

POLSKIE CENTRUM AKREDYTACJI



SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2016 r.

Warszawa, 27.01.2017 r.

Polskie Centrum Akredytacji

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

Oświadczenie

Zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity - Dz.U. 2016, poz. 1047) Dyrektor Centrum 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 dla 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 niezmnieszonym 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, 27 stycznia 2017 r.



Ewa Mazur
Główny Księgowy



Tadeusz Matras
Zastępca Dyrektora



Lucyna Olborska
Dyrektor

Wprowadzenie (cd.)

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 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.

2. Sprawozdanie finansowe

- a) Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity - Dz.U. 2016, poz. 1047) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.
- b) Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., a dane porównawcze obejmują okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 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 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 %
• 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.

Wprowadzenie (cd.)

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.

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.

Wprowadzenie (cd.)

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. 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 jednostka przekazała znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów, lub w momencie wykonania usługi.

Wprowadzenie (cd.)

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

I. Zmiany zasad rachunkowości

W związku ze zmianą ustawy o rachunkowości, mającej po raz pierwszy zastosowanie do sprawozdania finansowego sporządzonego za rok 2016 r., w bilansie dokonano zmiany prezentacji przychodów przyszłych okresów. Pierwotnie prezentowane były w pasywach w pozycji *Rozliczenia międzyokresowe*. Obecnie dla zachowania porównywalności danych przekształcono bilans otwarcia i przychody przyszłych okresów przeniesiono do pozycji *zaliczki otrzymane na dostawy i usługi*.

Powyższą zmianę prezentuje tabela poniżej.

	31.12.2015 zł Sprawozdanie zbadane	31.12.2015 zł zmiana	31.12.2015 zł Po zmianach
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	-	571 416,00	571 416,00
Zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	-	571 416,00	571 416,00
Rozliczenia międzyokresowe			
Opłacone z góry, nie wykonane świadczenia	571 416,00	-571 416,00	-
Inne	571 416,00	-571 416,00	-

Opisana zmiana nie ma wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Jednostki.

BILANS

	Dodatkowe informacje	31.12.2015 zł	31.12.2016 zł
AKTYWA			
Aktywa trwałe		7 005 311,09	7 141 016,99
Wartości niematerialne i prawne	1	107 748,00	79 310,40
Koszty zakończonych prac rozwojowych		-	-
Wartość firmy		-	-
Inne wartości niematerialne i prawne		107 748,00	79 310,40
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	2,3	6 653 592,35	6 668 484,06
Środki trwałe		6 456 254,55	6 505 773,13
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		3 598 620,68	3 479 456,51
Urządzenia techniczne i maszyny		180 081,65	354 319,15
Środki transportu		292 906,67	222 691,87
Inne środki trwałe		15 645,55	80 305,60
Środki trwałe w budowie		197 337,80	30 750,00
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		243 970,74	393 222,53
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13	243 970,74	393 222,53
Inne rozliczenia międzyokresowe		-	-

Warszawa, 27 stycznia 2017 r.



Ewa Mazur
Główny Księgowy



Tadeusz Matras
Zastępca Dyrektora



Lucyna Olborska
Dyrektor

BILANS (cd.)

	Dodatkowe informacje	31.12.2015 zł	31.12.2016 zł
AKTYWA (cd.)			
Aktywa obrotowe		13 682 430,61	14 839 753,12
Zapasy		-	-
Należności krótkoterminowe	5	555 450,63	958 628,78
Należności od jednostek powiązanych		-	-
Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
Należności od pozostałych jednostek		555 450,63	958 628,78
Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		533 325,63	438 921,78
- do 12 miesięcy		533 325,63	438 921,78
- powyżej 12 miesięcy		-	-
Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		-	494 087,00
Inne		22 125,00	25 620,00
Dochodzone na drodze sądowej			
Inwestycje krótkoterminowe	14	12 843 798,22	13 713 642,34
Krótkoterminowe aktywa finansowe		12 843 798,22	13 713 642,34
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		12 843 798,22	13 713 642,34
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		12 843 798,22	13 713 642,34
- inne środki pieniężne			
- inne aktywa pieniężne			
Inne inwestycje krótkoterminowe			
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6	283 181,76	167 482,00
Należne wpłaty na kapitał podstawowy		-	-
Udziały (akcje) własne		-	-
Aktywa razem		20 687 741,70	21 980 770,11

Warszawa, 27 stycznia 2017 r.



Ewa Mazur
Główny Księgowy



Tadeusz Matras
Zastępca Dyrektora



Lucyna Olborska
Dyrektor

BILANS (cd.)

	Dodatkowe informacje	31.12.2015 zł	31.12.2016 zł
PASYWA			
Kapitał własny		<u>17 367 074,40</u>	<u>18 513 530,19</u>
Kapitał zakładowy	7	15 626 397,63	18 113 078,40
Kapitał zapasowy, w tym		-	-
Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym		-	-
Pozostałe kapitały rezerwowe, w tym		-	-
Zysk/(strata) z lat ubiegłych		-	-
Zysk/(strata) netto	8	2 486 680,77	400 451,79
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego <wielkość ujemna>		(746 004,00)	-
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		<u>3 320 667,30</u>	<u>3 467 239,92</u>
Rezerwy na zobowiązania	9	580 905,12	694 852,21
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13	96,22	-
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		518 860,00	630 151,00
– długoterminowa			
– krótkoterminowa		518 860,00	630 151,00
Pozostałe rezerwy		61 948,90	64 701,21
– długoterminowe			
– krótkoterminowe		61 948,90	64 701,21
Zobowiązania długoterminowe		-	-
Wobec jednostek powiązanych		-	-
Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie		-	-
Wobec pozostałych jednostek		-	-
Zobowiązania krótkoterminowe		<u>2 739 762,18</u>	<u>2 772 387,71</u>
Wobec jednostek powiązanych		-	-
Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie		-	-
Wobec pozostałych jednostek		2 713 983,51	2 738 292,00
Kredyty i pożyczki			
Inne zobowiązania finansowe			
Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		256 358,13	186 375,21
– do 12 miesięcy		256 358,13	186 375,21
– powyżej 12 miesięcy			
Zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		571 416,00	1 262 482,00
Zobowiązania wekslowe			
Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		1 555 446,69	912 384,63
Z tytułu wynagrodzeń		330 462,69	377 050,16
Inne		300,00	-
Fundusze specjalne		25 778,67	34 095,71
Rozliczenia międzyokresowe		-	-
Ujemna wartość firmy		-	-
Inne rozliczenia międzyokresowe		-	-
Pasywa razem		<u>20 687 741,70</u>	<u>21 980 770,11</u>

Warszawa, 27 stycznia 2017 r.



Ewa Mazur
Główny Księgowy



Tadeusz Matras
Zastępca Dyrektora



Lucyna Olborska
Dyrektor

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT KALKULACYJNY

	Dodatkowe informacje	2015 zł	2016 zł
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	10	22 681 251,57	21 114 040,39
- od jednostek powiązanych			
Przychody netto ze sprzedaży produktów		22 681 251,57	21 114 040,39
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	11	(14 004 050,56)	(15 009 963,46)
- jednostkom powiązanim			
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		(14 004 050,56)	(15 009 963,46)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
Zysk/(Strata) brutto ze sprzedaży		8 677 201,01	6 104 076,93
Koszty sprzedaży			
Koszty ogólnego zarządu	11	(5 936 233,73)	(5 657 379,88)
Zysk/(Strata) ze sprzedaży		2 740 967,28	446 697,05
Pozostałe przychody operacyjne		71 819,45	63 172,87
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		6 574,71	12 800,00
Inne przychody operacyjne		65 244,74	50 372,87
Pozostałe koszty operacyjne		(11 049,86)	(225 973,55)
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	(197 337,80)
Inne koszty operacyjne		(11 049,86)	(28 635,75)
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej		2 801 736,87	283 896,37
Przychody finansowe		161 426,65	172 661,25
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
Odsetki, w tym:		161 426,65	172 661,24
- od jednostek powiązanych		-	-
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
Aktualizacja wartości aktywów finansowych			0,01
Inne		-	
Koszty finansowe		(4 798,27)	(20 213,84)
Odsetki, w tym:		(2 508,46)	(4 888,27)
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
Inne		(2 289,81)	(15 325,57)
Zysk/(Strata) brutto		2 958 365,25	436 343,78
Podatek dochodowy	12,13	(471 684,48)	(35 891,99)
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		-	-
Zysk/(Strata) netto		2 486 680,77	400 451,79

Warszawa, 27 stycznia 2017 r.



Ewa Mazur
Główny Księgowy



Tadeusz Matras
Zastępca Dyrektora



Lucyna Olborska
Dyrektor

RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH METODA POŚREDNIA

	Dodatkowe informacje	2015	2016
		zł	zł
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/(strata) netto		<u>2 486 680,77</u>	<u>400 451,79</u>
Korekty razem		<u>(1 370 057,87)</u>	<u>766 153,43</u>
Amortyzacja		280 490,14	295 612,34
(Zyski)/Straty z tytułu różnic kursowych		-	-
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		(159 329,14)	(169 843,15)
(Zysk)/Strata z działalności inwestycyjnej		(6 574,71)	(12 800,00)
Zmiana stanu rezerw		16 988,44	113 947,09
Zmiana stanu zapasów		-	-
Zmiana stanu należności		(165 856,56)	(403 178,15)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		106 056,29	(658 440,47)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(695 828,33)	657 513,97
Inne korekty		(746 004,00)	943 341,80
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej, razem		<u>1 116 622,90</u>	<u>1 166 605,22</u>
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy		<u>12 100,00</u>	<u>12 800,00</u>
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		12 100,00	12 800,00
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		-	-
Z aktywów finansowych, w tym:		-	-
Inne wpływy inwestycyjne		-	-
Wydatki		<u>(453 089,34)</u>	<u>(479 404,25)</u>
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		(453 089,34)	(479 404,25)
Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		-	-
Na aktywa finansowe, w tym:		-	-
a) w jednostkach powiązanych		-	-
b) w pozostałych jednostkach		-	-
- nabycie aktywów finansowych		<input type="text"/>	<input type="text"/>
- udzielone pożyczki długoterminowe		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Inne wydatki inwestycyjne		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej, razem		<u>(440 989,34)</u>	<u>(466 604,25)</u>


Warszawa, 27 stycznia 2017 r.



Ewa Mazur
Główny Księgowy



Tadeusz Matras
Zastępca Dyrektora



Lucyna Olborska
Dyrektor

RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH (cd.)

	Dodatkowe informacje	2015 zł	2016 zł
Przeptywy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy		<u>159 329,15</u>	<u>169 843,15</u>
Inne wpływy finansowe		159 329,15	169 843,15
Wydatki		<u>-</u>	<u>-</u>
Inne wydatki finansowe		-	-
Przeptywy pieniężne netto z działalności finansowej, razem		<u>159 329,15</u>	<u>169 843,15</u>
Przeptywy pieniężne netto, razem		<u>834 962,71</u>	<u>869 844,12</u>
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym		834 962,71	869 844,12
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych			
- przepływy pieniężne netto		834 962,71	869 844,12
Środki pieniężne na początek okresu	14	12 008 835,51	12 843 798,22
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym	14	<u>12 843 798,22</u>	<u>13 713 642,34</u>
- o ograniczonej możliwości dysponowania			

Warszawa, 27 stycznia 2017 r.



Ewa Mazur
Główny Księgowy



Tadeusz Matras
Zastępca Dyrektora



Lucyna Olborska
Dyrektor

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	2015 zł	2016 zł
Kapitał własny na początek okresu	13 585 348,22	15 626 397,63
- korekty błędów		
- zmiana zasad rachunkowości		
Kapitał własny na początek okresu, po korektach	13 585 348,22	15 626 397,63
Kapitał zakładowy na początek okresu	13 585 348,22	15 626 397,63
Zmiany kapitału zakładowego	2 041 049,41	2 486 680,77
zwiększenie z tytułu	2 915 785,41	2 486 680,77
- wydania udziałów/emisji akcji		
- zysku	2 915 785,41	2 486 680,77
zmniejszenie z tytułu	(874 736,00)	-
- umorzenia udziałów /akcji		
- wpłata do budżetu	(874 736,00)	-
Kapitał zakładowy na koniec okresu	15 626 397,63	18 113 078,40
Kapitał zapasowy na początek okresu	-	-
Kapitał zapasowy na koniec okresu	-	-
Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	-	-
Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	-	-
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
Wynik netto	1 740 676,77	400 451,79
- zysk netto	2 486 680,77	400 451,79
- strata netto	-	-
- odpisy z zysku	(746 004,00)	-
Kapitał własny na koniec okresu	17 367 074,40	18 513 530,19
Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	17 367 074,40	18 513 530,19

Warszawa, 27 stycznia 2017 r.



Ewa Mazur
Główny Księgowy



Tadeusz Matras
Zastępca Dyrektora



Lucyna Olborska
Dyrektor

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA (c)

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 01.01.2016	99 138,00	140 196,75	-	239 334,75
Zwiększenia:	-	-	-	-
- nabycie	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-
- odpisy z tytułu trwałej utruty wartości	-	-	-	-
Wartość brutto na 31.12.2016	99 138,00	140 196,75	-	239 334,75
Umorzenie na 01.01.2016	-	131 586,75	-	131 586,75
Zwiększenia	19 827,60	8 610,00	-	28 437,60
- amortyzacja	19 827,60	8 610,00	-	28 437,60
Zmniejszenia:	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-
Umorzenie na 31.12.2016	19 827,60	140 196,75	-	160 024,35
Wartość netto				
Stan na 01.01.2016	99 138,00	8 610,00	-	107 748,00
Stan na 31.12.2016	79 310,40	-	-	79 310,40

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA (c)

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 01.01.2016	2 369 000,00	4 766 566,69	989 098,81	483 495,98	70 748,81	197 337,80	-	8 876 248,09
Zwiększenia:	-	-	245 261,19	-	71 432,13	30 750,00	131 960,93	479 404,25
- nabycie	-	-	245 261,19	-	71 432,13	30 750,00	131 960,93	479 404,25
- aktualizacja wyceny	-	-	-	(42 683,00)	-	(197 337,80)	-	(240 020,80)
Zmniejszenia:	-	-	-	(42 683,00)	-	-	-	(42 683,00)
- sprzedaż	-	-	-	(42 683,00)	-	-	-	(42 683,00)
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-
- odpis z tytułu trwałej utraty wartości	-	-	-	-	-	(197 337,80)	-	(197 337,80)
Wartość brutto na 31.12.2016	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
Umorzenie na 01.01.2016	-	1 167 946,01	809 017,16	190 589,31	55 103,26	-	-	2 222 655,74
Zwiększenia:	-	119 164,17	71 023,69	70 214,80	6 772,08	-	-	267 174,74
- aktualizacja wyceny	-	119 164,17	71 023,69	70 214,80	6 772,08	-	-	267 174,74
- amortyzacja	-	-	-	(42 683,00)	-	-	-	(42 683,00)
Zmniejszenia:	-	-	-	(42 683,00)	-	-	-	(42 683,00)
- sprzedaż	-	-	-	(42 683,00)	-	-	-	(42 683,00)
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na 31.12.2016	-	1 287 110,18	880 040,85	218 121,11	61 875,34	-	-	2 447 147,48
Wartość netto								
Stan na 01.01.2016	2 369 000,00	3 598 620,68	180 081,65	292 906,67	15 645,55	197 337,80	-	6 653 592,35
Stan na 31.12.2016	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

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA (cd.)

3. Środki trwałe – według tytułów własności

	31.12.2015	31.12.2016
	zł	zł
Środki trwałe własne	6 653 592,35	6 668 484,06
Środki trwałe używane na podstawie umowy leasingu finansowego	-	-
Razem środki trwałe w ewidencji bilansowej	<u>6 653 592,35</u>	<u>6 668 484,06</u>

Na dzień bilansowy Jednostka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.

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

W roku 2016 utworzono odpis aktualizujący do środków trwałych w budowie, na kwotę 197 337,80 zł, ze względu na zmianę kierunków działań mających na celu poprawę warunków lokalowych pracowników PCA. W 2015 nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku.

4. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w bieżącym roku obrotowym wyniosły 479 404,25 zł, w tym na ochronę środowiska 0 zł. Planowane na następny rok nakłady wynoszą 2 000 000 zł, w tym na ochronę środowiska 0 zł.

5. Odpisy aktualizujące wartość należności

	2015	2016
	zł	zł
Stan na początek roku	44 420,31	40 392,87
Zwiększenia	11 931,04	1 291,84
Realizacja	(12 116,11)	(4 553,87)
Korekta uprzednio dokonanego odpisu	(3 842,37)	(9 995,51)
Stan na koniec roku	<u>40 392,87</u>	<u>27 135,33</u>
W tym na:		
- należności długoterminowe		
- należności krótkoterminowe	40 392,87	27 135,33
	<u>40 392,87</u>	<u>27 135,33</u>

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA (cd.)

6. Rozliczenia międzyokresowe czynne

	31.12.2015	31.12.2016
	zł	zł
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	243 970,74	393 222,53
	243 970,74	393 222,53
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne		
Opłacone ubezpieczenia majątku	7 984,63	5 048,23
Opłacone ubezpieczenia pracowników własnych i kontraktowych	5 600,00	6 266,33
Ubezpieczenie OC działalności	16 666,67	15 705,00
Składki członkowskie	107 862,07	30 664,94
Aktualizacje informatyczne	116 671,55	88 504,47
Opłacone prenumeraty	963,80	11 554,52
Inne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	27 433,04	9 738,51
	283 181,76	167 482,00
	527 152,50	560 704,53

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 2016 r. wskazuje zestawienie zmian w kapitale własnym.

8. Wynik finansowy netto

Zysk netto za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. w kwocie 2 486 680,77 zł został przeznaczony na rozwój Centrum - na system „e-Akredytacja – platforma obsługi i zarządzania e-usługami w ramach procesów akredytacji i nadzoru w obszarze systemu oceny zgodności”.

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

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA (cd.)

9. Rezerwy na zobowiązania – zmiany w ciągu roku obrotowego

	Stan na 01.01.2016 zł	Utworzone zł	Wykorzystane zł	Rozwiązane zł	Stan na 31.12.2016 zł
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	96,22	-	(96,22)	-	-
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	87 500,00	77 500,00	(87 500,00)	-	77 500,00
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	296 360,00	392 651,00	(296 360,00)	-	392 651,00
Rezerwa na premie i nagrody	135 000,00	160 000,00	-	(135 000,00)	160 000,00
Inne rezerwy	61 948,90	64 701,21	(61 948,90)	-	64 701,21
	580 905,12	694 852,21	(445 905,12)	(135 000,00)	694 852,21

10. 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	8 659 050,00	-	8 659 050,00
- oceny w nadzorze	10 615 790,94	-	10 615 790,94
- oceny akredytacyjne	806 234,45	-	806 234,45
- opłaty z tytułu szkoleń	849 350,00	-	849 350,00
- opłaty za wnioski o akredytację	132 000,00	-	132 000,00
- opłaty pozostałe	-	51 615,00	51 615,00
			-
Przychody ze sprzedaży ogółem	21 062 425,39	51 615,00	21 114 040,39

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA (cd.)

11. Koszty według rodzaju

	2015	2016
	zł	zł
Amortyzacja, w tym	280 490,14	295 612,34
- wartości niematerialnych i prawnych	19 270,00	28 437,60
- środków trwałych	261 220,14	267 174,74
Zużycie materiałów i energii	468 954,64	574 213,88
Usługi obce	2 406 291,37	2 311 192,55
Podatki i opłaty	254 299,86	285 534,59
Wynagrodzenia	14 494 427,14	14 882 269,87
Ubezpieczenia i inne świadczenia, w tym	1 265 418,83	1 401 947,47
- emerytalne	628 140,48	691 227,41
Pozostałe koszty rodzajowe	770 402,31	916 572,64
	19 940 284,29	20 667 343,34
Zmiana stanu produktów	-	
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby		
	19 940 284,29	20 667 343,34

12. Podatek dochodowy

	2015	2016
	zł	zł
Zysk/(Strata) brutto	2 958 365,25	436 343,78
Koszty podatkowe nie będące kosztami bilansowymi	(122 871,91)	(125 482,54)
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	351 173,30	685 454,02
Dochody nie podlegające opodatkowaniu	(29 506,31)	(21 368,77)
Darowizny	1 000,00	-
Dochód do opodatkowania	3 158 160,33	974 946,49
Ulga inwestycyjna		
Podstawa opodatkowania	3 158 160	974 946
Podatek dochodowy (19%/19%)	600 050	185 240
Podatek dochodowy zapłacony za granicą		
	600 050	185 240

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

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA (cd.)

13. Podatek dochodowy odroczony

	2015 zł	2016 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	506,42	-
Rezerwa na podatek dochodowy odroczony (według stawki (19%/19%))	96,22	-
Ujemne różnice przejściowe między wykazaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową, w tym:		
- ZUS od dodatkowego wynagrodzenia	91 313,93	103 704,16
- Rezerwa na nagrody	135 000,00	160 000,00
- Rezerwa na niewykorzystane urlopy	296 360,00	392 651,00
- Rezerwa na odprawy emerytalne	87 500,00	77 500,00
- Rezerwa na pozostałe koszty	34 808,61	44 411,94
- Rezerwa na roszczenia pracownicze	27 140,29	-
- Przychody przyszłych okresów	571 416,00	1 262 482,00
- Odpis aktualizujący należności	40 517,69	27 135,33
- Różnice kursowe i inne	-	1 707,85
Razem ujemne różnice przejściowe	1 284 056,52	2 069 592,28
Straty podatkowe do rozliczenia	1 284 056,52	2 069 592,28
Aktywa z tytułu podatku dochodowego odroczonego (19%/19%)	243 970,74	393 222,53

W 2016 roku 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 Jednostki istnieje duża niepewność co do możliwości wykorzystania w przyszłości pełnej kwoty aktywa. Rozwiązano również aktywo na podatek odroczony od rezerwy na roszczenia pracownicze, w kwocie 27 140,29 zł., ze względu na zakwalifikowanie roszczeń do różnic trwałych.

14. Struktura środków pieniężnych dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych

	2015 zł	2016 zł
Środki pieniężne w kasie	18 361,07	1 244,00
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	12 825 437,15	13 712 398,34
	12 843 798,22	13 713 642,34
Razem środki pieniężne dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych	12 843 798,22	13 713 642,34

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA (cd.)

15. Zobowiązania warunkowe

Jednostka posiada zobowiązanie warunkowe z tytułu złożenia do Centrum Projektów Polska Cyfrowa weksla *in blanco* z klauzulą bez protestu.

Wartość zobowiązania warunkowego na dzień 31.12.2016 r. wynosi 2 134 164 zł.

Na dzień 31.12.2015 r. jednostka nie posiadała zobowiązań warunkowych.

16. Działalność zaniechana

W Jednostce, w 2016 r., nie nastąpiło zaniechanie działalności i w roku następnym nie przewiduje się zaniechania żadnego rodzaju działalności.

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 poszczególnych grupach zawodowych w ciągu roku obrotowego wyniosło:

	2015	2016
	Liczba osób	Liczba osób
Pracownicy	72	75
Przeciętne zatrudnienie	72	75

19. Wynagrodzenie osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących

	2015	2016
	zł	zł
Organy Zarządzające	401 162,46	543 247,31

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

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 2016 wynosi 7 tys. zł netto, wynagrodzenie za rok 2015 wyniosło 7 tys. zł netto.

Warszawa, 27 stycznia 2017 r.



Ewa Mazur
Główny Księgowy



Tadeusz Matras
Zastępca Dyrektora



Lucyna Olborska
Dyrektor