

POLSKIE CENTRUM AKREDYTACJI

**Sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.**

Polskie Centrum Akredytacji

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity - Dz.U. 2013, poz. 330 z późniejszymi zmianami). Zarząd jest zobowiązany zapewnić sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego dającego rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na koniec roku obrotowego oraz wyniku finansowego za ten rok.

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego przyjęte zostały odpowiednie do działalności jednostki zasady rachunkowości, które stosowane były w sposób ciągły

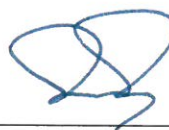
Przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustalaniu wyniku finansowego przyjęto, że w dającej się przewidzieć przyszłości Jednostka będzie kontynuować działalność w niezmnieszonej istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Ustawą o rachunkowości i przedstawione w następującej kolejności:

	Strona
Wprowadzenie.....	2
Bilans.....	7
Rachunek zysków i strat kalkulacyjny	10
Rachunek przepływów pieniężnych metoda pośrednia	11
Zestawienie zmian w kapitale własnym	13
Dodatkowe informacje i objaśnienia	14



Lucyna Olborska
Dyrektor



Tadeusz Matras
Zastępca Dyrektora



Ewa Mazur
p.o Główny Księgowy

Warszawa, 15 lutego 2016 r.

Wprowadzenie

1. Informacje o spółce

- a) Polskie Centrum Akredytacji powstało 1 stycznia 2001 r. Siedziba Jednostki mieści się w Warszawie przy ulicy Szczotkarskiej 42.
- b) Przedmiotem działalności jest akredytacja.
- c) Zgodnie ze statutem czas trwania działalności Jednostki jest nieograniczony.
- d) W okresie obrotowym funkcję Dyrektora Jednostki pełnili:
 - Eugeniusz Roguski do 31 marca 2015 r
 - Lucyna Olborska od 1 sierpnia 2015 r

W okresie od 1 kwietnia do 31 lipca 2015 r. Pani Lucyna Olborska pełniła funkcję p.o Dyrektora Polskiego Centrum Akredytacji.

2. Sprawozdanie finansowe

- a) Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity - Dz.U. 2013, poz. 330 z późniejszymi zmianami) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.
- b) Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres 12 miesięcy od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. Rok poprzedzający pokrywał się z rokiem kalendarzowym.
- c) Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości oraz niewystępowania okoliczności wskazujących na zagrożenie dla kontynuowania działalności.
- d) W roku obrotowym nie nastąpiło połączenie Jednostki.
- e) W skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

Wprowadzenie (cd.)

3. Ważniejsze zasady rachunkowości

a) Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania za okres budowy, montażu i przystosowania.

Cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia.

Obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przyjęte do używania na mocy umowy leasingu zalicza się do aktywów trwałych, jeżeli umowa spełnia warunki określone w Ustawie.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

W przypadku zmian technologii produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego lub składnika wartości niematerialnych i prawnych dokonywany jest odpis aktualizujący ich wartość w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy aktualizujące dotyczące środków trwałych, których wycena została zaktualizowana na podstawie odrębnych przepisów, zmniejszają odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny różnice spowodowane aktualizacją wyceny, ewentualna nadwyżka odpisu nad różnicami z aktualizacji wyceny zaliczana jest do pozostałych kosztów operacyjnych.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości składników środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych.

Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego oraz składników wartości niematerialnych i prawnych. Poprawność przyjętych okresów oraz stawek amortyzacyjnych podlega okresowej weryfikacji.

Jednostka stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych:

- | | |
|---|--------------|
| • budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 2,5 % |
| • urządzenia techniczne i maszyny | 10 % |
| • środki transportu | 20 % |
| • pozostałe środki trwałe | 12,5% - 20 % |

Roczne stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych są następujące:

- | | |
|---|------|
| • autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne | 20 % |
| • licencje | 50 % |

Wprowadzenie (cd.)

Środki trwałe w budowie oraz grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu nie podlegają amortyzacji.

b) Inwestycje

Inwestycje obejmują aktywa posiadane w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane w celu osiągnięcia tych korzyści.

c) Należności

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, zależnie od rodzaju należności.

d) Aktywa pieniężne

Do aktywów pieniężnych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Do aktywów pieniężnych zaliczane są także naliczone odsetki od aktywów finansowych.

Aktywa finansowe płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty) zaliczane są do środków pieniężnych dla potrzeb rachunku przepływów środków pieniężnych.

e) Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

f) Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy tworzone są na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego;
- nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne, których obowiązek wypłaty wynika z zakładowego regulaminu wynagrodzeń. Rezerwa tworzona jest przy zastosowaniu wiarygodnych szacunków, rotacja pracowników jest szacowana na podstawie danych historycznych oraz przewidywanego poziomu zatrudnienia w przyszłości.

Wprowadzenie (cd.)

g) Zobowiązania

Zobowiązania finansowe wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego, według skorygowanej ceny nabycia.

Zobowiązania inne niż finansowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

h) Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny,

Bierne rozliczenie międzyokresowe kosztów, o których jest mowa powyżej, są prezentowane w bilansie w pozycji pozostałe rezerwy krótkoterminowe.

i) Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych;
- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł;
- wartość przyjętych nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny, środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych;

j) Podatek dochodowy odroczony

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, tworzona jest rezerwa i ustalane aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Wprowadzenie (cd.)

Różnica pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego wpływa na wynik finansowy, przy czym rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnoszone są również na kapitał własny.

k) Uznawanie przychodu

Przychody ze sprzedaży są uznawane w momencie dostarczenia towaru, jeżeli jednostka przekazała znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów, lub w momencie wykonania usługi.

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane w momencie ich naliczenia, przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

l) Zmiany zasad rachunkowości

W 2015 r. nie dokonano istotnych zmian zasad rachunkowości w stosunku do poprzedniego roku obrotowego, które miały istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy bieżącego roku obrotowego.

BILANS

	Dodatkowe informacje	31.12.2014 zł	31.12.2015 zł
AKTYWA			
Aktywa trwałe		6 709 775,45	7 005 311,09
Wartości niematerialne i prawne	1	92 307,40	107 748,00
Koszty zakończonych prac rozwojowych		-	-
Wartość firmy		-	-
Inne wartości niematerialne i prawne		27 880,00	107 748,00
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		64 427,40	-
Rzeczowe aktywa trwałe	2,3,4	6 501 959,05	6 653 592,35
Środki trwałe		6 322 825,25	6 456 254,55
Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		2 369 000,00	2 369 000,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		3 717 784,85	3 598 620,68
Urządzenia techniczne i maszyny		108 569,56	180 081,65
Środki transportu		60 802,39	292 906,67
Inne środki trwałe		66 668,45	15 645,55
Środki trwałe w budowie		179 133,80	197 337,80
Zaliczki na środki trwałe w budowie		-	-
Należności długoterminowe		-	-
Inwestycje długoterminowe		-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		115 509,00	243 970,74
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15	115 509,00	243 970,74
Inne rozliczenia międzyokresowe		-	-

Warszawa, 15 lutego 2016 r



Lucyna Olborska
Dyrektor



Tadeusz Matras
Zastępca Dyrektora



Ewa Mazur
p.o Główny Księgowy

BILANS (cd.)

	Dodatkowe informacje	31.12.2014 zł	31.12.2015 zł
AKTYWA (cd.)			
Aktywa obrotowe		12 571 744,75	13 682 430,61
Zapasy		-	-
Należności krótkoterminowe	5	389 594,07	555 450,63
Należności od jednostek powiązanych		-	-
Należności od pozostałych jednostek		389 594,07	555 450,63
Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		374 640,89	533 325,63
- do 12 miesięcy		374 640,89	533 325,63
- powyżej 12 miesięcy			
Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			
Inne		14 953,18	22 125,00
Dochodzone na drodze sądowej			
Inwestycje krótkoterminowe	16	12 008 835,51	12 843 798,22
Krótkoterminowe aktywa finansowe		12 008 835,51	12 843 798,22
W jednostkach powiązanych		-	-
W pozostałych jednostkach		-	-
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		12 008 835,51	12 843 798,22
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		12 008 835,51	12 843 798,22
- inne środki pieniężne			
- inne aktywa pieniężne			
Inne inwestycje krótkoterminowe			
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6	173 315,17	283 181,76
Aktywa razem		19 281 520,20	20 687 741,70


Warszawa, 15 lutego 2016 r



Lucyna Olborska
Dyrektor



Tadeusz Matras
Zastępca Dyrektora



Ewa Mazur
p.o. Główny Księgowy

BILANS (cd.)

	Dodatkowe informacje	31.12.2014 zł	31.12.2015 zł
PASYWA			
Kapitał własny	7	<u>15 626 397,63</u>	<u>17 367 074,40</u>
Kapitał zakładowy		13 585 348,22	15 626 397,63
Kapitał zapasowy		-	-
Zysk/(strata) z lat ubiegłych		-	-
Zysk/(strata) netto	8	2 915 785,41	2 486 680,77
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego <wielkość ujemna>		(874 736,00)	(746 004,00)
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		<u>3 655 122,57</u>	<u>3 320 667,30</u>
Rezerwy na zobowiązania	9	<u>563 916,68</u>	<u>580 905,12</u>
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		-	96,22
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		483 622,00	518 860,00
- długoterminowa			
- krótkoterminowa		483 622,00	518 860,00
Pozostałe rezerwy		80 294,68	61 948,90
- długoterminowe			
- krótkoterminowe		80 294,68	61 948,90
Zobowiązania długoterminowe		-	-
Zobowiązania krótkoterminowe		<u>2 062 289,89</u>	<u>2 168 346,18</u>
Wobec jednostek powiązanych		-	-
Wobec pozostałych jednostek		2 038 177,35	2 142 567,51
Kredyty i pożyczki			
Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
Inne zobowiązania finansowe			
Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		222 759,86	256 358,13
- do 12 miesięcy		222 759,86	256 358,13
- powyżej 12 miesięcy			
Zaliczki otrzymane na dostawy			
Zobowiązania wekslowe			
Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		1 506 703,20	1 555 446,69
Z tytułu wynagrodzeń		308 714,29	330 462,69
Inne		-	300,00
Fundusze specjalne		24 112,54	25 778,67
Rozliczenia międzyokresowe	10	<u>1 028 916,00</u>	<u>571 416,00</u>
Ujemna wartość firmy			
Inne rozliczenia międzyokresowe		1 028 916,00	571 416,00
- długoterminowe		-	-
- krótkoterminowe		1 028 916,00	571 416,00
Pasywa razem		<u>19 281 520,20</u>	<u>20 687 741,70</u>

Warszawa, 15 lutego 2016 r



Lucyna Olborska
Dyrektor



Tadeusz Matras
Zastępca Dyrektora

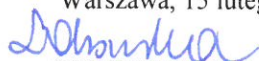


Ewa Mazur
p.o Główny Księgowy

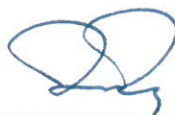
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT KALKULACYJNY

	Dodatkowe informacje	2014 zł	2015 zł
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	11	21 707 338,72	22 681 251,57
- od jednostek powiązanych			
Przychody netto ze sprzedaży produktów		21 707 338,72	22 681 251,57
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		-	-
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	12	(11 876 781,34)	(14 004 050,56)
- jednostkom powiązanym			
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		(11 876 781,34)	(14 004 050,56)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-	-
Zysk/(Strata) brutto ze sprzedaży		9 830 557,38	8 677 201,01
Koszty sprzedaży		-	-
Koszty ogólnego zarządu	12	(6 384 666,00)	(5 936 233,73)
Zysk/(Strata) ze sprzedaży		3 445 891,38	2 740 967,28
Pozostałe przychody operacyjne		62 052,15	71 819,45
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		-	6 574,71
Dotacje		-	-
Inne przychody operacyjne		62 052,15	65 244,74
Pozostałe koszty operacyjne		(60 724,02)	(11 049,86)
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		-	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	-
Inne koszty operacyjne		(60 724,02)	(11 049,86)
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej		3 447 219,51	2 801 736,87
Przychody finansowe		220 581,67	161 426,65
Odsetki, w tym:		220 581,67	161 426,65
Różnice kursowe		-	-
Inne		-	-
Koszty finansowe		(24 019,77)	(4 798,27)
Odsetki, w tym:		(11 759,89)	(2 508,46)
Różnice kursowe		-	-
Inne		(12 259,88)	(2 289,81)
Zysk/(Strata) z działalności gospodarczej		3 643 781,41	2 958 365,25
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych		-	-
Zysk/(Strata) brutto		3 643 781,41	2 958 365,25
Podatek dochodowy	13,14,15	(727 996,00)	(471 684,48)
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		-	-
Zysk/(Strata) netto		2 915 785,41	2 486 680,77

Warszawa, 15 lutego 2016 r



Lucyna Olborska
Dyrektor



Tadeusz Matras
Zastępca Dyrektora



Ewa Mazur
p.o. Główny Księgowy


RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH METODA POŚREDNIA

	Dodatkowe informacje	2014	2015
		zł	zł
Przeplýwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/(strata) netto		2 915 785,41	2 486 680,77
Korekty razem		(772 942,86)	(1 370 057,87)
Amortyzacja		252 335,22	280 490,14
(Zyski)/Straty z tytułu różnic kursowych		-	-
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		(209 436,39)	(159 329,14)
(Zysk)/Strata z działalności inwestycyjnej		-	(6 574,71)
Zmiana stanu rezerw		94 842,50	16 988,44
Zmiana stanu zapasów		-	-
Zmiana stanu należności		128 395,98	(165 856,56)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		(102 238,51)	106 056,29
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(62 105,66)	(695 828,33)
Inne korekty (wplata do budżetu 30% zysku)		(874 736,00)	(746 004,00)
Przeplýwy pieniężne netto z działalności operacyjnej, razem		2 142 842,55	1 116 622,90
Przeplýwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy		-	12 100,00
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		-	12 100,00
Inne wpływy inwestycyjne		-	-
Wydatki		(289 475,94)	(453 089,34)
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		(289 475,94)	(453 089,34)
Inne wydatki inwestycyjne		-	-
Przeplýwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej, razem		(289 475,94)	(440 989,34)

Warszawa, 15 lutego 2016 r



Lucyna Olborska
Dyrektor



Tadeusz Matras
Zastępca Dyrektora



Ewa Mazur
p.o Główny Księgowy

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH (cd.)

	Dodatkowe informacje	2014 zł	2015 zł
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy		<u>209 436,39</u>	<u>159 329,15</u>
Emisja dłużnych papierów wartościowych			
Inne wpływy finansowe		209 436,39	159 329,15
Wydatki		<u>-</u>	<u>-</u>
Z tytułu innych zobowiązań finansowych		-	-
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		-	-
Odsetki		-	-
Inne wydatki finansowe		-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej, razem		<u>209 436,39</u>	<u>159 329,15</u>
Przepływy pieniężne netto, razem		<u>2 062 803,00</u>	<u>834 962,71</u>
Środki pieniężne na początek okresu	16	9 946 032,51	12 008 835,51
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym		2 062 803,00	834 962,71
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		-	-
- przepływy pieniężne netto		2 062 803,00	834 962,71
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym	16	<u>12 008 835,51</u>	<u>12 843 798,22</u>
- o ograniczonej możliwości dysponowania		-	-

Warszawa, 15 lutego 2016 r



Lucyna Olborska
Dyrektor



Tadeusz Matras
Zastępca Dyrektora



Ewa Mazur
p.o Główny Księgowy

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	2014	2015
	zł	zł
Kapitał własny na początek okresu	11 861 823,49	13 585 348,22
Kapitał własny na początek okresu, po korektach	11 861 823,49	13 585 348,22
Kapitał podstawowy na początek okresu	11 861 823,49	13 585 348,22
Zmiany kapitału podstawowego	1 723 524,73	2 041 049,41
zwiększenie z tytułu	2 462 177,73	2 915 785,41
- wydania udziałów/emisji akcji	2 462 177,73	2 915 785,41
- zysku	-	-
zmniejszenie z tytułu	(738 653,00)	(874 736,00)
- umorzenia udziałów /akcji	(738 653,00)	(874 736,00)
- wpłata do budżetu	-	-
Kapitał podstawowy na koniec okresu	13 585 348,22	15 626 397,63
Kapitał zapasowy na początek okresu	-	-
Kapitał zapasowy na koniec okresu	-	-
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
Zysk/(strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
Wynik netto	2 041 049,41	1 740 676,77
- zysk netto	2 915 785,41	2 486 680,77
- strata netto	-	-
- odpisy z zysku	(874 736,00)	(746 004,00)
Kapitał własny na koniec okresu	15 626 397,63	17 367 074,40
Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	15 626 397,63	17 367 074,40

Warszawa, 15 lutego 2016 r



Lucyna Olborska
Dyrektor



Tadeusz Matras
Zastępca Dyrektora



Ewa Mazur
p.o Główny Księgowy

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA (cd.)

1. Wartości niematerialne i prawne – zmiany w ciągu roku obrotowego

	Autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewno, licencje, koncesje	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
	zł	zł	zł	zł
Wartość brutto na 01.01.2015		265 245,81	64 427,40	329 673,21
Zwiększenia:	99 138,00	-	-	99 138,00
- nabycie	99 138,00	-	-	99 138,00
- przeniesienie	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	(125 049,06)	(64 427,40)	(189 476,46)
- sprzedaż	-	(125 049,06)	-	(125 049,06)
- likwidacja	-	(125 049,06)	(64 427,40)	(64 427,40)
- przeniesienie	-	-	-	-
- odpisy z tytułu trwałej utruty wartości	-	-	-	-
Wartość brutto na 31.12.2015	99 138,00	140 196,75	-	239 334,75
Umorzenie na 01.01.2015				
Zwiększenia	-	237 365,81	-	237 365,81
- amortyzacja	-	19 270,00	-	19 270,00
- przeniesienie	-	19 270,00	-	19 270,00
Zmniejszenia:	-	(125 049,06)	-	(125 049,06)
- sprzedaż	-	(125 049,06)	-	(125 049,06)
- likwidacja	-	(125 049,06)	-	(125 049,06)
- przeniesienie	-	-	-	-
Umorzenie na 31.12.2015	-	131 586,75	-	131 586,75
Wartość netto				
Stan na 01.01.2015	-	27 880,00	64 427,40	92 307,40
Stan na 31.12.2015	99 138,00	8 610,00	-	107 748,00

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2015 r.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA (cd.)**2. Rzeczowe aktywa trwałe – zmiany w ciągu roku obrotowego**

	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Wartość brutto na 01.01.2015	2 369 000,00	4 766 566,69	937 262,20	315 669,07	103 238,79	179 133,80	8 670 870,55
Zwiększenia:	-	-	107 912,84	286 541,48	5 720,42	18 204,00	418 378,74
- nabycie	-	-	107 912,84	286 541,48	5 720,42	18 204,00	418 378,74
- przeniesienie	-	-	-	-	-	-	-
- aktualizacja wyceny	-	-	(56 076,23)	(118 714,57)	(38 210,40)	-	(213 001,20)
Zmniejszenia:	-	-	(56 076,23)	(95 695,18)	(38 210,40)	-	(95 695,18)
- sprzedaż	-	-	(56 076,23)	(23 019,39)	(38 210,40)	-	(117 306,02)
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
- przeniesienie	-	-	-	-	-	-	-
- odpis z tytułu trwałej utraty wartości	-	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto na 31.12.2015	2 369 000,00	4 766 566,69	989 098,81	483 495,98	70 748,81	197 337,80	8 876 248,09
Umorzenie na 01.01.2015	-	1 048 781,84	778 926,59	254 866,68	86 336,39	-	2 168 911,50
Zwiększenia:	-	119 164,17	86 166,80	48 911,91	6 977,27	-	261 220,15
- aktualizacja wyceny	-	119 164,17	86 166,80	48 911,91	6 977,27	-	261 220,15
- amortyzacja	-	-	-	-	-	-	-
- przeniesienie	-	-	(56 076,23)	(113 189,28)	(38 210,40)	-	(207 475,91)
Zmniejszenia:	-	-	(56 076,23)	(90 169,89)	(38 210,40)	-	(90 169,89)
- sprzedaż	-	-	(56 076,23)	(23 019,39)	(38 210,40)	-	(117 306,02)
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
- przeniesienie	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na 31.12.2015	-	1 167 946,01	809 017,16	190 589,31	55 103,26	-	2 222 655,74
Wartość netto							
Stan na 01.01.2015	2 369 000,00	3 717 784,85	158 335,61	60 802,39	16 902,40	179 133,80	6 501 959,05
Stan na 31.12.2015	2 369 000,00	3 598 620,68	180 081,65	292 906,67	15 645,55	197 337,80	6 653 592,35

Wprowadzenie oraz informacje dodatkowe i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA (cd.)

3. Środki trwałe – według tytułów własności

	31.12.2014	31.12.2015
	zł	zł
Środki trwałe własne	6 501 959,05	6 653 592,35
Środki trwałe używane na podstawie umowy leasingu finansowego	-	-
Razem środki trwałe w ewidencji bilansowej	6 501 959,05	6 653 592,35

Na dzień bilansowy Jednostka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.

W latach 2014 i 2015 nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Jednostka nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

4. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w bieżącym roku obrotowym wyniosły 453 089,34 zł, w tym na ochronę środowiska 0 zł

5. Odpisy aktualizujące wartość należności

	2014	2015
	zł	zł
Stan na początek roku	-	44 420,31
Zwiększenia	44 420,31	11 931,04
Realizacja	-	(12 116,11)
Korekta uprzednio dokonanej odpisu	-	(3 842,37)
Stan na koniec roku	44 420,31	40 392,87
W tym na:		
- należności długoterminowe		
- należności krótkoterminowe	44 420,31	40 392,87
	44 420,31	40 392,87

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA (cd.)

6. Rozliczenia międzyokresowe czynne

	31.12.2014	31.12.2015
	zł	zł
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	115 509,00	243 970,74
	<u>115 509,00</u>	<u>243 970,74</u>
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne		
Opłacone ubezpieczenia majątku	10 698,81	7 984,63
Opłacone ubezpieczenia pracowników kontraktowych	6 213,33	5 600,00
Ubezpieczenie OC działalności	21 250,00	16 666,67
Składki członkowskie	91 834,38	107 862,07
Aktualizacje informatyczne	33 733,58	116 671,55
Opłacone prenumeraty	7 672,23	963,80
Inne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 912,84	27 433,04
	<u>173 315,17</u>	<u>283 181,76</u>
	<u>288 824,17</u>	<u>527 152,50</u>

7. Kapitał zakładowy

Polskie Centrum Akredytacji jest państwową osobą prawną, funkcjonującą na podstawie ustawy o systemie oceny zgodności. Jest to jednostka samofinansująca się. Stan na 31 grudnia 2015 r. wskazuje zestawienie zmian w kapitale własnym.

8. Wynik finansowy netto

Zysk netto za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. w kwocie 2 915 785,41 zł został podzielony w następujący sposób:

- 30% zysku (kwota 874 736 zł) została wpłacona na rachunek budżetu państwa,
- pozostała kwota (2 041 049,41 zł) w całości została przekazana na podwyższenie kapitału podstawowego.

Zysk netto za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. w kwocie 2 486 680,77 zł. zostanie podzielony w następujący sposób:

- 30% zysku (kwota 746 004 zł) podlega wpłacie na rachunek budżetu państwa,
- Pozostała kwota (1 740 676,77 zł) w całości zostanie przekazana na podwyższenie kapitału podstawowego.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA (cd.)

9. Rezerwy na zobowiązania – zmiany w ciągu roku obrotowego

	Stan na 01.01.2015 zł	Utworzone zł	Wykorzystane zł	Rozwiązane zł	Stan na 31.12.2015 zł
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	96,22	-	-	96,22
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	132 000,00	87 500,00	(132 000,00)	-	87 500,00
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	201 622,00	296 360,00	(201 622,00)	-	296 360,00
Rezerwa na premie i nagrody	150 000,00	-	-	(15 000,00)	135 000,00
Inne rezerwy	80 294,68	61 948,90	(80 294,68)	-	61 948,90
	<u>563 916,68</u>	<u>445 905,12</u>	<u>(413 916,68)</u>	<u>(15 000,00)</u>	<u>580 905,12</u>

10. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

	31.12.2014 zł	31.12.2015 zł
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów		
	-	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów		
Środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych	-	-
Opłacone z góry, nie wykonane świadczenia	1 028 916,00	571 416,00
Inne	-	-
	1 028 916,00	571 416,00
	<u>1 028 916,00</u>	<u>571 416,00</u>

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA (cd.)

11. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Wyszczególnienie	Przychody ze sprzedaży krajowej zł	Przychody ze sprzedaży eksportowej zł	Razem zł
<i>Według rodzajów działalności</i>			
- opłata za udział w systemie	8 418 350,00	-	8 418 350,00
- oceny w nadzorze	12 398 891,22	-	12 398 891,22
- oceny akredytacyjne	746 328,60	-	746 328,60
- opłaty z tytułu szkoleń	846 350,00	-	846 350,00
- opłaty za wnioski o akredytację	160 000,00	-	160 000,00
- opłaty pozostałe	-	111 331,75	111 331,75
Przychody ze sprzedaży ogółem	22 569 919,82	111 331,75	22 681 251,57

12. Koszty według rodzaju

	2014 zł	2015 zł
Amortyzacja, w tym	252 335,22	280 490,14
- wartości niematerialnych i prawnych	30 852,81	19 270,00
- środków trwałych	221 482,41	261 220,14
Zużycie materiałów i energii	677 305,87	468 954,64
Usługi obce	2 161 119,48	2 406 291,37
Podatki i opłaty	121 458,51	254 299,86
Wynagrodzenia	13 037 089,59	14 494 427,14
Ubezpieczenia i inne świadczenia	1 168 232,19	1 265 418,83
Pozostałe koszty rodzajowe	843 906,48	770 402,31
	18 261 447,34	19 940 284,29
Zmiana stanu produktów		
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	18 261 447,34	19 940 284,29

13. Struktura podatku dochodowego

	2014 zł	2015 zł
Podatek dochodowy bieżący	741 083,00	660 050,00
Podatek odroczony	(13 087,00)	(128 365,52)
Dochód do opodatkowania	727 996,00	471 684,48

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA (cd.)

14. Podatek dochodowy

	2014 zł	2015 zł
Zysk/(Strata) brutto	3 643 781,41	2 958 365,25
Koszty podatkowe nie będące kosztami bilansowymi	(97 420,58)	(122 871,91)
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	364 777,70	351 173,30
Dochody nie podlegające opodatkowaniu	(10 700,88)	(29 506,31)
Darowizny	-	1 000,00
Dochód do opodatkowania	<u>3 900 437,65</u>	<u>3 158 160,33</u>
Ulga inwestycyjna	-	-
Podstawa opodatkowania	<u>3 900 437,65</u>	<u>3 158 160,33</u>
Podatek dochodowy (19%/19%)	741 083,15	600 050,46
Podatek dochodowy zapłacony za granicą	<u>741 083,00</u>	<u>600 050,00</u>

Władze podatkowe mogą przeprowadzić kontrole ksiąg rachunkowych i rozliczeń podatkowych w ciągu 5 lat od zakończenia roku, w którym złożono deklaracje podatkowe i obciążyć Spółkę dodatkowym wymiarem podatku wraz z karami i odsetkami. W opinii Dyrektora nie istnieją okoliczności wskazujące na możliwość powstania istotnych zobowiązań z tego tytułu.

15. Podatek dochodowy odroczony

	2014 zł	2015 zł
Dodatnie różnice przejściowe między wykazaną w księgach rachunkowych wartością aktywów, a ich wartością podatkową, w tym:		
- Wycena zobowiązań	-	506,42
Razem dodatnie różnice przejściowe	<u>-</u>	<u>506,42</u>
Rezerwa na podatek dochodowy odroczony (według stawki (19%/19%))	<u>-</u>	<u>96,22</u>

Ujemne różnice przejściowe między wykazaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową, w tym:

- ZUS od dodatkowego wynagrodzenia	85 102,97	91 313,93
- Rezerwa na nagrody	150 000,00	135 000,00
- Rezerwa na niewykorzystane urlopy	201 622,00	296 360,00
- Rezerwa na odprawy emerytalne	132 000,00	87 500,00
- Rezerwa na pozostałe koszty	18 450,00	34 808,61
- Rezerwa na roszczenia pracownicze	-	27 140,29
- Przychody przyszłych okresów	-	571 416,00
- Odpis aktualizujący należności	20 769,00	40 517,69

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA (cd.)

Razem ujemne różnice przejściowe	607 943,97	1 284 056,52
Straty podatkowe do rozliczenia	607 943,97	1 284 056,52
Aktywa z tytułu podatku dochodowego odroczonego (19%/19%)	115 509,00	243 970,74

16. Struktura środków pieniężnych dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych

	2014 zł	2015 zł
Środki pieniężne w kasie	9 524,19	18 361,07
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	11 999 311,32	12 825 437,15
Inne środki pieniężne	-	-
Inne aktywa pieniężne	-	-
	<u>12 008 835,51</u>	<u>12 843 798,22</u>
Razem środki pieniężne dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych	12 008 835,51	12 843 798,22

17. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym do dnia podpisania sprawozdania finansowego nie miały miejsca istotne zdarzenia wpływające na sytuację majątkową i finansową Jednostki na dzień bilansowy.

18. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w Jednostce w ciągu roku obrotowego wyniosło:

	2014 Liczba osób	2015 Liczba osób
Pracownicy	67	72
Przeciętne zatrudnienie	<u>67</u>	<u>72</u>

19. Wynagrodzenie osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących.

Wynagrodzenie wypłacone i należne (łącznie z wynagrodzeniem z zysku) wyniosło:

	2014 zł	2015 zł
Organy Zarządzające	513 908,04	401 162,46
Wynagrodzenie łącznie	<u>513 908,04</u>	<u>401 162,46</u>

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA (cd.)

20. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Wypłacone lub należne wynagrodzenie podmiotowi uprawnionemu do badania sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2015 wynosi 7 tys. zł netto, wynagrodzenie za rok 2014 wyniosło 15 tys. zł netto.

Warszawa, 15 lutego 2016 r



Lucyna Olborska
Dyrektor



Tadeusz Matras
Zastępca Dyrektora



Ewa Mazur
p.o Główny Księgowy