

POLSKIE CENTRUM AKREDYTACJI



SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2018 r.

Warszawa, 28.01.2019 r.

Polskie Centrum Akredytacji

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

Oświadczenie

Zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity - Dz.U. 2018, poz. 395) 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, 28 stycznia 2019 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 oraz sprawowanie nadzoru nad akredytowanymi jednostkami oceniającymi zgodność, w zakresie spełnienia przez nie wymagań.
- 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. 2018, poz. 395) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.
- b) Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., a dane porównawcze obejmują okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 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.

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 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 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 2018 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	31.12.2017 zł	31.12.2018 zł
AKTYWA			
Aktywa trwałe		8 362 448,77	8 544 913,58
Wartości niematerialne i prawne	1	59 482,80	199 032,42
Koszty zakończonych prac rozwojowych		-	-
Wartość firmy		-	-
Inne wartości niematerialne i prawne		59 482,80	199 032,42
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	2,3	7 879 114,97	7 998 409,16
Środki trwałe		7 072 107,86	7 212 928,05
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		3 470 889,17	3 348 907,01
Urządzenia techniczne i maszyny		872 774,16	1 098 853,84
Środki transportu		285 941,35	340 637,82
Inne środki trwałe		73 503,18	55 529,38
Środki trwałe w budowie		807 007,11	785 481,11
Zaliczki na środki trwałe w budowie		-	-
Należności długoterminowe		-	-
Inwestycje długoterminowe		-	-
Nieruchomości		-	-
Wartości niematerialne i prawne		-	-
Długoterminowe aktywa finansowe		-	-
Inne inwestycje długoterminowe		-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		423 851,00	347 472,00
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6,14	423 851,00	347 472,00
Inne rozliczenia międzyokresowe		-	-

Warszawa, 28 stycznia 2019 r.

Ewa Mazur
Główny Księgowy

Andrzej Kolasa
Zastępca Dyrektora

Lucyna Olborska
Dyrektor

BILANS (cd.)

	Dodatkowe informacje	31.12.2017 zł	31.12.2018 zł
AKTYWA (cd.)			
Aktywa obrotowe		14 768 965,63	17 104 988,27
Zapasy		-	-
Należności krótkoterminowe	5	558 912,36	333 621,90
Należności od jednostek powiązanych		-	-
Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
Należności od pozostałych jednostek		558 912,36	333 621,90
Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		203 582,36	306 934,90
- do 12 miesięcy		203 582,36	306 934,90
- powyżej 12 miesięcy			
Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		336 132,00	-
Inne		19 198,00	26 687,00
Dochodzone na drodze sądowej			
Inwestycje krótkoterminowe	15	13 865 584,53	16 396 692,25
Krótkoterminowe aktywa finansowe		13 865 584,53	16 396 692,25
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		13 865 584,53	16 396 692,25
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		13 865 584,53	16 396 692,25
- inne środki pieniężne			
- inne aktywa pieniężne			
Inne inwestycje krótkoterminowe			
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6	344 468,74	374 674,12
Należne wpłaty na kapitał podstawowy		-	-
Udziały (akcje) własne		-	-
Aktywa razem		23 131 414,40	25 649 901,85

Warszawa, 28 stycznia 2019 r.

Ewa Mazur
Główny Księgowy

Andrzej Kolasa
Zastępca Dyrektora

Lucyna Olborska
Dyrektor

BILANS (cd.)

	Dodatkowe informacje	31.12.2017 zł	31.12.2018 zł
PASYWA			
Kapitał własny		19 292 110,00	20 796 403,51
Kapitał zakładowy	7	18 513 530,19	19 292 110,00
Kapitał zapasowy, w tym		-	-
Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym		-	-
Pozostałe kapitały rezerwowe, w tym		-	-
Zysk/(strata) z lat ubiegłych		-	-
Zysk/(strata) netto	8	778 579,81	1 504 293,51
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego <wielkość ujemna>		-	-
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		3 780 617,65	4 110 093,99
Rezerwy na zobowiązania	9	635 109,59	1 010 140,18
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	-	-
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		570 397,58	953 567,00
– długoterminowa			
– krótkoterminowa		570 397,58	953 567,00
Pozostałe rezerwy		64 712,01	56 573,18
– długoterminowe			
– krótkoterminowe		64 712,01	56 573,18
Zobowiązania długoterminowe		-	-
Wobec jednostek powiązanych		-	-
Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie		-	-
Wobec pozostałych jednostek		-	-
Zobowiązania krótkoterminowe		3 145 508,06	3 099 953,81
Wobec jednostek powiązanych		-	-
Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie		-	-
Wobec pozostałych jednostek		3 085 235,84	3 027 047,40
Kredyty i pożyczki			
Inne zobowiązania finansowe			
Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		270 797,31	818 518,81
– do 12 miesięcy		270 797,31	818 518,81
– powyżej 12 miesięcy			
Zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		1 403 524,00	645 658,00
Zobowiązania wekslowe			
Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		1 017 535,97	1 169 367,84
Z tytułu wynagrodzeń		393 378,56	393 502,75
Inne			
Fundusze specjalne		60 272,22	72 906,41
Rozliczenia międzyokresowe	10	58 686,75	743 404,35
Ujemna wartość firmy			
Inne rozliczenia międzyokresowe		58 686,75	743 404,35
– długoterminowe		-	743 404,35
– krótkoterminowe		58 686,75	-
Pasywa razem		23 131 414,40	25 649 901,85

Warszawa, 28 stycznia 2019 r.

Ewa Mazur
Główny Księgowy

Andrzej Kolasa
Zastępca Dyrektora

Lucyna Olborska
Dyrektor

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT KALKULACYJNY

	Dodatkowe informacje	01.01.2017 - 31.12.2017 r. zł	01.01.2018 - 31.12.2018 r. zł
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	11	22 040 826,26	23 753 434,38
- od jednostek powiązanych			
Przychody netto ze sprzedaży produktów		22 040 826,26	23 753 434,38
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	12	(14 931 093,65)	(14 649 143,08)
- jednostkom powiązanym			
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		(14 931 093,65)	(14 649 143,08)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
Zysk/(Strata) brutto ze sprzedaży		7 109 732,61	9 104 291,30
Koszty sprzedaży			
Koszty ogólnego zarządu	12	(6 368 570,40)	(7 264 812,57)
Zysk/(Strata) ze sprzedaży		741 162,21	1 839 478,73
Pozostałe przychody operacyjne		97 818,73	97 975,61
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		11 300,00	24 500,00
Dotacje		-	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		32 257,00	-
Inne przychody operacyjne		54 261,73	73 475,61
Pozostałe koszty operacyjne		(67 001,86)	(42 172,48)
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		(50 038,08)	(42 172,00)
Inne koszty operacyjne		(16 963,78)	(0,48)
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej		771 979,08	1 895 281,86
Przychody finansowe		200 345,04	222 702,56
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		-	-
Odsetki, w tym:		200 345,04	222 702,56
- od jednostek powiązanych		-	-
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		-	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-
Inne		-	-
Koszty finansowe		(10 460,78)	(14 818,91)
Odsetki, w tym:		(9 016,93)	(4 274,84)
- dla jednostek powiązanych		-	-
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		-	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-
Inne		(1 443,85)	(10 544,07)
Zysk/(Strata) brutto		961 863,34	2 103 165,51
Podatek dochodowy	13,14	(183 283,53)	(598 872,00)
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		-	-
Zysk/(Strata) netto		778 579,81	1 504 293,51

Ewa Mazur
Główny Księgowy

Andrzej Kolasa
Zastępca Dyrektora

Lucyna Olborska
Dyrektor

RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH METODA POŚREDNIA

Dodatkowe informacje	01.01.2017 - 31.12.2017 r. zł	01.01.2018 - 31.12.2018 r. zł
Przeplýwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/(strata) netto	<u>778 579,81</u>	<u>1 504 293,51</u>
Korekty razem	<u>858 738,63</u>	<u>1 670 197,96</u>
Amortyzacja	496 649,89	627 902,76
(Zyski)/Straty z tytułu różnic kursowych		
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(190 776,95)	(218 862,82)
(Zysk)/Strata z działalności inwestycyjnej	(11 300,00)	(24 500,00)
Zmiana stanu rezerw	(59 742,62)	375 030,59
Zmiana stanu zapasów		
Zmiana stanu należności	399 716,42	225 290,46
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	373 120,35	(45 554,25)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(148 928,46)	730 891,22
Inne korekty		
Przeplýwy pieniężne netto z działalności operacyjnej, razem	<u>1 637 318,44</u>	<u>3 174 491,47</u>
Przeplýwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	<u>11 300,00</u>	<u>24 500,00</u>
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	11 300,00	24 500,00
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
Z aktywów finansowych, w tym:	-	-
Inne wpływy inwestycyjne		
Wydatki	<u>(1 687 453,20)</u>	<u>(886 746,57)</u>
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(1 687 453,20)	(886 746,57)
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		
Przeplýwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej, razem	<u>(1 676 153,20)</u>	<u>(862 246,57)</u>

Warszawa, 28 stycznia 2019 r.

Ewa Mazur
Główny Księgowy

Andrzej Kolasa
Zastępca Dyrektora

Lucyna Olborska
Dyrektor

RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH (cd.)

	Dodatkowe informacje	01.01.2017 - 31.12.2017 r. zł	01.01.2018 - 31.12.2018 r. zł
Przeplýwy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy		<u>190 776,95</u>	<u>218 862,82</u>
Inne wpływy finansowe		190 776,95	218 862,82
Wydatki		<u>-</u>	<u>-</u>
Inne wydatki finansowe		-	-
Przeplýwy pieniężne netto z działalności finansowej, razem		<u>190 776,95</u>	<u>218 862,82</u>
Przeplýwy pieniężne netto, razem		<u>151 942,19</u>	<u>2 531 107,72</u>
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym		151 942,19	2 531 107,72
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych			
- przeplýwy pieniężne netto		151 942,19	2 531 107,72
Środki pieniężne na początek okresu	42	13 713 642,34	13 865 584,53
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym	42	<u>13 865 584,53</u>	<u>16 396 692,25</u>
- o ograniczonej możliwości dysponowania		42 422,22	46 236,41

Warszawa, 28 stycznia 2019 r.

Ewa Mazur
Główny Księgowy

Andrzej Kolasa
Zastępca Dyrektora

Lucyna Olborska
Dyrektor

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	01.01.2017 – 31.12.2017 r.	01.01.2018 - 31.12.2018 r.
	zł	zł
Fundusz własny na początek okresu	18 113 078,40	18 513 530,19
- korekty błędów	-	-
- zmiana zasad rachunkowości	-	-
Fundusz własny na początek okresu, po korektach	18 113 078,40	18 513 530,19
Fundusz podstawowy na początek okresu	18 113 078,40	18 513 530,19
Zmiany funduszu podstawowego	400 451,79	778 579,81
zwiększenie z tytułu	400 451,79	778 579,81
- wydania udziałów/emisji akcji	-	-
- zysku	400 451,79	778 579,81
zmniejszenie z tytułu	-	-
- umorzenia udziałów /akcji	-	-
- wpłata do budżetu	-	-
Fundusz podstawowy na koniec okresu	18 513 530,19	19 292 110,00
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	400 451,79	778 579,81
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	400 451,79	778 579,81
- zmiana zasad rachunkowości	-	-
- korekty błędów	-	-
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	400 451,79	778 579,81
zwiększenie z tytułu	-	-
- podziału zysku z lat ubiegłych	-	-
zmniejszenie z tytułu	400 451,79	778 579,81
- zwiększenie funduszu podstawowego	400 451,79	778 579,81
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
Wynik netto	778 579,81	1 504 293,51
- zysk netto	778 579,81	1 504 293,51
- strata netto	-	-
- odpisy z zysku	-	-
Kapitał własny na koniec okresu	19 292 110,00	20 796 403,51
Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	19 292 110,00	20 796 403,51

Warszawa, 28 stycznia 2019 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 01.01.2018	99 138,00	242 842,71	-	341 980,71
Zwiększenia:	-	225 473,51	-	225 473,51
- nabycie	-	69 285,90	-	69 285,90
- przeniesienie	-	156 187,61	-	156 187,61
Zmniejszenia	-	140 196,75	-	140 196,75
- sprzedaż	-	-	-	-
- likwidacja	-	140 196,75	-	140 196,75
- odpisy z tytułu trwałej utruty wartości	-	-	-	-
Wartość brutto na 31.12.2018	99 138,00	608 512,97	-	707 650,97
Umorzenie na 01.01.2018	39 655,20	242 842,71	-	282 497,91
Zwiększenia	19 827,60	66 096,29	-	85 923,89
- amortyzacja	19 827,60	66 096,29	-	85 923,89
Zmniejszenia:	-	140 196,75	-	140 196,75
- sprzedaż	-	-	-	-
- likwidacja	-	140 196,75	-	140 196,75
Umorzenie na 31.12.2018	59 482,80	449 135,75	-	508 618,55
Wartość netto				
Stan na 01.01.2018	59 482,80	-	-	59 482,80
Stan na 31.12.2018	39 655,20	159 377,22	-	199 032,42

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 01.01.2018	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
Zwiększenia:	-	-	530 274,49	152 524,57	-	134 661,61	-	817 460,67
- nabycie			530 274,49	152 524,57		134 661,61		817 460,67
- aktualizacja wyceny								-
Zmniejszenia:	-	-	(102 450,44)	-	(36 056,41)	(156 187,61)	-	(294 694,46)
- sprzedaż			(43 853,03)					(43 853,03)
- likwidacja			(58 597,41)		(36 056,41)			(94 653,82)
- przeniesienie						(156 187,61)		(156 187,61)
- odpis z tytułu trwałej utraty wartości								-
Wartość brutto na 31.12.2018	2 369 000,00	4 879 286,21	2 339 024,99	641 665,05	119 008,63	785 481,11	-	11 133 465,99
Umorzenie na 01.01.2018	-	1 408 397,04	1 038 426,78	203 199,13	81 561,86	-	-	2 731 584,81
Zwiększenia:	-	121 982,16	304 194,81	97 828,10	17 973,80	-	-	541 978,87
- aktualizacja wyceny								-
- amortyzacja		121 982,16	304 194,81	97 828,10	17 973,80			541 978,87
Zmniejszenia:	-	-	(102 450,44)	-	(36 056,41)	-	-	(138 506,85)
- sprzedaż			(43 853,03)		-			(43 853,03)
- likwidacja			(58 597,41)		(36 056,41)			(94 653,82)
Umorzenie na 31.12.2018	-	1 530 379,20	1 240 171,15	301 027,23	63 479,25	-	-	3 135 056,83
Wartość netto								
Stan na 01.01.2018	2 369 000,00	3 470 889,17	872 774,16	285 941,35	73 503,18	807 007,11	-	7 879 114,97
Stan na 31.12.2018	2 369 000,00	3 348 907,01	1 098 853,84	340 637,82	55 529,38	785 481,11	-	7 998 409,16

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA (cd.)

3. Środki trwałe – według tytułów własności

	31.12.2017	31.12.2018
	zł	zł
Środki trwałe własne	7 879 114,97	7 998 409,16
Środki trwałe używane na podstawie umowy leasingu finansowego	-	-
Razem środki trwałe w ewidencji bilansowej	7 879 114,97	7 998 409,16

4. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w bieżącym roku obrotowym wyniosły 886 746,57 zł, w tym na ochronę środowiska 0 zł. Planowane na następny rok nakłady wynoszą 2 500 000 zł, w tym na ochronę środowiska 0 zł.

5. Odpisy aktualizujące wartość należności

	01.01.2017 - 31.12.2017 r.	01.01.2018 - 31.12.2018 r.
	zł	zł
Stan na początek roku	27 135,33	31 651,80
Zwiększenia	23 744,82	46 437,25
Realizacja	(19 228,35)	-
Korekta uprzednio dokonanej odpisu	-	-
Stan na koniec roku	31 651,80	78 089,05
W tym na:		
- należności długoterminowe	31 651,80	78 089,05
- należności krótkoterminowe	-	-
	31 651,80	78 089,05

6. Rozliczenia międzyokresowe czynne

	31.12.2017	31.12.2018
	zł	zł
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	423 851,00	347 472,00
	423 851,00	347 472,00

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA (cd.)

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne

Opłacone ubezpieczenia majątku	32 685,92	35 688,89
Opłacone z "góry" koszty zakupu usług	133 357,12	182 693,20
Składki członkowskie	109 953,88	140 593,63
Opłacone prenumeraty	12 799,44	15 284,53
Inne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	55 672,38	413,87
	344 468,74	374 674,12
	768 319,74	722 146,12

7. Kapitał zakładowy

Polskie Centrum Akredytacji jest państwową osobą prawną, funkcjonującą na podstawie ustawy o systemach oceny zgodności i nadzoru rynku. Jest to jednostka samofinansująca się. Stan na 31 grudnia 2018 r. wskazuje zestawienie zmian w kapitale własnym.

8. Wynik finansowy netto

Zysk netto za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. w kwocie 778 579,81 zł został przeznaczony na fundusz podstawowy.

Zysk netto za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. w kwocie 1 504 293,51 zł. jednostka zamierza przeznaczyć na rozwój Centrum.

9. Rezerwy na zobowiązania – zmiany w ciągu roku obrotowego

	Stan na 01.01.2018	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 31.12.2018
	zł	zł	zł	zł	zł
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-	-
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	27 000,00	78 600,00	(27 000,00)	-	78 600,00
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	339 168,58	265 967,00	(339 168,58)	-	265 967,00
Rezerwa na premie i nagrody	204 229,00	189 000,00	-	(204 229,00)	189 000,00
Rezerwa na niewypłacone wynagrodzenia	-	420 000,00	-	-	420 000,00
Inne rezerwy	64 712,01	44 573,18	(52 712,01)	-	56 573,18
	635 109,59	998 140,18	(418 880,59)	(204 229,00)	1 010 140,18

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA (cd.)

10. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

	31.12.2017 zł	31.12.2018 zł
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów		
Środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych	-	743 404,35
	<u>-</u>	<u>743 404,35</u>
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów		
Środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych	58 686,75	-
Opłacone z góry, nie wykonane świadczenia	-	-
Inne	-	-
	<u>58 686,75</u>	<u>-</u>
	<u>58 686,75</u>	<u>743 404,35</u>

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	8 765 650,00	-	8 765 650,00
- oceny w nadzorze	13 496 423,85	-	13 496 423,85
- oceny akredytacyjne	576 208,03	-	576 208,03
- opłaty z tytułu szkoleń	803 010,00	-	803 010,00
- opłaty za wniosek o akredytację	35 000,00	-	35 000,00
- opłaty pozostałe	-	77 142,50	77 142,50
			-
Przychody ze sprzedaży ogółem	<u>23 676 291,88</u>	<u>77 142,50</u>	<u>23 753 434,38</u>

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA (cd.)

12. Koszty według rodzaju

	01.01.2017 - 31.12.2017 r.	01.01.2018 - 31.12.2018 r.
	zł	zł
Amortyzacja, w tym	496 649,89	627 902,76
- wartości niematerialnych i prawnych	122 473,56	85 923,89
- środków trwałych	374 176,33	541 978,87
Zużycie materiałów i energii	680 921,66	687 136,75
Usługi obce	2 495 021,94	3 019 174,19
Podatki i opłaty	308 909,74	300 657,50
Wynagrodzenia	14 919 206,47	14 885 540,78
Ubezpieczenia i inne świadczenia, w tym	1 438 245,18	1 548 272,84
- emerytalne	670 218,39	738 670,60
Pozostałe koszty rodzajowe	960 709,17	845 270,83
	21 299 664,05	21 913 955,65
Zmiana stanu produktów	-	
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	21 299 664,05	21 913 955,65
	21 299 664,05	21 913 955,65

13. Podatek dochodowy

	01.01.2017 - 31.12.2017 r.	01.01.2018 - 31.12.2018 r.
	zł	zł
Zysk/(Strata) brutto	961 863,34	2 103 165,51
Koszty podatkowe nie będące kosztami bilansowymi	(148 371,76)	(151 577,46)
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	356 169,18	838 109,88
Dochody nie podlegające opodatkowaniu	(42 809,41)	(40 099,47)
Darowizny	(1 000,00)	-
Dochód do opodatkowania	1 125 851,35	2 749 598,46
Ułga inwestycyjna		
Podstawa opodatkowania	1 125 851	2 749 598
Podatek dochodowy (19%/19%)	213 912	522 424
Podatek dochodowy zapłacony za granicą	213 912	522 424
	213 912	522 424

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

	2017 zł	2018 zł
Dodatknie 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	114 121,45	96 227,91
- Rezerwa na nagrody	195 000,00	189 000,00
- Niewypłacone wynagrodzenia	-	420 000,00
- Rezerwa na niewykorzystane urlopy	339 168,58	265 967,00
- Rezerwa na odprawy emerytalne	27 000,00	78 600,00
- Rezerwa na pozostałe koszty	52 712,01	44 573,18
- Rezerwa na roszczenia pracownicze	12 000,00	12 000,00
- Zaliczki na dostawy i usługi	1 403 524,00	645 658,00
- Przychody przyszłych okresów	58 686,75	-
- Odpis aktualizujący należności	31 651,80	78 089,05
- Różnice kursowe i inne	(3 068,86)	(1 314,50)
Razem ujemne różnice przejściowe	2 230 795,73	1 828 800,64
Straty podatkowe do rozliczenia	2 230 795,73	1 828 800,64
Aktywa z tytułu podatku dochodowego odroczonego (19%/19%)	423 851,00	347 472,00

W 2018 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

	01.01.2017 - 31.12.2017 r. zł	01.01.2018 - 31.12.2018 r. zł
Środki pieniężne w kasie	5 942,65	18 429,49
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	13 859 641,88	16 378 262,76
	13 865 584,53	16 396 692,25
Razem środki pieniężne dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych	13 865 584,53	16 396 692,25

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA (cd.)

16. Zobowiązania warunkowe

Polskie Centrum Akredytacji na dzień 31.12.2018 r. nie posiada zobowiązań warunkowych.

17. Działalność zaniechana

W Polskim Centrum Akredytacji, w 2018 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 31.12.2018 r. zastosowano kurs wymiany EUR który wyniósł 4,3000 zł. (tabela nr 252/A/NBP/2018).

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:

	01.01.2017 - 31.12.2017 r. Liczba osób	01.01.2018 - 31.12.2018 r. Liczba osób
Pracownicy biurowi:	80	78
-bezpośrednio zaangażowani w procesy akredytacji i nadzoru	49	51
- pozostali	31	27
Stanowiska robotnicze	0	0
Przeciętne zatrudnienie	80	78

21. Wynagrodzenie osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących

	01.01.2017 - 31.12.2017 r. zł	01.01.2018 - 31.12.2018 r. zł
Organy Zarządzające	437 435,13	548 856,23
	<u>437 435,13</u>	<u>548 856,23</u>

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA (cd.)

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

22. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Wyplacone lub należne wynagrodzenie podmiotowi uprawnionemu do badania sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2018 wynosi 7 tys. zł netto, wynagrodzenie za rok 2017 wyniosło 7 tys. zł netto.

Warszawa, 28 stycznia 2019 r.

Ewa Mazur
Główny Księgowy

Andrzej Kolasa
Zastępca Dyrektora

Lucyna Olborska
Dyrektor