużycia (definicja MSRF)

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

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

Błąd (definicja MSSE)

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

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

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

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

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

Kierownictwo

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

Jednostki powiązane

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

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

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

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

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

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

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



*OPINIA I RAPORT NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA*

dotycząca sprawozdania finansowego

Polskiej Akademii Nauk

W

Warszawie

za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

Opinia zawiera 2 strony
Raport uzupełniający opinię zawiera 11 stron
Opinia niezależnego biegłego rewidenta
oraz raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2012 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zgromadzenia Ogólnego Polskiej Akademii Nauk

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Polskiej Akademii Nauk z siedzibą w Warszawie („Jednostka”), na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność Kierownika Jednostki

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

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

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

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

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

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



Uzasadnienie Opinii z zastrzeżeniem

Wyniki przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego za 2012 rok wskazują, że Polska Akademia Nauk nie dokonała wprowadzenia do ksiąg rachunkowych wartości początkowej ustalonej w wartościach godziwych części posiadanych praw wieczystego użytkowania gruntów zgodnie z wymogami znowelizowanej ustawy do rachunkowości mającymi zastosowanie począwszy od 2002 roku. Wobec braku danych w zakresie szacunkowej wartości nie ujawnionych praw wieczystego użytkowania gruntów nie jesteśmy w stanie określić jakie zmiany w sprawozdaniu finansowym byłyby konieczne, gdyby dostosowano się do wymogów ustawy w tym zakresie.

Opinia z zastrzeżeniem

Naszym zdaniem, za wyjątkiem powyższego, załączone sprawozdanie finansowe Polskiej Akademii Nauk przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Jednostki na dzień 31 grudnia 2012 r., wynik finansowy oraz przepływy pieniężne za rok obrotowy kończący się tego dnia, zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej określonymi w ustawie o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisach wykonawczych, jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki oraz zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych, we wszystkich istotnych aspektach, ksiąg rachunkowych.

Inne kwestie

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

Justyna Górak

Justyna Górak
Biegły rewident nr 11591

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

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

Dnia 22 maja 2013 r. Warszawa



Raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego

Polskiej Akademii Nauk

w
Warszawie

za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

Raport uzupełniający opinię zawiera 11 stron
Raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2012 r.

Spis treści

1.	Część ogólna raportu	3
1.1	Dane identyfikujące badaną Jednostkę	3
1.1.1.	Nazwa Jednostki	3
1.1.2.	Siedziba Jednostki	3
1.1.3.	Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym	3
1.1.4.	Struktura własności i jednostki powiązane	3
1.1.5.	Kierownik Jednostki	4
1.1.	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych	4
1.2.1.	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta:	4
1.2.2.	Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania:	4
1.2.	Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	5
1.3.	Zakres prac i odpowiedzialności	6
2.	Część analityczna raportu	7
2.1.	Bilans	7
2.2.	Rachunek zysków i strat	8
2.3.	Wybrane wskaźniki finansowe	9
3.	Część szczegółowa raportu	10
3.1.	Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości	10
3.2.	Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego	10
3.3.	Sprawozdanie z działalności Jednostki	10
3.4.	Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta	11

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

1.1.5. Kierownik Jednostki

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

W skład kierownictwa Jednostki na dzień 31 grudnia 2012 r. wchodził:

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

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

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

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

1.2.1. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta:

Imię i nazwisko: Justyna Górak
Numer w rejestrze: 11591

1.2.2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania:

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

1.3. Zakres prac i odpowiedzialności

Niniejszy raport został przygotowany dla Zgromadzenia Ogólnego Polskiej Akademii Nauk z siedzibą w Warszawie i dotyczy sprawozdania finansowego, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

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

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

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

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

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

2.2. Rachunek zysków i strat

	2012	% przychodów ze sprzedaży	2011	% przychodów ze sprzedaży
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi				
Przychody netto ze sprzedaży produktów	110 474 128,2	97,3%	108 181 008,6	95,8%
Zmiana stanu produktów	598 830,6	0,5%	2 989 376,3	2,6%
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 442 143,7	2,2%	1 718 777,0	1,5%
	<u>113 515 102,6</u>	<u>100,0%</u>	<u>112 889 161,9</u>	<u>100,0%</u>
Koszty działalności operacyjnej				
Amortyzacja	(22 579 606,8)	-19,9%	(15 760 817,3)	-14,0%
Zużycie materiałów i energii	(17 242 527,7)	-15,2%	(16 406 741,3)	-14,5%
Usługi obce	(21 209 448,2)	-18,7%	(24 184 284,6)	-21,4%
Podatki i opłaty	(1 015 209,7)	-0,9%	(1 180 793,2)	-1,0%
Wynagrodzenia	(46 169 228,9)	-40,7%	(44 903 127,2)	-39,8%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	(16 529 880,2)	-14,6%	(15 950 351,1)	-14,1%
Pozostałe koszty rodzajowe	(11 993 383,4)	-10,6%	(9 985 713,9)	-8,8%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(1 853 491,2)	-1,6%	(1 834 824,2)	-1,6%
	<u>(138 592 776,1)</u>	<u>-122,1%</u>	<u>(130 206 652,8)</u>	<u>-115,3%</u>
Zysk/(Strata) ze sprzedaży	(25 077 673,5)	-22,1%	(17 317 490,9)	-15,3%
Pozostałe przychody operacyjne				
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	43 565,6	0,0%	205 011,9	0,2%
Dotacje	853 190,5	0,8%	4 641 727,6	4,1%
Inne przychody operacyjne	4 799 134,2	4,2%	3 947 899,1	3,5%
	<u>5 695 890,3</u>	<u>5,0%</u>	<u>8 794 638,6</u>	<u>7,8%</u>
Pozostałe koszty operacyjne				
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	0,0%	(494 369,9)	-0,4%
Inne koszty operacyjne	(976 475,9)	-0,9%	(18 406 784,7)	-16,3%
	<u>(976 475,9)</u>	<u>-0,9%</u>	<u>(18 901 154,6)</u>	<u>-16,7%</u>
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej	(20 358 259,1)	-17,9%	(27 424 006,9)	-24%
Przychody finansowe				
Dywidendy i udziały w zyskach	-	0,0%	50,0	0,0%
Odsetki	157 429,9	0,1%	116 299,1	0,1%
Inne	52 960,2	0,0%	220 041,6	0,2%
	<u>210 390,1</u>	<u>0,2%</u>	<u>336 390,7</u>	<u>0,3%</u>
Koszty finansowe				
Odsetki	(59 064,5)	-0,1%	(92 837,5)	-0,1%
Inne	(192 343,2)	-0,2%	(351 390,6)	-0,3%
	<u>(251 407,7)</u>	<u>-0,2%</u>	<u>(444 228,1)</u>	<u>-0,4%</u>
Zysk/(Strata) z działalności gospodarczej	(20 399 276,6)	-18,0%	(27 531 844,3)	-24,4%
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych				
Zyski nadzwyczajne	1 086,9	0,0%	-	0,0%
Zysk/(Strata) brutto	(20 398 189,8)	-18,0%	(27 531 844,3)	-24,4%
Podatek dochodowy	(66 498,0)	-0,1%	(94 202,0)	-0,1%
Zysk/(Strata) netto	(20 464 687,8)	-18,0%	(27 626 046,3)	-24,5%

3. Część szczegółowa raportu

3.1. Prawdliwość stosowanego systemu rachunkowości

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

W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy 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, w tym dotyczących:

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

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

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

3.2. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego

Dane zawarte we wprowadzeniu oraz dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego zostały przedstawione, we wszystkich istotnych aspektach, kompletnie i prawidłowo. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

3.3. Sprawozdanie z działalności Jednostki

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