

POLSKIE CENTRUM AKREDYTACJI



SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2017 r.

Warszawa, 29.01.2018 r.

Polskie Centrum Akredytacji

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

Oświadczenie

Zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity - Dz.U. 2017, poz. 2342) Dyrektor Centrum jest zobowiązany zapewnić sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego dającego rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Centrum na koniec roku obrotowego oraz wyniku finansowego za ten rok.

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego przyjęte zostały odpowiednie dla działalności Centrum zasady rachunkowości, które stosowane były w sposób ciągły.

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

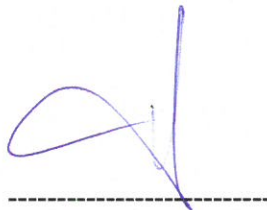
Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Ustawą o rachunkowości i przedstawione w następującej kolejności:

	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

Warszawa, 29 stycznia 2018 r.



Ewa Mazur
Główny Księgowy



Andrzej Kolasa
Zastępca Dyrektora



Lucyna Olborska
Dyrektor

Wprowadzenie

1. Informacje o Centrum

- a) Polskie Centrum Akredytacji powstało 1 stycznia 2001 r. Siedziba Centrum mieści się w Warszawie przy ulicy Szczotkarskiej 42.
- b) Głównym przedmiotem działalności jest akredytowanie jednostek oceniających zgodność, a także sprawowanie nadzoru nad akredytowanymi podmiotami.
- c) Zgodnie ze statutem czas trwania działalności Centrum jest nieograniczony.
- d) W okresie obrotowym funkcję Dyrektora Centrum pełniła:
 - Lucyna Olborska od 01 sierpnia 2015 r

Z dniem 15 grudnia 2016 r. Minister Rozwoju i Finansów ponownie powołał Panią Lucynę Olborską na stanowisko Dyrektora Polskiego Centrum Akredytacji na kadencję trwającą 4 lata.

- e) Z dniem 1 czerwca 2017 r. Minister Rozwoju i Finansów powołał Pana Andrzeja Kolasę na stanowisko Zastępcy Dyrektora Polskiego Centrum Akredytacji na kadencję trwającą 4 lata.

2. Sprawozdanie finansowe

- a) Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity - Dz.U. 2017, poz. 2342) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.
- b) Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r., a dane porównawcze obejmują okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
- 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 Centrum.
- e) W skład Centrum nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

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.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne sfinansowane z funduszy unijnych, do czasu oddania do użytkowania ewidencjonowane są na koncie środki trwałe w budowie. W momencie oddania do użytkowania przenoszone są na konta środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne. Kwota dotacji równa wartości środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowana jest na koncie przychody przyszłych okresów. Amortyzacja od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciąża koszty Centrum, natomiast kwota z przychodów przyszłych okresów, do wysokości amortyzacji, przenoszona jest na pozostałe przychody operacyjne, przez cały okres realizacji projektu.

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.

Polskie Centrum Akredytacji stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych:

• budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2,5 %
• sprzęt IT	30 %
• 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 %

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 Centrum, 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.

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 Centrum przez kontrahentów Centrum, 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 następnym okresie sprawozdawczym. W bilansie prezentowane są w zobowiązaniach w pozycji zaliczki otrzymane na dostawy i usługi;
- 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.

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 Centrum przekazało 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 2017 r. nie dokonano zmian zasad rachunkowości w stosunku do poprzedniego roku obrotowego, które miały istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy bieżącego roku.

BILANS

	Dodatkowe informacje	31.12.2016 zł	31.12.2017 zł
AKTYWA			
Aktywa trwałe		7 141 016,99	8 362 448,77
Wartości niematerialne i prawne	1	79 310,40	59 482,80
Koszty zakończonych prac rozwojowych		-	-
Wartość firmy		-	-
Inne wartości niematerialne i prawne		79 310,40	59 482,80
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	2,3	6 668 484,06	7 879 114,97
Środki trwałe		6 505 773,13	7 072 107,86
Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		2 369 000,00	2 369 000,00
Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		3 479 456,51	3 470 889,17
Urządzenia techniczne i maszyny		354 319,15	872 774,16
Środki transportu		222 691,87	285 941,35
Inne środki trwałe		80 305,60	73 503,18
Środki trwałe w budowie		30 750,00	807 007,11
Zaliczki na środki trwałe w budowie		131 960,93	-
Należności długoterminowe		-	-
Inwestycje długoterminowe		-	-
Nieruchomości		-	-
Wartości niematerialne i prawne		-	-
Długoterminowe aktywa finansowe		-	-
Inne inwestycje długoterminowe		-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		393 222,53	423 851,00
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	393 222,53	423 851,00
Inne rozliczenia międzyokresowe		-	-

Warszawa, 29 stycznia 2018 r.



Ewa Mazur
Główny Księgowy



Andrzej Kolasa
Zastępca Dyrektora



Lucyna Olborska
Dyrektor

BILANS (cd.)

	Dodatkowe informacje	31.12.2016 zł	31.12.2017 zł
AKTYWA (cd.)			
Aktywa obrotowe		14 839 753,12	14 768 965,63
Zapasy		-	-
Należności krótkoterminowe	5	958 628,78	558 912,36
Należności od jednostek powiązanych		-	-
Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
Należności od pozostałych jednostek		958 628,78	558 912,36
Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		438 921,78	203 582,36
- do 12 miesięcy		438 921,78	203 582,36
- powyżej 12 miesięcy			
Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		494 087,00	336 132,00
Inne		25 620,00	19 198,00
Dochodzone na drodze sądowej			
Inwestycje krótkoterminowe	15	13 713 642,34	13 865 584,53
Krótkoterminowe aktywa finansowe		13 713 642,34	13 865 584,53
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		13 713 642,34	13 865 584,53
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		13 713 642,34	13 865 584,53
- inne środki pieniężne			
- inne aktywa pieniężne			
Inne inwestycje krótkoterminowe			
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6	167 482,00	344 468,74
Należne wpłaty na kapitał podstawowy		-	-
Udziały (akcje) własne		-	-
Aktywa razem		21 980 770,11	23 131 414,40


Warszawa, 29 stycznia 2018 r.



Ewa Mazur
Główny Księgowy



Andrzej Kolasa
Zastępca Dyrektora



Lucyna Olborska
Dyrektor

BILANS (cd.)

	Dodatkowe informacje	31.12.2016 zł	31.12.2017 zł
PASYWA			
Kapitał własny		18 513 530,19	19 292 110,00
Kapitał zakładowy	7	18 113 078,40	18 513 530,19
Kapitał zapasowy, w tym		-	-
Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym		-	-
Pozostałe kapitały rezerwowe, w tym		-	-
Zysk/(strata) z lat ubiegłych		-	-
Zysk/(strata) netto	8	400 451,79	778 579,81
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego <wielkość ujemna>		-	-
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		3 467 239,92	3 780 617,65
Rezerwy na zobowiązania	9	694 852,21	635 109,59
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	-	-
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		630 151,00	570 397,58
- długoterminowa		630 151,00	570 397,58
- krótkoterminowa		-	-
Pozostałe rezerwy		64 701,21	64 712,01
- długoterminowe		64 701,21	64 712,01
- krótkoterminowe		-	-
Zobowiązania długoterminowe		-	-
Wobec jednostek powiązanych		-	-
Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie		-	-
Wobec pozostałych jednostek		-	-
Zobowiązania krótkoterminowe		2 772 387,71	3 145 508,06
Wobec jednostek powiązanych		-	-
Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie		-	-
Wobec pozostałych jednostek		2 738 292,00	3 085 235,84
Kredyty i pożyczki		-	-
Inne zobowiązania finansowe		-	-
Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		186 375,21	270 797,31
- do 12 miesięcy		186 375,21	270 797,31
- powyżej 12 miesięcy		-	-
Zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		1 262 482,00	1 403 524,00
Zobowiązania wekslowe		-	-
Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		912 384,63	1 017 535,97
Z tytułu wynagrodzeń		377 050,16	393 378,56
Inne		-	-
Fundusze specjalne		34 095,71	60 272,22
Rozliczenia międzyokresowe	10	-	58 686,75
Ujemna wartość firmy		-	-
Inne rozliczenia międzyokresowe		-	58 686,75
Pasywa razem		21 980 770,11	23 131 414,40

Warszawa, 29 stycznia 2018 r.


Ewa Mazur
Główny Księgowy


Andrzej Kolasa
Zastępca Dyrektora


Lucyna Olborska
Dyrektor

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT KALKULACYJNY

	Dodatkowe informacje	01.01.2016 - 31.12.2016 r. zł	01.01.2017 - 31.12.2017 r. zł
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	11	21 114 040,39	22 040 826,26
- od jednostek powiązanych			
Przychody netto ze sprzedaży produktów		21 114 040,39	22 040 826,26
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	12	(15 009 963,46)	(14 931 093,65)
- jednostkom powiązanim			
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		(15 009 963,46)	(14 931 093,65)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
Zysk/(Strata) brutto ze sprzedaży		6 104 076,93	7 109 732,61
Koszty sprzedaży			
Koszty ogólnego zarządu	12	(5 657 379,88)	(6 368 570,40)
Zysk/(Strata) ze sprzedaży		446 697,05	741 162,21
Pozostałe przychody operacyjne		63 172,87	97 818,73
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		12 800,00	11 300,00
Dotacje		-	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	32 257,00
Inne przychody operacyjne		50 372,87	54 261,73
Pozostałe koszty operacyjne		(225 973,55)	(67 001,86)
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		(197 337,80)	(50 038,08)
Inne koszty operacyjne		(28 635,75)	(16 963,78)
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej		283 896,37	771 979,08
Przychody finansowe		172 661,25	200 345,04
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		-	-
Odsetki, w tym:		172 661,24	200 345,04
- od jednostek powiązanych		-	-
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		-	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-
Inne		0,01	-
Koszty finansowe		(20 213,84)	(10 460,78)
Odsetki, w tym:		(4 888,27)	(9 016,93)
- dla jednostek powiązanych		-	-
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		-	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-
Inne		(15 325,57)	(1 443,85)
Zysk/(Strata) brutto		436 343,78	961 863,34
Podatek dochodowy	13,14	(35 891,99)	(183 283,53)
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		-	-
Zysk/(Strata) netto		400 451,79	778 579,81

Warszawa, 29 stycznia 2018 r.



Ewa Mazur
Główny Księgowy



Andrzej Kolasa
Zastępca Dyrektora



Lucyna Olborska
Dyrektor

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH METODA POŚREDNIA

	Dodatkowe informacje	01.01.2016 – 31.12.2016 r. zł	01.01.2017 – 31.12.2017 r. zł
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/(strata) netto		400 451,79	778 579,81
Korekty razem		766 153,43	858 738,63
Amortyzacja		295 612,34	496 649,89
(Zyski)/Straty z tytułu różnic kursowych			
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		(169 843,15)	(190 776,95)
(Zysk)/Strata z działalności inwestycyjnej		(12 800,00)	(11 300,00)
Zmiana stanu rezerw		113 947,09	(59 742,62)
Zmiana stanu zapasów			
Zmiana stanu należności		(403 178,15)	399 716,42
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		(658 440,47)	373 120,35
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		657 513,97	(148 928,46)
Inne korekty		943 341,80	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej, razem		1 166 605,22	1 637 318,44
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy		12 800,00	11 300,00
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		12 800,00	11 300,00
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		-	-
Z aktywów finansowych, w tym:		-	-
Inne wpływy inwestycyjne		-	-
Wydatki		(479 404,25)	(1 687 453,20)
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		(479 404,25)	(1 687 453,20)
Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		-	-
Na aktywa finansowe, w tym:		-	-
a) w jednostkach powiązanych		-	-
b) w pozostałych jednostkach		-	-
- nabycie aktywów finansowych		-	-
- udzielone pożyczki długoterminowe		-	-
Inne wydatki inwestycyjne		-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej, razem		(466 604,25)	(1 676 153,20)


Warszawa, 29 stycznia 2018 r.



Ewa Mazur
Główny Księgowy



Andrzej Kolasa
Zastępca Dyrektora



Lucyna Olborska
Dyrektor

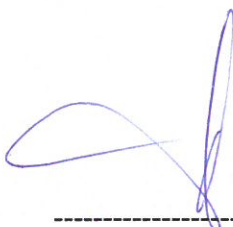
RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (cd.)

	Dodatkowe informacje	01.01.2016 – 31.12.2016 r. zł	01.01.2017 – 31.12.2017 r. zł
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy		<u>169 843,15</u>	<u>190 776,95</u>
Inne wpływy finansowe		169 843,15	190 776,95
Wydatki		<u>-</u>	<u>-</u>
Inne wydatki finansowe		-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej, razem		<u>169 843,15</u>	<u>190 776,95</u>
Przepływy pieniężne netto, razem		<u>869 844,12</u>	<u>151 942,19</u>
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym		869 844,12	151 942,19
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych			
- przepływy pieniężne netto		869 844,12	151 942,19
Środki pieniężne na początek okresu	15	12 843 798,22	13 713 642,34
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym	15	<u>13 713 642,34</u>	<u>13 865 584,53</u>
- o ograniczonej możliwości dysponowania		9 075,71	42 422,22

Warszawa, 29 stycznia 2018 r.



Ewa Mazur
Główny Księgowy



Andrzej Kolasa
Zastępca Dyrektora



Lucyna Olborska
Dyrektor

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	01.01.2016 – 31.12.2016 r.	01.01.2017 – 31.12.2017 r.
	zł	zł
Fundusz własny na początek okresu	15 626 397,63	18 113 078,40
- korekty błędów	-	-
- zmiana zasad rachunkowości	-	-
Fundusz własny na początek okresu, po korektach	15 626 397,63	18 113 078,40
Fundusz podstawowy na początek okresu	15 626 397,63	18 113 078,40
Zmiany funduszu podstawowego	2 486 680,77	400 451,79
zwiększenie z tytułu	2 486 680,77	400 451,79
- wydania udziałów/emisji akcji	-	-
- zysku	2 486 680,77	400 451,79
zmniejszenie z tytułu	-	-
- umorzenia udziałów /akcji	-	-
- wpłata do budżetu	-	-
Fundusz podstawowy na koniec okresu	18 113 078,40	18 513 530,19
Fundusz zapasowy na początek okresu	-	-
Fundusz zapasowy na koniec okresu	-	-
Fundusz z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
Fundusz z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
Pozostałe fundusze rezerwowe na początek okresu	-	-
Pozostałe fundusze rezerwowe na koniec okresu	-	-
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	2 486 680,77	400 451,79
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	2 486 680,77	400 451,79
- zmiana zasad rachunkowości	-	-
- korekty błędów	-	-
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	2 486 680,77	400 451,79
zwiększenie z tytułu	-	-
- podziału zysku z lat ubiegłych	2 486 680,77	400 451,79
zmniejszenie z tytułu	-	-
- zwiększenie funduszu podstawowego	2 486 680,77	400 451,79
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
Wynik netto	400 451,79	778 579,81
- zysk netto	400 451,79	778 579,81
- strata netto	-	-
- odpisy z zysku	-	-
Kapitał własny na koniec okresu	18 513 530,19	19 292 110,00
Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	18 513 530,19	19 292 110,00

Warszawa, 29 stycznia 2018 r.



Ewa Mazur
Główny Księgowy



Andrzej Kolasa
Zastępca Dyrektora



Lucyna Olborska
Dyrektor

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA (cd.)**1. Wartości niematerialne i prawne – zmiany w ciągu roku obrotowego**

	Autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
	zł	zł	zł	zł
Wartość brutto na 01.01.2017	99 138,00	140 196,75	-	239 334,75
Zwiększenia:	-	102 645,96	-	102 645,96
- nabycie	-	102 645,96	-	102 645,96
Zmniejszenia	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-
- odpisy z tytułu trwałej utruty wartości	-	-	-	-
Wartość brutto na 31.12.2017	99 138,00	242 842,71	-	341 980,71
Umorzenie na 01.01.2017	19 827,60	140 196,75	-	160 024,35
Zwiększenia	19 827,60	102 645,96	-	122 473,56
- amortyzacja	19 827,60	102 645,96	-	122 473,56
Zmniejszenia:	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-
Umorzenie na 31.12.2017	39 655,20	242 842,71	-	282 497,91
Wartość netto				
Stan na 01.01.2017	79 310,40	-	-	79 310,40
Stan na 31.12.2017	59 482,80	-	-	59 482,80

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	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Wartość brutto na 01.01.2017	2 369 000,00	4 766 566,69	1 234 360,00	440 812,98	142 180,94	30 750,00	131 960,93	9 115 631,54
Zwiększenia:	-	112 719,52	676 840,94	138 066,50	12 884,10	776 257,11	-	1 716 768,17
- nabycie	-	112 719,52	676 840,94	138 066,50	12 884,10	776 257,11	-	1 716 768,17
- aktualizacja wyceny	-	-	-	(89 739,00)	-	-	(131 960,93)	(221 699,93)
Zmniejszenia:	-	-	-	(89 739,00)	-	-	-	(89 739,00)
- sprzedaż	-	-	-	(89 739,00)	-	-	-	(89 739,00)
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-
- przeniesienie	-	-	-	-	-	-	-	-
- odpis z tytułu trwałej utraty wartości	-	-	-	-	-	-	(131 960,93)	(131 960,93)
Wartość brutto na 31.12.2017	2 369 000,00	4 879 286,21	1 911 200,94	489 140,48	155 065,04	807 007,11	-	10 610 699,78
Umorzenie na 01.01.2017	-	1 287 110,18	880 040,85	218 121,11	61 875,34	-	-	2 447 147,48
Zwiększenia:	-	121 286,86	158 385,93	74 817,02	19 686,52	-	-	374 176,33
- aktualizacja wyceny	-	121 286,86	158 385,93	74 817,02	19 686,52	-	-	374 176,33
- amortyzacja	-	-	-	(89 739,00)	-	-	-	(89 739,00)
Zmniejszenia:	-	-	-	(89 739,00)	-	-	-	(89 739,00)
- sprzedaż	-	-	-	(89 739,00)	-	-	-	(89 739,00)
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na 31.12.2017	-	1 408 397,04	1 038 426,78	203 199,13	81 561,86	-	-	2 731 584,81
Wartość netto								
Stan na 01.01.2017	2 369 000,00	3 479 456,51	354 319,15	222 691,87	80 305,60	30 750,00	131 960,93	6 668 484,06
Stan na 31.12.2017	2 369 000,00	3 470 889,17	872 774,16	285 941,35	73 503,18	807 007,11	-	7 879 114,97

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA (cd.)

3. Środki trwałe – według tytułów własności

	31.12.2016	31.12.2017
	zł	zł
Środki trwałe własne	6 668 484,06	7 879 114,97
Środki trwałe używane na podstawie umowy leasingu finansowego	-	-
Razem środki trwałe w ewidencji bilansowej	6 668 484,06	7 879 114,97

4. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w bieżącym roku obrotowym wyniosły 1 687 453,20 zł, w tym na ochronę środowiska 0 zł. Planowane na następny rok nakłady wynoszą 1 500 000 zł, w tym na ochronę środowiska 0 zł.

5. Odpisy aktualizujące wartość należności

	2016	2017
	zł	zł
Stan na początek roku	40 392,87	27 135,33
Zwiększenia	1 291,84	23 744,82
Realizacja	(4 553,87)	(19 228,35)
Korekta uprzednio dokonanego odpisu	(9 995,51)	-
Stan na koniec roku	27 135,33	31 651,80
W tym na:		
- należności długoterminowe		
- należności krótkoterminowe	27 135,33	31 651,80
	27 135,33	31 651,80

6. Rozliczenia międzyokresowe czynne

	31.12.2016	31.12.2017
	zł	zł
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	393 222,53	423 851,00
	393 222,53	423 851,00

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA (cd.)

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne

Opłacone ubezpieczenia majątku	5 048,23	10 066,02
Opłacone ubezpieczenia pracowników własnych i kontraktowych	6 266,33	4 933,33
Ubezpieczenie OC działalności	15 705,00	17 686,57
Składki członkowskie	30 664,94	109 953,88
Aktualizacje informatyczne	88 504,47	133 357,12
Opłacone prenumeraty	11 554,52	12 799,44
Inne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9 738,51	55 672,38
	167 482,00	344 468,74
	560 704,53	768 319,74

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 2017 r. wskazuje zestawienie zmian w kapitale własnym.

8. Wynik finansowy netto

Zysk netto za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. w kwocie 400 451,79 zł został przeznaczony na fundusz podstawowy.

Zysk netto za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. w kwocie 778 579,81 zł. jednostka zamierza przeznaczyć rozwój Centrum.

9. Rezerwy na zobowiązania – zmiany w ciągu roku obrotowego

	Stan na 01.01.2017 zł	Utworzone zł	Wykorzystane zł	Rozwiązane zł	Stan na 31.12.2017 zł
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-		-	-
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	77 500,00	27 000,00	(77 500,00)	-	27 000,00
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	392 651,00	339 168,58	(392 651,00)	-	339 168,58
Rezerwa na premie i nagrody	160 000,00	204 229,00	-	(160 000,00)	204 229,00
Inne rezerwy	64 701,21	64 712,01	(64 701,21)		64 712,01
	694 852,21	635 109,59	(534 852,21)	(160 000,00)	635 109,59

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA (cd.)

10. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

	31.12.2016 zł	31.12.2017 zł
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów	-	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów		
Środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych	-	58 686,75
Opłacone z góry, nie wykonane świadczenia	-	-
Inne	-	-
	-	58 686,75
	-	58 686,75

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	8 708 800,00	-	8 708 800,00
- oceny w nadzorze	11 939 569,27	-	11 939 569,27
- oceny akredytacyjne	690 735,99	-	690 735,99
- opłaty z tytułu szkoleń	580 450,00	-	580 450,00
- opłaty za wniosek o akredytację	32 500,00	-	32 500,00
- opłaty pozostałe	-	88 771,00	88 771,00
	-	-	-
Przychody ze sprzedaży ogółem	21 952 055,26	88 771,00	22 040 826,26

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA (cd.)

12. Koszty według rodzaju

	2016	2017
	zł	zł
Amortyzacja, w tym	295 612,34	496 649,89
- wartości niematerialnych i prawnych	28 437,60	122 473,56
- środków trwałych	267 174,74	374 176,33
Zużycie materiałów i energii	574 213,88	680 921,66
Usługi obce	2 311 192,55	2 495 021,94
Podatki i opłaty	285 534,59	308 909,74
Wynagrodzenia	14 882 269,87	14 919 206,47
Ubezpieczenia i inne świadczenia, w tym	1 401 947,47	1 438 245,18
- emerytalne	691 227,41	670 218,39
Pozostałe koszty rodzajowe	916 572,64	960 709,17
	20 667 343,34	21 299 664,05
Zmiana stanu produktów	-	
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby		
	20 667 343,34	21 299 664,05

13. Podatek dochodowy

	2016	2017
	zł	zł
Zysk/(Strata) brutto	436 343,78	961 863,34
Koszty podatkowe nie będące kosztami bilansowymi	(125 482,54)	(148 371,76)
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	685 454,02	356 169,18
Dochody nie podlegające opodatkowaniu	(21 368,77)	(42 809,41)
Darowizny	-	(1 000,00)
Dochód do opodatkowania	974 946,49	1 125 851,35
Ulga inwestycyjna		
Podstawa opodatkowania	974 946	1 125 851
Podatek dochodowy (19%/19%)	185 240	213 912
Podatek dochodowy zapłacony za granicą		
	185 240	213 912

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 Centrum nie istnieją okoliczności wskazujące na możliwość powstania istotnych zobowiązań z tego tytułu.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA (cd.)

14. Podatek dochodowy odroczony

	2016 zł	2017 zł
Dodatkowo różnice przejściowe między wykazaną w księgach rachunkowych wartością aktywów, a ich wartością podatkową, w tym:		
- Wycena zobowiązań	-	-
Razem dodatnie różnice przejściowe	-	-
Rezerwa na podatek dochodowy odroczony (według stawki (19%/19%))	-	-
Ujemne różnice przejściowe między wykazaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową, w tym:		
- ZUS od dodatkowego wynagrodzenia	103 704,16	114 121,45
- Rezerwa na nagrody	160 000,00	195 000,00
- Rezerwa na niewykorzystane urlopy	392 651,00	339 168,58
- Rezerwa na odprawy emerytalne	77 500,00	27 000,00
- Rezerwa na pozostałe koszty	44 411,94	52 712,01
- Rezerwa na roszczenia pracownicze	-	12 000,00
- Zaliczki na dostawy i usługi	1 262 482,00	1 403 524,00
- Przychody przyszłych okresów	-	58 686,75
- Odpis aktualizujący należności	27 135,33	31 651,80
- Różnice kursowe i inne	1 707,85	(3 068,86)
Razem ujemne różnice przejściowe	2 069 592,28	2 230 795,73
Straty podatkowe do rozliczenia	2 069 592,28	2 230 795,73
Aktywa z tytułu podatku dochodowego odroczonego (19%/19%)	393 222,53	423 851,00

W 2017 r. nie utworzono aktywa na podatek odroczony od odpisu aktualizującego środki trwałe w budowie, od kwoty 197 337,80 zł., z uwagi na to, że w ocenie Dyrektora Centrum istnieje duża niepewność co do możliwości wykorzystania w przyszłości pełnej kwoty aktywa.

15. Struktura środków pieniężnych dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych

	2016 zł	2017 zł
Środki pieniężne w kasie	1 244,00	5 942,65
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	13 712 398,34	13 859 641,88
	13 713 642,34	13 865 584,53
Razem środki pieniężne dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych	13 713 642,34	13 865 584,53

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA (cd.)

16. Zobowiązania warunkowe

Polskie Centrum Akredytacji na dzień 31.12.2016 r. posiadało zobowiązanie warunkowe z tytułu złożenia do Centrum Projektów Polska Cyfrowa weksla *in blanco* z klauzulą bez protestu. Wartość zobowiązania warunkowego wynosiła 2 134 164 zł.

Na dzień 31.12.2017 r. Centrum nie posiada zobowiązań warunkowych. Weksel *in blanco* został zwrócony w związku z zawarciem w dniu 25.04.2017 r. aneksu do umowy.

17. Działalność zaniechana

W Polskim Centrum Akredytacji, w 2017 r., nie nastąpiło zaniechanie działalności i w roku następnym nie przewiduje się zaniechania żadnego rodzaju działalności.

18. Kursy wymiany walut obcych

Do wyceny zobowiązań i należności Centrum stosuje tabelę kursów średnich ogłoszonych przez NBP na ostatni dzień roku. Na dzień 31.12.2017 r. zastosowano kurs wymiany EUR który wyniósł 4,1709 zł. (tabela nr 251/A/NBP/2017).

19. Zdarzenia po dniu bilansowym

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

20. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na etaty, w poszczególnych grupach zawodowych, w ciągu roku obrotowego wyniosło:

	2016	2017
	Liczba osób	Liczba osób
Pracownicy biurowi:	75	80
-bezpośrednio zaangażowani w procesy akredytacji i nadzoru	45	49
- pozostali	30	31
Stanowiska robotnicze	0	0
Przeciętne zatrudnienie	75	80

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA (cd.)

21. Wynagrodzenie osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących

	2016 zł	2017 zł
Organy Zarządzające	543 247,31	437 435,13
Wynagrodzenie łącznie	543 247,31	437 435,13

Osoby wchodzące w skład organów zarządzających, poza wynagrodzeniem, nie otrzymywały innych świadczeń.

22. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Wyłacone lub należne wynagrodzenie podmiotowi uprawnionemu do badania sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2017 wynosi 7 tys. zł netto, wynagrodzenie za rok 2016 wyniosło 7 tys. zł netto.

Warszawa, 29 stycznia 2018 r.



Ewa Mazur
Główny Księgowy



Andrzej Kolasa
Zastępca Dyrektora



Lucyna Olborska
Dyrektor