KADIS Sp. z o.o.
podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr ewid. 1891
NIP 524-22-63-510 **KRS** 0000058472 **Kapitał zakładowy** 50.000 PLN
siedziba: 05-092 Kiełpin, ul. Niegodzisza 11
tel. 0-696 435 734; **fax** 22 751-78-87 **e-mail:** ryssob_kadis@wp.pl
www.kadis-audyt.pl

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

I. **Dla Polskiej Akademii Nauk i Kierownictwa Instytutu Biocybernetyki i Inżynierii Biomedycznej PAN.**

II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za 2010 rok Instytutu Biocybernetyki i Inżynierii Biomedycznej PAN z siedzibą w Warszawie przy ul. Księcia Trojdena 4, na które składa się:

1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2010 r. o sumie bilansowej 15.633.674,35 zł,
3) rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2010 do 31.12.2010 r. wykazujący stratę netto w wysokości 16.672,41 zł,
4) zestawienie zmian w kapitale własnym przedstawiające zmniejszenie funduszu własnego o 16.672,41 zł,
5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2010 do 31.12.2010 r. wykazujący zmniejszenie środków pieniężnych o 538.030,32 zł
6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.
Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie jednostki z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości".
Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

IV. Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2010 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2010 do 31.12.2010 r.,

b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,

c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Kiełpin, 18.04.2011 r.

Ryszard SOBKOWIAK
Kluczowy Biegły Rewident nr 8726 w rejestrze KIBR
przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego w imieniu
Kadis Sp. z o.o. z siedzibą w Kiełpinie przy ul. Niegodzisza 11
nr 1891 w rejestrze KIBR podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2010 R. INSTYTUTU BIOCYBERNETYKI I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ POLSKIEJ AKADEMII NAUK

WSTĘP

1. Badanie sprawozdania finansowego za 2010 rok Instytutu Biocybernetyki i Inżynierii Biomedycznej PAN, zwanej dalej "Jednostką", zostało przeprowadzone w Jego siedzibie przez uprawniony do badania podmiot audytorski KADIS Sp. z o.o. z siedzibą: 05-092 Kiełpin, ul. Niegodzisza 11 (nr ewid. 1891 na liście KIBR), na podstawie umowy zawartej w dniu 22.11.2010 r.

2. Badanie sprawozdania w imieniu podmiotu audytorskiego w okresie od 09.03.2011 r. do 18.04.2011 r. (badanie wstępne od 13-16.12.2010 r.) przeprowadził biegły rewident Ryszard Sobkowiak nr ewid. 8726 w rejestrze KIBR.

3. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegli rewidenci oświadczają poprzez złożenie stosownego oświadczenia, że spełniają warunki niezależności od Jednostki, określone w art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (j.t. Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694, z późn.zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości".

4. Kompletne sprawozdanie finansowe przedstawiono do badania dnia 09.03.2011 r.; obejmuje ono:
   - bilans wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumy 15.633.674,35 zł,
   - zestawienie zmian w funduszu własnym wykazujące zmniejszenie stanu funduszu na 31.12.2010 r. o 16.672,41 zł,
   - rachunek zysków i strat, sporządzony wg wariantu porównawczego, zamykający się stratą netto w wysokości 16.672,41 zł,
   - rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o 538.030,32 zł,
   - informację dodatkową (wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia).

   Kompletne księgi rachunkowe i dokumentację finansowo-księgową, na podstawie których sprawozdanie powyższe sporządzono, przedstawiono do badania w dniu 09.03.2011 r.

5. Badane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w związku z wymogami art. 45 ust.1 oraz art. 12 ust.2 pkt.1 ustawy o rachunkowości.

6. Przedmiotem badania była ocena prawidłowości udokumentowania operacji gospodarczych, ich sklasyfikowania oraz ujęcia w księgach i sprawozdaniu finansowym, a także ich wpływu na sytuację finansową Jednostki; przedmiotem badania nie była natomiast ocena celowości poszczególnych działań gospodarczych, co należy do kompetencji organów Jednostki. W czasie badania została udostępniona dokumentacja wskazana przez biegłego rewidenta oraz udzielono wyjaśnień i informacji niezbędnych dla potrzeb badania. Kierownik Jednostki przedłożył wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje. Ponadto Kierownik Jednostki złożył w dniu 09.03.2011 r. oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego, oraz o nie istnieniu zdarzeń do dnia zakończenia badania, wpływających w znaczący sposób na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym.

7. Zakres i sposób przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego wynika ze sporządzonej i przechowywanej przez firmę badającą dokumentacji rewizyjnej. Badanie poszczególnych pozycji sprawozdania zostało przeprowadzone przy zastosowaniu prób rewizyjnych, na podstawie których wnioskowano o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób - zastosowano również w odniesieniu do pozycji, kształtujących wysokość rozrachunków z budżetem, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli skarbowych, przeprowadzanych zwykle metodą pełną, a ustaleniami, zawartymi w niniejszym raporcie.

8. W części szczegółowej raportu zamieszczono dane objaśniające dotyczące tylko istotnych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat.

I. INFORMACJE OGÓLNE

I.1. INFORMACJE O BADANEJ JEDNOSTCE

1. Jednostka badana jest samodzielną placówką naukowo-badawczą PAN, posiadającą osobowość prawną. Pełna nazwa Jednostki brzmi: Instytut Biocybernetyki i Inżynierii Biomedycznej Polskiej Akademii Nauk.

2. Siedzibą Instytutu jest miasto Warszawa (02-109) ul. Ks. Trojdena 4 .

3. Jednostka prowadzi działalność w oparciu o: ustawę z dnia 25.04.1997 r. o Polskiej Akademii Nauk, statut Polskiej Akademii Nauk nadany uchwałą nr 4/97 Zgromadzenia Ogólnego PAN z dnia 19.10.1997 r., zatwierdzony przez Prezesa Rady Ministrów w dniu 23.03.1998 r., uchwałę Prezydium PAN z dnia 15.07.1975 r., zatwierdzoną przez Prezesa Rady Ministrów w dniu 08 sierpnia 1975 r. w sprawie powołania Instytutu Biocybernetyki i Inżynierii Biomedycznej jako samodzielnej placówki naukowo – badawczej PAN, oraz statut Instytutu zatwierdzony przez Prezesa PAN w dniu 09 listopada 1998 r. Rachunkowość Instytut prowadzi w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości – ustawa z dnia 29.09.1994 r. oraz gospodarkę finansową na podstawie przepisów Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22.12.1998 r. w sprawie szczegółowych zasad finansowania Polskiej Akademii Nauk oraz gospodarki finansowej jej placówek naukowych.

4. Jednostka została powołana uchwałą nr 18/75 Prezydium PAN z dnia 15.07.1975 r. w sprawie powołania Instytutu Biocybernetyki i Inżynierii Biomedycznej PAN jako samodzielnej placówki naukowo – badawczej PAN (patrz punkt 3).

   Jednostka została zarejestrowana w Rejestrze Instytutów Polskiej Akademii Nauk w dniu 11 grudnia 1998 r. pod nr RIN-IV-1/98.

5. Przedmiotem działalności Jednostki są badania naukowe w zakresie biocybernetyki i inżynierii biomedycznej.
   W szczególności zadaniami Instytutu są:
   - prowadzenie prac badawczych w zakresie wykorzystania metod nauk ścisłych oraz najnowszych osiągnięć techniki i biologii do analizy modelowania struktur biologicznych, procesów zachodzących w organizmach żywych w normie i patologii oraz do opracowania nowych metod badawczych i terapeutycznych, technologii, urządzeń i systemów komputerowych i innych, dla potrzeb biologii, medycyny i techniki
   - kształcenie pracowników naukowych oraz specjalistów o szczególnych kwalifikacjach w zakresie biocybernetyki i inżynierii biomedycznej,,
   - przekazywanie wyników prac naukowych do praktyki,
   - współdziałanie w upowszechnianiu wiedzy w zakresie prac prowadzonych w Instytucie,

– prowadzenie działalności wydawniczej w miarę możliwości Instytutu,
– wykonywanie innych zadań wynikających z obowiązujących przepisów oraz zleconych przez władze Akademii.

Zadania Instytut realizuje poprzez:
- prowadzenie badań naukowych,
- publikację wyników prac badawczych,
- nadawanie stopni naukowych na podstawie posiadanych uprawnień,
- prowadzenie studiów doktoranckich i podyplomowych oraz innej działalności z zakresu kształcenia,
- ochronę własnych, oryginalnych rozwiązań naukowo – technicznych w kraju i zagranicą,
- współpracę z krajowymi, zagranicznymi instytucjami naukowymi,
- opracowywanie ekspertyz i udzielanie opinii w zakresie problematyki naukowej placówki,
- organizowanie zebrań naukowych (konferencje, zjazdy, sympozja naukowe itp.),
- współdziałanie z instytucjami upowszechniania wiedzy,
- organizację obsługi potrzeb bibliotecznych oraz prac dokumentacyjno - informacyjnych w zakresie swojej działalności naukowej.

6. Funkcję kierownika Jednostki sprawuje Dyrektor Instytutu prof. dr hab. Jan Maria Wójcicki. Kadencja Dyrektora trwa od 09.07.2007 r. W skład Kierownictwa Instytutu (od dnia 09.07.2007 r.) wchodzą również:
   - prof. dr hab. inż. Marek Darowski – zastępca Dyrektora ds. naukowych
   - dr Piotr Ładyżyński - zastępca Dyrektora ds. ogólnych
   - mgr Dariusz Pisarski zastępca Dyrektora ds. techniczno-ekonomicznych.

   Skład Rady Naukowej od dnia 09.07.2007 r. jest następujący:
   - prof. dr hab. inż. Krzysztof Kędzior– przewodniczący
   - prof. dr hab. Tadeusz Chojnacki – zastępca przewodniczącego
   - prof. dr hab. inż. Janusz Kacprzyk – zastępca przewodniczącego.

7. Jednostka posiada numery identyfikacyjne:
   a) REGON 000570832
   b) NIP: 525-00-19-453

I.2. INFORMACJE RÓŻNE

1. Rok obrotowy w Jednostce jest zgodny z rokiem kalendarzowym.
2. Sprawozdanie finansowe za ubiegły rok obrotowy było badane przez podmiot audytorski pn. Biuro Księgowe „Computer" licencja nr 3457 w imieniu którego opinię bez zastrzeżeń wydała biegła rewident Joanna Jackowicz wpisana do rejestru KIBR pod numerem 1305.
3. Sprawozdanie finansowe za ubiegły rok obrotowy zostało zatwierdzone Decyzją Nr 26/2010 Prezesa Polskiej Akademii Nauk z dnia 28.06.2010 r., która została wpisana do rejestru instytutów PAN pod nr RIN-IV-1/98.
4. Instytut samodzielnie sporządza sprawozdanie finansowe. Nie posiada oddziałów ani jednostek zależnych.

II. OGÓLNA ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNEJ JEDNOSTKI

II.1. SKRÓCONE BILANSE ZA LATA 2010 - 2008

Wyszczególnienie			Stan w tys. zł					Dynamika zmian	
			31.12.2010		31.12.2009		31.12.2008		
			kwota	%	kwota	%	kwota	(3-5):5	(5-7):7
1			3	4	5	6	7	8	9
AKTYWA									
A. AKTYWA TRWAŁE			**4 884,0**	**31,2**	**2 459,0**	**18,3**	**2 093,0**	*98,6*	*17,5*
	I.	Wartości niemat. i prawne	7,0	*0,0*	52,0	*0,4*	82,0	*-86,5*	*-36,6*
	II.	Rzeczowe aktywa trwałe	4 877,0	*31,2*	2 407,0	*18,0*	2 011,0	*102,6*	*19,7*
		w tym z tyt. środk. trw. w bud.	*3 068,0*	*19,6*	*158,0*	*1,1*	*52,0*	*1841,8*	*203,8*
	III.	Należności długoterminowe		*0,0*		*0,0*			
	IV.	Inwestycje długoterminowe		*0,0*		*0,0*			
	V.	Długoterm. rozlicz. międzyokr.		*0,0*		*0,0*			
B. AKTYWA OBROTOWE			**10 750,0**	**68,8**	**10 936,0**	**81,6**	**10 005,0**	*-1,7*	*9,3*
	I.	Zapasy	6 819,0	*43,6*	6 424,0	*47,9*	3 244,0	*6,1*	*98,0*
	II.	Należności krótkoterminowe	75,0	*0,5*	93,0	*0,7*	121,0	*-18,2*	*-23,1*
		w tym z tytułu dostaw i usług	*52,0*	*0,3*	*51,0*	*0,4*	*85,0*	*1,9*	*-40,0*
	III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 833,0	*24,5*	4 371,0	*32,6*	6 585,0	*-12,3*	*-33,6*
		w tym: środki pieniężne	*3 833,0*	*24,5*	*4 356,0*	*32,5*	*6 585,0*	*-12,0*	*-33,8*
	IV.	Krótkoter. rozlicz. międzyokr.	23,0	*0,1*	48,0	*0,4*	55,0	*-52,0*	*-12,7*
AKTYWA RAZEM:			**15 634,0**	***100,0***	**13 395,0**	***100,0***	**12 098,0**	**16,7**	**10,7**
PASYWA									
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY			**1 313,0**	**8,4**	**1 329,0**	**10,0**	**1 279,0**	*-1,1*	*3,9*
	I.	Kapitał (fund.) podstawowy	1 329,0	*8,5*	1 279,0	*9,5*	1 279,0	*3,9*	*0,0*
	II.	Kapitały (fund.) wł. różne (włą-cznie z niepodz. wyn. z lat ub.)	0,0	*0,0*	0,0	*0,0*	0,0		
	III.	Wynik finansowy netto roku obrotowego	-16,0	*0,0*	50,0	*0,4*	0,0	*-130,0*	*0,0*
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA			**14 321,0**	**91,6**	**12 066,0**	**90,0**	**10 819,0**	*18,7*	*11,5*
	I.	Rezerwy na zobowiązania	219,0	*1,4*	140,0	*1,0*	198,0	*56,4*	*-29,3*
	II.	Zobowiązania długoterminowe	0,0	*0,0*	0,0	*0,0*	0,0		
	III.	Zobowiązani krótkoterminowe	1 243,0	*7,9*	1 106,0	*8,3*	1 579,0	*12,3*	*-30,0*
		w tym z tytułu dostaw i usług	*270,0*	*1,7*	*206,0*	*1,5*	*329,0*	*31,0*	*-37,4*
	IV.	Rozliczenia międzyokresowe	12 859,0	*82,3*	10 820,0	*80,7*	9 042,0	*18,8*	*19,7*
PASYWA RAZEM:			**15 634,0**	***100,0***	**13 395,0**	***100,0***	**12 098,0**	**16,7**	**10,7**

Uwagi:
Powyższe dane wyrażono w cenach bieżących. W związku z tym przy ocenie wskaźników zmian (dynamiki) należy uwzględnić skutki inflacji.

II.2. SKRÓCONE RACHUNKI ZYSKÓW I STRAT ZA LATA 2010-2008

(wariant porównawczy)

w tys. zł

Wyszczególnienie		Dane na:			*Zmiana w %*	
		rok 2010	rok 2009	rok 2008	(3-4):4	(4-5):5
1		*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
A	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi**	**12 668,0**	**13 182,0**	**13 879,0**	*-3,9*	*-5,0*
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, z uwzględnieniem zmiany stanu produktów oraz kosztu wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	12 666,0	13 180,0	12 315,0	*-3,8*	*-7,0*
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2,0	2,0	1 564,0	*0,0*	*0,0*
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	**13 814,0**	**14 627,0**	**14 172,0**	*-5,6*	*3,2*
I.	Koszty tzw. Rodzajowe	13 814,0	14 627,0	13 853,0	*-5,6*	*5,6*
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,0	0,0	319,0	*0,0*	*0,0*
C.	**Wynik ze sprzedaży (A-B)**	**-1 146,0**	**-1 445,0**	**-293,0**	*-20,7*	*393,2*
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 977,0	2 226,0	884,0	*-11,2*	*151,8*
E.	Pozostałe koszty operacyjne	919,0	914,0	845,0	*0,5*	*8,2*
F.	**Wynik na działalności operacyjnej (C+D-E)**	**-88,0**	**-133,0**	**-254,0**	*33,8*	*47,6*
G.	Przychody finansowe	86,0	221,0	284,0	*-61,0*	*22,2*
H.	Koszty finansowe	14,0	38,0	30,0	*-65,8*	*26,7*
I.	**Wynik na działaln. gospod. (F+G-H)**	**-16,0**	**50,0**	**0,0**	*-130,0*	*0,0*
J.	**Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I-J.II)**	**0,0**	**0,0**	**0,0**		
J.I	Zyski nadzwyczajne	0,0	0,0	0,0		
J.II	Straty nadzwyczajne	0,0	0,0	0,0		
K.	**Wynik brutto (I+/-J)**	**-16,0**	**50,0**	**0,0**	*-130,0*	*0,0*
L.	Podatek dochodowy	0,0	0,0	0,0		
M.	Pozostałe obowiazkowe zmniejszeia zysku (zwiększenia straty)	0,0	0,0	0,0		
N.	**Wynik netto (K-L-M)**	**-16,0**	**50,0**	**0,0**	*-130,0*	*0,0*
O.	*Suma kontrolna przychodów i zysków*	*14 731,0*	*15 629,0*	*15 047,0*	*34,3*	*0,0*
P.	*Suma kontrolna kosztów i strat*	*14 747,0*	*15 579,0*	*15 047,0*	*33,8*	*0,0*

Uwagi:
Powyższe dane wyrażono w cenach bieżących. W związku z tym, przy ocenie kształtowanie się wielkości sprzedaży produktów i towarów należy uwzględnić skutki inflacji.

II.3. OGÓLNA OCENA EKONOMICZNA

II.3.1. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI EKONOMICZNE

➢ A. Wskaźniki efektywności i zyskowności

		Kwoty w tys. zł - za rok		Wskaźniki - za rok	
		badany	ubiegły	badany	ubiegły
1. Rentowność działalności gospodarczej (%)	*przychody łączne* / *koszty i straty ogółem*	14 731,0 / 14 747,0	15 629,0 / 15 579,0	**99,9**	**100,3**
2. Zyskowność brutto sprzedaży łącznej (%)	*wynik ze sprzedaży* / *przychody ze sprzedaży*	-1 146,0 / 12 668,0	-1 445,0 / 13 182,0	**-9,0**	**-10,9**
3. Zyskowność netto ogółu majątku (%)	*wynik netto* / *majątek (aktywa)*	-15,0 / 15 634,0	50,0 / 13 395,0	**-0,1**	**0,4**
4. Zyskowność netto kapitałów własnych (%)	*wynik netto* / *kapitały własne+ dywidenda*	-15,0 / 1 314,0	50,0 / 1 329,0	**-1,1**	**3,8**

➢ B. Wskaźniki płynności finansowej i wypłacalności (zdolności do obsługi długów)

		Kwoty w tys. zł - za rok		Wskaźniki - za rok	
		badany	ubiegły	badany	Ubiegły
1. Wskaźnik płynności I (pokrycia bieżących zobow.)	*Aktywa obrotowe* / *zobow. krótkoterminowe*	10 750,0 / 1 242,0	10 936,0 / 1 106,0	**8,6**	**9,9**
2. Wskaźnik płynności III (szybki-zdolności płatniczej)	*krótkoterm. aktywa finansowe* / *zobow. krótkoterminowe*	3 833,0 / 1 242,0	4 371,0 / 1 106,0	**3,01**	**3,95**
3. Wskaźnik płynności IV	*należności krókoterminowe* / *zobow. krótkoterminowe*	76,0 / 1 242,0	93,0 / 1 106,0	**0,06**	**0,08**
4. Stopa zadłużenia (%) *(lub : obciążenia majątku zobowiązaniami)*	*zobow. krótkoterminowe* / *pasywa*	1 242,0 / 15 634,0	1 106,0 / 13 395,0	**7,9**	**8,3**
5. Stabilność (trwałość) struktury finansowania (%)	*Pasywa - zobow. i rozl. krótkot.* / *majątek ogółem*	1 314,0 / 15 634,0	1 329,0 / 13 395,0	**8,4**	**9,9**
6. Wskaźnik unieruchomienia (zamrożenia) środków (%)	*aktywa trwałe* / *aktywa*	4 884,0 / 15 634,0	2 459,0 / 13 395,0	**31,2**	**18,4**
7. Wskaźnik samofinansowania majątku obrotowego (%)	*zobow. krótkoterminowe* / *aktywa obrotowe*	1 242,0 / 10 750,0	1 106,0 / 10 936,0	**11,6**	**10,1**
8. Szybkość spłaty należności (w dniach)	*Przec. należn. z tyt. dostaw x 365 dni* / *przych. ze sprzedaży*	18 797,5 / 12 668,0	24 820,0 / 13 182,0	**1,5**	**1,9**
9. Szybkość spłaty zobowiązań (w dniach)	*Przec. zobow. z tyt. dostaw x 365 dni* / *koszt wł. sprzed. prod.i towarów*	86 870,0 / 13 814,0	97 637,5 / 14 627,0	**6,3**	**6,7**

II.3.2. KOMENTARZE

➢ Wnioski z analizy struktury i podstawowych trendów (zmian) w bilansie oraz w rachunku zysków i strat

68,8 % majątku Jednostki stanowią aktywa obrotowe, aktywa trwałe natomiast 31,2 %, co w porównaniu do roku ubiegłego oznacza spadek udziału aktywów obrotowych w majątku ogółem o 12,8 %, przy wzroście wartości aktywów trwałych netto o 98,6 %. Sytuacja ta wskazuje na usztywnienie możliwości elastycznego gospodarowania majątkiem finansowym – majątek trwały wymaga obsługi w postaci nakładów na jego utrzymanie oraz charakteryzuje się mniejszą możliwością szybkiego zbycia.

Jednostka w roku badanym dokonała znacznego odnowienia majątku trwałego, głównie w zakresie remontu modernizacyjnego budynku, w którym Instytut ma swoją siedzibę. W majątku obrotowym środki pieniężne stanowią 35,7 % (w porównaniu do ubr. zanotowano spadek o 12%), zapasy 63,4 % (główną pozycję stanowi produkcja w toku tj. realizowane granty i inne projekty naukowe). Stan zapasów w porównaniu do lat ubiegłych wykazuje wzrost co wskazuje na możliwość uzyskania przychodów w następnych okresach sprawozdawczych. Spadek udziału środków pieniężnych potwierdza zmniejszenie elastyczności działania Instytutu.

Podstawowym źródłem finansowania aktywów są zobowiązania (91,6 % ogółu pasywów), a kapitały własne (8,4 %) nie stanowią znaczącego źródła finansowania. W porównaniu do roku 2009 struktura pasywów zmieniła się na korzyść zobowiązań o 1,6 %.

Suma bilansowa w porównaniu do roku ubiegłego zwiększyła się o 16,7 % na co w aktywach główny wpływ miał wzrost wartości aktywów trwałych wynikający z wysokości poniesionych nakładów na remont modernizacyjny zajmowanego przez Instytut budynku przy ul. Ks. Trojdena 4 (nakłady te wyniosły na koniec badanego okresu 3.068 tys. zł) oraz zwiększenie o 6,1% wartości zapasów przy zmniejszeniu o 12% wartości środków pieniężnych.

W pasywach wzrosły zobowiązania krótkoterminowe o 18,7 % oraz rozliczenia krótkoterminowe o 18,8%.

Przychody w roku badanym (12.668,7 tys. zł) w porównaniu do roku ubiegłego (13.182,5 tys. zł) zmniejszyły się o 3,9 %, koszty zaś o 5,6 % (z 14.627,6 tys. zł w ubr. do 13.814,9 tys. zł w br.), a zatem tempo zmniejszania kosztów przewyższa tempo zmniejszenia sprzedaży co wpłynęło na poprawę wyniku na sprzedaży – niemniej wynik na sprzedaży jest nadal stratą.

Struktura kosztów rodzajowych w porównaniu do 2009 r. zmieniła się w związku z umorzeniem zakupionej aparatury naukowo - badawczej. Udział amortyzacji zmniejszył się do 367,4 tys. zł z 1.424,1 tys. zł w roku ubiegłym. Największymi kosztami są koszty osobowe (wynagrodzenia i pochodne) w wysokości 8.800 tys. zł (w ubr. 8.723 tys. zł), których udział w ogółu kosztów działalności operacyjnej wyniósł 63,7% i zwiększył się w porównaniu do ubr. (w 2009 r. wyniosły 59,6% ogółu kosztów operacyjnych). Koszty usług obcych i zużycia materiałów i energii w porównaniu do ubr. zwiększyły się odpowiednio o 179,8 tys. zł i o 380,8 tys. zł. Zanotowano zmniejszenie kosztów z tytułu podatków i opłat oraz pozostałych kosztów odpowiednio o 147 tys. zł i o 246 tys. zł.

Na działalności operacyjnej Instytut poniósł stratę w wysokości 88 tys. zł wobec straty w ubr. w wysokości 133 tys. zł co wskazuje na pewną poprawę wyników. Działalność finansowa zanotowała zysk w wysokości 72,8 tys. zł, który pozwolił na zmniejszenie straty netto,

która wyniosła 15 tys. zł. W ubr. działalność finansowa przyniosła zysk w wysokości 183 tys. zł co pozwoliło na pokrycie straty na działalności operacyjnej i uzyskanie zysku netto na poziomie 50 tys. zł.

➢ Wnioski z analizy wskaźników rentowności i płynności finansowej

Wskaźniki efektywności i zyskowności wskazują na pogorszenie się rentowności działalności gospodarczej. Wyjątkiem jest minimalna poprawa zyskowności brutto sprzedaży łącznej, ale wskaźnik ten nadal posiada wartości ujemne. Sytuacja ta powinna spowodować analizę kosztów działalności Instytutu pod kątem poszukiwania możliwości ich zmniejszenia w grupie tzw. kosztów stałych – wydaje się, że koszty osobowe mają zdecydowanie za wysoki udział w kosztach działalności.

Wskaźniki płynności I i III znajdują się znacznie powyżej bezpiecznego poziomu 1,0 niemniej zaznacza się tendencja spadkowa, ale poziom ich nadal jest wysoki i wskazuje na dobrą płynność finansową. Również stopa zadłużenia wskazuje na dobrą kondycję finansową Instytutu.

Zmniejsza się udział w finansowaniu majątku funduszy własnych oraz nastąpił duży skok w zakresie zamrożenia środków wynikający z nakładów na remont modernizacyjny budynku. Następuje jednak poprawa samofinansowania majątku obrotowego oraz szybkości spłaty należności oraz zobowiązań.

Instytut posiada w realizacji szereg grantów i projektów naukowych finansowanych z innych źródeł aniżeli środki własne (w tym ze środków Unii Europejskiej i funduszy międzynarodowych), które zapewniają pozyskiwanie dodatkowych, znaczących, środków finansowych na prowadzoną działalność poza dotacją statutową otrzymywaną z Ministerstwa nauki i Szkolnictwa Wyższego.

Mając powyższe na uwadze kontynuacja działalności z najbliższym okresie w ocenie badającego sprawozdanie finansowe nie jest zagrożona.

III. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI I POWIĄZANEJ Z NIĄ KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

➢ System rachunkowości

1. Stosowane w Jednostce zasady rachunkowości (w tym wyceny) określono w Zarządzeniu Dyrektora z dnia 12.01.2005 r. pn. Polityka rachunkowości Instytutu Biocybernetyki i Inżynierii Biomedycznej Polskiej Akademii Nauk, zaktualizowanym aneksem z dnia 01.05.2007 r.
2. Salda kont bilansowych na ostatni dzień roku poprzedniego stanowią bilans otwarcia dla badanego roku obrotowego 2010. Uznajemy, że księgi rachunkowe badanego roku obrotowego zostały otwarte w sposób poprawny.
3. W roku badanym nie nastąpiły zmiany metod wyceny i prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym, istotne z punktu widzenia ciągłości bilansowej.
4. Rachunkowość Jednostki (księgi rachunkowe) są prowadzone w Jej siedzibie w Warszawie. Dowody księgowe są przechowywane również w siedzibie firmy.

5. Rachunkowość Jednostki prowadzona jest przy wspomaganiu informatycznym – podstawowym narzędziem jest program Symfonia FK. Zastosowane rozwiązania techniczno-ewidencyjne, z punktu widzenia rzetelności i bezbłędności ksiąg rachunkowych, uznaje się za zadawalające.

6. Kontrola wewnętrzna powiązana z systemem rachunkowości pozwala na poprawne ujęcie, udokumentowanie i sprawdzenie wszystkich zdarzeń gospodarczych występujących w Instytucie.

7. Podstawą badania były uznane za księgi rachunkowe wydruki komputerowe z programu księgowości głównej oraz programów ksiąg pomocniczych. W wyniku przeprowadzonego badania uznajemy księgi rachunkowe za kompletne, a zapisy księgowe za poprawne i powiązane z dokumentami i sprawozdaniem finansowym.

➢ **Inwentaryzacja, kontrola wewnętrzna**

Jednostka opracowała tzw. procedury kontroli finansowej wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora z dnia 01.01.2005 r. jednakże nadal nie przedstawiła opracowanych zasad kontroli wewnętrznej oraz obiegu dowodów księgowych.

Jednostka posiada instrukcję inwentaryzacyjną. W roku badanym przeprowadzono inwentaryzację w formie spisu z natury środków trwałych i gotówki w kasach oraz w formie potwierdzeń - środków na rachunkach bankowych i rozrachunków (należności). Dokonano też komisyjnej weryfikacji realizacji projektów badawczych rozliczanych w czasie. Uznaje się, że Instytut wypełnił obowiązki określone w art. 26 ustawy o rachunkowości w zakresie inwentaryzacji majątku.

W praktyce kontrolę wewnętrzną sprawuje Kierownictwo Instytutu oraz pracownicy w ramach nakreślonych zadań i odpowiedzialności.

Nie powołano oddzielnej komórki ani stanowiska ds. kontroli wewnętrznej ani tez audytora wewnętrznego. Badanie kontroli wewnętrznej nie miało na celu ujawnienia ewentualnych jej nieprawidłowości, lecz przeprowadzono je w zakresie wiążącym się z badanym sprawozdaniem finansowym. W tym zakresie kontrola wewnętrzna funkcjonuje prawidłowo.

*
* *

W wyniku badania uznaje się, że:

- przyjęte przez Jednostkę zasady rachunkowości nie są sprzeczne z przepisami ustawy rachunkowości,
- księgi rachunkowe zostały otwarte w sposób w pełni poprawny. Ciągłość bilansowa została zachowana,
- zastosowane rozwiązania techniczno-ewidencyjne, z punktu widzenia rzetelności i bezbłędności ksiąg rachunkowych, są zadawalające.

IV. RZETELNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKU (AKTYWÓW)

IV.1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

W Jednostce jako wartości niematerialne i prawne ujęto oprogramowanie komputerowe.

W roku badanym zakupiono oprogramowanie za łączną kwotę 7.493,85 zł. W wyniku dokonanej inwentaryzacji (weryfikacji oprogramowania) zlikwidowano wartości niematerialne i prawne na kwotę 32.854,35 zł. Ponadto zmiany wartości netto wartości niematerialnych i prawnych obejmowały amortyzację w wysokości 52.824,33 zł. Wartość bilansowa (netto) wartości niematerialnych i prawnych wynosi na koniec badanego okresu 7.128,00 zł.

IV.2. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Na przestrzeni badanego roku wartość netto poszczególnych składników rzeczowego majątku trwałego kształtowała się w sposób następujący:

L.p.	Nazwa składnika	Wartość netto *w zł*	
		B.Z.	B.O.
1.	Grunty	0	0
2.	Budynki, lokale i obiekty inż. lądowej i wodnej	874.423,52	974.754,98
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	888.626,79	1.273.837,14
4.	Środki transportu	45.472,00	-
5.	Inne środki trwałe	-	-
Razem środki trwałe		**1.808.522,31**	**2.248.592,12**
6.	Środki trwałe w budowie (łącznie z zaliczkami)	3.067.820,34	158.740,59
RAZEM RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE		**4.876.342,65**	**2.407.332,71**

Zmiany stanu środków trwałych w roku badanym - ilustruje następujące zestawienie:

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota w zł		
		Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
1.	B.O	18.319.892,34	16.071.300,22	2.248.592,12
2.	Zwiększenie w wyniku rozliczenia budowy, modernizacja	3.067.820,34		3.067.820,34
3.	Zakupy środków trwałych	788.194,42		788.194,42
4.	Umorzenie roczne (amortyzacja)		1.228.121,64	1.228.121,64
5.	Sprzedaż, likwidacja	1.203.064,97	1.202.922,38	142,59
STAN NA KONIEC ROKU OBROTOWEGO		**20.972.842,13**	**16.096499,48**	**4.876.342,65**

Stan środków trwałych za rok 2010 podlegał inwentaryzacji (spis z natury). Inwentaryzację przeprowadzono w 2010 r. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji dokonano likwidacji zbędnej i przestarzałej aparatury badawczej i sprzętu informatycznego na kwotę 1.203.064,97 zł co zostało udokumentowane odpowiednimi protokółami i dowodami likwidacji.

Ewidencja środków trwałych, ich kwalifikacja oraz wycena (w tym plan amortyzacji i odpisy umorzeniowe) nie budzą zastrzeżeń.

W roku badanym nakłady na środki trwałe wyniosły 4.008.200,69 zł, w tym: w grupie maszyn i urządzeń 717.992,00 zł (dotyczą zakupu głównie aparatury badawczej i sprzętu komputerowego), 53.500,00 zł za zakup samochodu w grupie środki transportu, zwiększenie wartości budynków o 16.702,42 zł oraz z tytułu poniesionych nakładów na remont modernizacyjny budynku zajmowanego przez Instytut, a użyczonego przez Polską Akademię Nauk działającą w imieniu Skarbu Państwa, w wysokości 3.220.006,27 zł . Nakłady na remont zostały pomniejszone o kwotę 310.926,52 zł stanowiącą wartość przekazanych do użytkowania inwestycji w obcym środku trwałym.

IV.3. ZAPASY

Stan zapasów magazynowych obejmuje w 99,9 % produkcję w toku tj. wartość poniesionych nakładów na realizację projektów naukowo – badawczych, które nie zostały zakończone do 31.12.2010 r. Stan produkcji w toku został potwierdzony spisem nie zakończonych prac i potwierdzony przez Kierownictwo Instytutu i Kierowników poszczególnych projektów badawczych.

Pozycja nie budzi zastrzeżeń.

IV.4. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

Pisma o potwierdzenie należności wysłano do wszystkich kontrahentów. Do dnia zakończenia badania potwierdzono ok. 70 % imiennych sald.

Stan należności z tytułu dostaw i usług na 31.12.2010 r. wynosił 75.357,12 zł. Jednostka rozpoznała odpisy aktualizujące w wysokości 27.810,90 zł.

Należności z tytułu podatków w kwocie 3.038,55 zł obejmują VAT naliczony do rozliczenia w styczniu 2011 r.

Inne należności w kwocie 20.611,71 zł dotyczą głównie pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Pozycja ustalona poprawnie.

IV.5. INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE

Saldo środków pieniężnych w kasach w kwocie 18.916,16 zł zgodne z raportami kasowymi oraz z protokołami inwentaryzacji gotówki, przeprowadzonej na koniec roku obrotowego. Środki walutowe zostały wycenione prawidłowo. Spis gotówki w kasie był obserwowany przez badającego.

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych na ostatni dzień badanego roku według ksiąg rachunkowych wynosił 3.814.183,33 zł i został potwierdzony przez banki.

Pozycja prawidłowa.

IV.6. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Stan na 31.12.2010 r. rozliczeń międzyokresowych czynnych w kwocie 23.039,75 zł obejmuje polisy ubezpieczenia dotyczące okresu po 31.12.2010 r. na kwotę 5.906,30 zł oraz koszty wykorzystywanych licencji czasowych w kwocie 17.133,45 zł.

Pozycja bez zastrzeżeń.

V. KOMPLETNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA PASYWÓW

V.1. FUNDUSZ WŁASNY

Wykazany w sprawozdaniu stan funduszu własnego obejmuje wartość funduszu Jednostki w wysokości 1.313.595,31 zł, który w roku badanym uległ zmniejszeniu w porównaniu do ubr. o kwotę 16.672,41 zł z tytułu zanotowanej straty netto.

Pozycja poprawna.

V.2. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Saldo w kwocie 219.277,41 zł obejmuje utworzone rezerwy na niewykorzystane urlopy oraz odprawy emerytalne wyliczone przez Jednostkę na podstawie danych kadrowych. W badanym okresie stan tych rezerw został zwiększony o kwotę 78.885,52 zł.

Pozycja nie budzi zastrzeżeń.

V.3. ZOBOWIĄZANIA

V.3.1. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Jednostka nie wykazała zobowiązań długoterminowych.

V.3.2. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

Saldo bilansowe w kwocie 1.243.472,01 zł obejmuje zobowiązania:

- z tytułu dostaw i usług	270.446,69 zł
- wobec budżetu	651.735,73 zł
- z tytułu wynagrodzeń	255.593,24 zł
- inne	51.035,93 zł
- fundusze specjalne - ZFŚS	14.660,42 zł

Salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług nie zostały potwierdzone. Do dnia zakończenia uregulowano 99,5 % ich stanu z 31.12.2010 r.
Saldo zobowiązań wobec budżetu dotyczy: ZUS w kwocie 504.362,43 zł, VAT w kwocie 36.248 zł, podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 111.125,30 zł. Zobowiązania budżetowe zostały uregulowane w obowiązujących terminach.
Saldo w kwocie 255.593,24 zł dotyczy wynagrodzeń pracowników wypłaconych w styczniu 2011 r.
Na inne zobowiązania składają się otrzymane wadia i kaucje w kwocie 50.700 zł oraz zobowiązania wobec pracowników z tytułu rozliczonych zaliczek w kwocie 335,93zł.

V.4. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW (BIERNE) I PRZYCHODÓW PRZYSZŁYCH OKRESÓW

Saldo w kwocie 12.858.615,62 zł tworzą środki otrzymane przez Jednostkę w formie dotacji, grantów, zaliczek na realizację usług naukowo-badawczych, zakupy aparatury do pro-

wadzenia badań naukowych, które nie zostały do 31.12.2010 r. zakończone. Pozycja weryfikowana na koniec roku przez Główną Księgową w porozumieniu z kierownikami poszczególnych projektów naukowo-badawczych.

VI. KOMPLETNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK FINANSOWY

VI.1. PRZYCHODY I KOSZTY JEDNOSTKI A VAT

Przychody i koszty oraz wyniki, dotyczące poszczególnych rodzajów działalności Jednostki w roku badanym, przedstawia poniższa tabela:

w zł

L.p.	Wyszczególnienie	Przychody	Koszty	Wyniki
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1.	Sprzedaż produktów i koszty własne sprzedaży (z uwzględnieniem zmiany stanów produktów i kosztów wytworzenia na potrzeby wewnętrzne), oraz pozostałe koszty rodzajowe	12.668.678,45	13.814.942,11	-1.146.263,66
2.	Pozostała działalność operacyjna (pozostałe przychody i koszty operacyjne)	1.977.073,64	919.874,01	1.057.199,63
3.	Działalność finansowa (przychody i koszty finansowe)	86.451,81	14.060,19	72.391,62
1.	**OGÓŁEM**	**14.732.203,90**	**14.747.590,31**	**-16.672,41**

Zmiana stanu produktów ujęta łącznie w poz. 1 wynosi 394.315,61 zł. Udokumentowanie przychodów nie budzi zastrzeżeń.

Wykazane przychody wynikają z ewidencji księgowej.

VI.2. KOSZTY RODZAJOWE

Koszty podstawowe tzw. rodzajowe działalności operacyjnej Jednostki na przestrzeni ostatnich dwóch lat kształtowały się następująco:

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota w zł	
		za rok badany	za rok poprzedni
1	*2*	*3*	*4*
1.	Amortyzacja	367.381,75	1.424.124,83
2.	Zużycie materiałów i energii	2.396.788,40	2.016.000,06
3.	Usługi obce	1.501.773,75	1.322.004,00
4.	Podatki i opłaty	164.231,34	311.522,58
5.	Wynagrodzenia	7.718.848,03	7.620.616,96
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1.080.684,36	1.102.386,31
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	585.234,48	830.930,37
Razem		**13.814.942,11**	**14.627.585,11**

Do głównych pozycji kosztowych należą wynagrodzenia co wynika ze specyfiki działalności Jednostki. Do klasyfikowania kosztów zastrzeżeń nie wnosi się. Przedstawione wielkości zgodne są w ewidencją księgową.

VI.3. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

- **Pozostałe przychody operacyjne** obejmują głównie dotacje finansowe na realizację prac naukowo – badawczych, odpowiadające – zgodnie ze specyfiką placówek naukowo – badawczych, wysokości rocznej amortyzacji aparatury specjalistycznej do wykonywania badań.

- **Pozostałe koszty operacyjne** obejmują głównie odpis amortyzacyjny aparatury specjalistycznej sfinansowanej dotacją, dokonywany w momencie zakończenia realizacji prac badawczych. Pozycja wynika z ewidencji księgowej.

VI.4. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Przychody i koszty finansowe dotyczą głównie otrzymanych i zapłaconych odsetek (w przychodach z lokat bankowych) oraz różnic kursowych.

VI.5. WYNIK FINANSOWY

Pod datą 31.12.2010 r. dokonano rocznego zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2010 r. (przeksięgowania na konto wyniku finansowego), ustalając następujące wielkości:

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota (w zł)
1.	Razem przychody i zyski księgowe	14.732.203,90
2.	Razem koszty i straty księgowe	14.748.876,31
3.	Wynik finansowy - księgowy saldo	16.672,41

Przeksięgowania rocznego kont wynikowych na konto wyniku finansowego dokonano w sposób prawidłowy, zgodnie z ustaleniami Zakładowego Planu Kont.

Jednostka korzysta ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art. 17 ust. 4; ust 1b i ust. 1f ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

VII. STWIERDZENIA KOŃCOWE

Sprawozdanie finansowe przedstawione do badania obejmuje również:

1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zostało sporządzone z uwzględnieniem wymogów ustawy o rachunkowości.

2) dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia sporządzone przez Jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, zawierają objaśnienia szczegółowe do pozycji bilansu i rachunku wyników w formie tabelarycznej. Prezentowane dane są w pełni zgodne z danymi księgowymi i bilansowymi. Opracowane zostały według wzorca określonego przez Biuro Finansów i Majątku PAN.

3) sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzone metodą pośrednią wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych o 538.030,32 zł, przy czym zanotowano: zwiększenie środków z działalności operacyjnej wynosi 2.401.549,32 zł, natomiast zmniejszenie środków z działalności inwestycyjnej wyniosło 2.939.579,64 zł.

4) zestawienie zmian w funduszu własnym

Zestawienie sporządzono zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Na 31.12.2010 r. stan funduszu własnego Jednostki w porównaniu do stanu z dnia 31.12.2009 r. uległ zmniejszeniu w związku z zanotowaną stratą netto.

5) opinia niezależnego biegłego rewidenta

W oparciu o przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego o którym mowa we wstępie raportu wydaliśmy opinię bez zastrzeżeń.

*
* *

Niniejszy raport zawiera 15 stron kolejno ponumerowanych plus spis treści i załączniki. Każdą ze stron oznaczono przez umieszczenie na niej skróconych podpisów biegłych rewidentów. Jego ewentualnego rozpowszechniania i udostępniania może dokonywać wyłącznie Jednostka badana.

Kiełpin, dnia 18 kwietnia 2011 r.

Ryszard SOBKOWIAK
Kluczowy Biegły Rewident nr 8726 w rejestrze KIBR
przeprowadzający przegląd w imieniu
Kadis Sp. z o.o. z siedzibą w Kiełpinie przy ul. Niegodzisza 11
nr 1891 w rejestrze KIBR podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

SPIS TREŚCI

WSTĘP 1

I. INFORMACJE OGÓLNE 2

II. OGÓLNA ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNEJ JEDNOSTKI 4

III. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI I POWIĄZANEJ Z NIĄ KONTROLI WEWNĘTRZNEJ 8

IV. RZETELNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKU (AKTYWÓW) 10

IV.1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE 10

IV.2. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE 10

IV.3. ZAPASY 11

IV.4. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE 11

IV.5. INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE 11

IV.6. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE 11

V. KOMPLETNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA PASYWÓW 12

V.1. FUNDUSZ WŁASNY 12

V.2. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA 12

V.3. ZOBOWIĄZANIA 12

V.4. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW (BIERNE) I PRZYCHODÓW PRZYSZŁYCH OKRESÓW 12

VI. KOMPLETNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK FINANSOWY 13

VI.1. PRZYCHODY I KOSZTY JEDNOSTKI A VAT 13

VI.2. KOSZTY RODZAJOWE 13

VI.3. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE 14

VI.4. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE 14

VI.5. WYNIK FINANSOWY 14

VII. STWIERDZENIA KOŃCOWE 15

Załączniki:

1) Bilans na dzień 31.12.2010 r.
2) Rachunek zysków i strat za 2010 r. wykazujący stratę netto 16.672,41 zł
3) Zestawienie zmian w funduszu własnym wykazujący zmniejszenie o 16.672,41 zł
4) Rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o 538.030,32 zł
5) Wprowadzenie i informacje dodatkowe

INSTYTUT BIOCYBERNETYKI
I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ
im. Macieja Nałęcza
POLSKIEJ AKADEMII NAUK
02-109 Warszawa, ul. Ks. Trojdena 4
(pieczęć firmowa jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień 31.12.2010 roku

AKTYWA	Nr pozycji informacji dodatkowej	Stan na dzień 31.12.2009	Stan na dzień 31.12.2010
A. Aktywa trwałe		**2 459 791,19**	**4 883 470,65**
I. Wartości niematerialne i prawne	1, 2	**52 458,48**	**7 128,00**
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		-	-
2. Wartość firmy		-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne		52 458,48	7 128,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1, 2	**2 407 332,71**	**4 876 342,65**
1. Środki trwałe		2 248 592,12	1 808 522,31
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		-	-
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		974 754,98	874 423,52
c) urządzenia techniczne i maszyny		1 273 837,14	888 626,79
d) środki transportu		-	45 472,00
e) inne środki trwałe		-	-
2. Środki trwałe w budowie		-	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		158 740,59	3 067 820,34
III. Należności długoterminowe		-	-
1. Od jednostek powiązanych			
2. Od pozostałych jednostek			
IV. Inwestycje długoterminowe	3	-	-
1. Nieruchomości		-	-
2. Wartości niematerialne i prawne		-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe		-	-
a) w jednostkach powiązanych		-	-
- udziały lub akcje		-	-
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki		-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-
b) w pozostałych jednostkach		-	-
- udziały lub akcje		-	-
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki		-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe		-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8	-	-
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		-	-
B. Aktywa obrotowe		**10 935 879,17**	**10 750 203,70**
I. Zapasy	5	**6 424 147,84**	**6 818 707,34**
1. Materiały		1 089,46	1 333,35
2. Półprodukty i produkty w toku		6 423 058,38	6 817 373,99
3. Produkty gotowe		-	-
4. Towary		-	-
5. Zaliczki na dostawy		-	-
II. Należności krótkoterminowe		**92 757,27**	**75 357,12**
1. Należności od jednostek powiązanych		-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		-	-
- do 12 miesięcy			
-powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
2. Należności od pozostałych jednostek	6	92 757,27	75 357,12
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		50 596,20	51 706,86
- do 12 miesięcy		50 596,20	51 706,86
-powyżej 12 miesięcy		-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		9 994,11	3 038,55
c) inne		32 166,96	20 611,71
d) dochodzone na drodze sądowej		-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe		**4 371 129,81**	**3 833 099,49**
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		4 371 129,81	3 833 099,49
a) w jednostkach powiązanych		-	-
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach		-	-
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	7	4 371 129,81	3 833 099,49
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		4 356 129,81	3 833 099,49
- inne środki pieniężne		-	-
- inne aktywa pieniężne		15 000,00	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8	**47 844,25**	**23 039,75**
AKTYWA RAZEM		**13 395 670,36**	**15 633 674,35**

sporządzono Warszawa, dnia 31.03.2011

402

INSTYTUT BIOCYBERNETYKI
I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ
im. Macieja Nałęcza
PAN
pieczątka i podpis osoby sporządzającej sprawozdanie
GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Elżbieta Zachara

DYREKTOR INSTYTUTU
INSTYTUT BIOCYBERNETYKI
I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ
im. Macieja Nałęcza PAN
prof. dr hab. inż. Jan Maria Wojcicki
pieczątka i podpis Kierownika placówki

INSTYTUT BIOCYBERNETYKI
I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ
im. Macieja Nałęcza
POLSKIEJ AKADEMII NAUK
02-109 Warszawa, ul. Ks. Trojdena 4
(pieczęć firmowa jednostki)

(1)

BILANS

sporządzony na dzień 31.12.2010 roku

PASYWA	Nr pozycji informacji dodatkowej	Stan na dzień 31.12.2009	Stan na dzień 31.12.2010
A. Kapitał (fundusz) własny	**9**	**1 328 981,72**	**1 312 309,31**
I. Kapitał (fundusz) podstawowy		**1 278 656,97**	**1 328 981,72**
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		-	-
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		-	-
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy		-	-
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		-	-
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		-	-
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-	-
VIII. Zysk (strata) netto		**50 324,75**	**- 16 672,41**
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemr		-	-
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		**12 066 688,64**	**14 321 365,04**
I. Rezerwy na zobowiązania	**10**	**140 391,89**	**219 277,41**
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		-	-
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		140 391,89	219 277,41
- długoterminowa		-	-
- krótkoterminowa		140 391,89	219 277,41
3. Pozostałe rezerwy		-	-
- długoterminowe		-	-
- krótkoterminowe		-	-
II. Zobowiązania długoterminowe	**11**	-	-
1. Wobec jednostek powiązanych			
2. Wobec pozostałych jednostek		-	-
a) kredyty i pożyczki		-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-
c) inne zobowiązania finansowe		-	-
d) inne		-	-
III. Zobowiazania krótkoterminowe	**12**	**1 106 012,37**	**1 243 472,01**
1. Wobec jednostek powiązanych		-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		-	-
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
2. Wobec pozostałych jednostek	12	744 029,99	1 228 811,59
a) kredyty i pożyczki		-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-
c) inne zobowiązania finansowe		-	-
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		205 700,12	270 446,69
- do 12 miesięcy		205 700,12	270 446,69
- powyżej 12 miesięcy		-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy		-	-
f) zobowiązania wekslowe		-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		513 330,98	651 735,73
h) z tytułu wynagrodzeń		23 657,71	255 593,24
i) inne		1 341,18	51 035,93
3. Fundusze specjalne		361 982,38	14 660,42
IV. Rozliczenia międzyokresowe	**13**	10 820 284,38	12 858 615,62
1. Ujemna wartość firmy		-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		10 820 284,38	12 858 615,62
- długoterminowe		4 446 484,38	4 483 070,94
- krótkoterminowe		6 373 800,00	8 375 544,68

PASYWA RAZEM	**13 395 670,36**	**15 633 674,35**

sporządzono Warszawa, dnia 31.03.2011
402

INSTYTUT BIOCYBERNETYKI
I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ
im. Macieja Nałęcza
PAN
GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Izabela Zachara

pieczątka i podpis osoby sporządzającej sprawozdanie

DYREKTOR INSTYTUTU
INSTYTUT BIOCYBERNETYKI
I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ
im. Macieja Nałęcza PAN

prof. dr hab. inż. Jan Marian Wojcicki

pieczątka i podpis Kierownika placówki

INSTYTUT BIOCYBERNETYKI
I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ
im. Macieja Nałęcza
POLSKIEJ AKADEMII NAUK
02-109 Warszawa, ul. Ks. Trojdena 4
.....(1).....
(pieczęć firmowa jednostki)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres od dnia 01.01.2010 do dnia 31.12.2010 roku

(wariant porównawczy)	Nr pozycji informacji dodatkowej	Ubiegły rok obrotowy 2009	Bieżący rok obrotowy 2010
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi w tym:	17	**13 182 496,61**	**12 668 678,45**
- od jednostek powiązanych			
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		9 998 130,65	12 272 519,73
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie "+", zmniejszenie "-")		3 182 014,20	394 315,61
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		2 351,76	1 843,11
B. Koszty działalności operacyjnej		**14 627 585,11**	**13 814 942,11**
I. Amortyzacja		1 424 124,83	367 381,75
II. Zużycie materiałów i energii		2 016 000,06	2 396 788,40
III. Usługi obce		1 322 004,00	1 501 773,75
IV. Podatki i opłaty, w tym:		311 522,58	164 231,34
-podatek akcyzowy			
V. Wynagrodzenia		7 620 616,96	7 718 848,03
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		1 102 386,31	1 080 684,36
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		830 930,37	585 234,48
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		**- 1 445 088,50**	**- 1 146 263,66**
D. Pozostałe przychody operacyjne		**2 226 421,63**	**1 977 073,64**
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje		539 539,65	382 223,98
III. Inne przychody operacyjne		1 686 881,98	1 594 849,66
E. Pozostałe koszty operacyjne		**914 386,88**	**919 874,01**
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III. Inne koszty operacyjne		914 386,88	919 874,01
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		**- 133 053,75**	**- 89 064,03**
G. Przychody finansowe		**221 077,21**	**86 451,81**
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
- od jednostek powiązanych			
II. Odsetki, w tym:		218 505,78	82 172,54
- od jednostek powiązanych			
III. Zysk ze zbycia inwestycji			
IV. Aktualizacja wartości inwestycji			
V. Inne		2 571,43	4 279,27
H. Koszty finansowe		**37 698,71**	**14 060,19**
I. Odsetki, w tym:			357,00
- dla jednostek powiązanych			
II. Strata ze zbycia inwestycji			
III. Aktualizacja wartości inwestycji			
IV. Inne		37 698,71	13 703,19
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)		**50 324,75**	**- 16 672,41**
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)		**-**	**-**
I. Zyski nadzwyczajne			
II. Straty nadzwyczajne			
K. Zysk (strata) brutto (I+/-J)		**50 324,75**	**- 16 672,41**
L. Podatek dochodowy			
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		**-**	**-**
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)		**50 324,75**	**- 16 672,41**

sporządzono Warszawa, dnia 31.03.2011
402

INSTYTUT BIOCYBERNETYKI
I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ
im. Macieja Nałęcza
PAN
GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Elżbieta Zachnoa
pieczątka i podpis osoby sporządzającej sprawozdania

DYREKTOR INSTYTUTU
INSTYTUT BIOCYBERNETYKI
I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ
im. Macieja Nałęcza PAN
prof. dr hab. inż. Jan Mario Wojciehi
pieczątka i podpis
Kierownika placówki

INSTYTUT BIOCYBERNETYKI
I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ
im. Macieja Nałęcza
POLSKIEJ AKADEMII NAUK
02-109 Warszawa, ul. Ks. Trojdena 4
(1)
(pieczęć firmowa jednostki)

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU WŁASNYM

sporządzone na dzień 31.12.2010 roku

	Stan na dzień 31.12.2009	Stan na dzień 31.12.2010
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	1 278 656,97	**1 328 981,72**
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	1 278 656,97	1 328 981,72
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 278 656,97	1 328 981,72
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)		
- wydania udziałów (emisji akcji)		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
-		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 278 656,97	1 328 981,72
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	-	-
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu		
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu	-	-
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- z podziału zysku (ustawowo)		
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
- pokrycia straty		
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	-	-
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
- zbycia środków trwałych		
-		
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	-	-
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu,		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
8. Wynik netto	50 324,75	- 16 672,41
a) zysk netto	50 324,75	
b) strata netto		16 672,41
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	**1 278 656,97**	**1 328 981,72**
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	**1 328 981,72**	**1 312 309,31**

sporządzono Warszawa, dnia 31.03.2011
402

INSTYTUT BIOCYBERNETYKI
I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ
im. Macieja Nałęcza
PAN
GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Małgorzata Bucharska
pieczątka i podpis osoby sporządzającej zestawienie

DYREKTOR INSTYTUTU
INSTYTUT BIOCYBERNETYKI
I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ
im. Macieja Nałęcza PAN
prof. dr hab. inż. Jan Maria Wójcicki
pieczątka i podpis Kierownika placówki

INSTYTUT BIOCYBERNETYKI
I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ
im. Macieja Nałęcza
POLSKIEJ AKADEMII NAUK
02-109 Warszawa, ul. Ks. Trojdena 4

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony na dzień 31.12.2010 roku

(1)

(metoda pośrednia)	Ubiegły rok obrotowy 2009	Bieżący rok obrotowy 2010
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	**50 324,75**	**- 16 672,41**
II. Korekty razem	**515 353,38**	**2 418 221,73**
1. Amortyzacja	1 424 124,83	367 381,75
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	158,50	- 265,89
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5. Zmiana stanu rezerw	- 57 924,44	78 885,52
6. Zmiana stanu zapasów	- 3 180 664,68	- 394 559,50
7. Zmiana stanu należności	28 522,64	17 400,15
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	- 472 949,59	137 459,64
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 784 955,90	2 063 135,74
10. Inne korekty	989 130,22	148 784,32
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	**565 678,13**	**2 401 549,32**
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	-	-
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	-	-
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- zbycie aktywów finansowych,		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	**2 779 792,36**	**2 939 579,64**
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 779 792,36	2 939 579,64
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:	-	-
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	**- 2 779 792,36**	**- 2 939 579,64**
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	-	-
1. Wpływ netto z wydania udziałw (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki		
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
II. Wydatki	-	-
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wpłaty na rzecz właścicieli, wydatki z podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek		
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki		
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)	-	-
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III+C.III)	- 2 214 114,23	- 538 030,32
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	- 2 214 114,23	- 538 030,32
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	- 9 180,82
F. Środki pieniężne na początek okresu	6 585 244,04	4 371 129,81
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	4 371 129,81	3 833 099,49
– o ograniczonej mozliwości dysponowania		

sporządzono Warszawa, dnia 31.03.2011

402

INSTYTUT BIOCYBERNETYKI
I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ
im. Macieja Nałęcza
pieczątka i podpis osoby sporządzającej

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Elżbieta Zachara

DYREKTOR INSTYTUTU
INSTYTUT BIOCYBERNETYKI
I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ
im. Macieja Nałęcza PAN

prof. dr hab. inż. Jan Maria Wojcicki
pieczątka i podpis Kierownika placówki

Sprawozdanie finansowe **Instytutu Biocybernetyki i Inżynierii Biomedycznej im. Macieja Nałęcza PAN** , z siedzibą w **Warszawie, przy ul. Trojdena 4** zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz ustawą z dnia 25 kwietnia 1997 r. o Polskiej Akademii Nauk.

Jednostka, ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby informacyjne organu nadzorującego – Polskiej Akademii Nauk sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością większą niż określona w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Do zadań Placówki należy:

Działalność podstawowa:

- Działalność naukowo badawcza w dziedzinie biocybernetyki
- Działalność naukowo badawcza w dziedzinie inżynierii biomedycznej

Działalność drugorzędna:

- Wydawnicza
- Wynajem pomieszczeń

Jednostka została zarejestrowana w dniu **11 GRUDNIA 1998** roku w Rejestrze Instytutów Polskiej Akademii Nauk w Warszawie pod numerem **RIN-IV-1/98.**

Jednostka dokonała również zgłoszenia rejestracyjnego w:

- ✓ krajowym rejestrze podmiotów gospodarki narodowej i otrzymała numer REGON **000570832** .
- ✓ urzędzie skarbowym, jako podatnik podatku od towarów i usług i otrzymała numer identyfikacji podatkowej NIP 525-00-09-453

Instytut Biocybernetyki i Inżynierii Biomedycznej im. Macieja Nałęcza PAN jest placówką naukową Polskiej Akademii Nauk i posiada osobowość prawną. Czas trwania działalności **Instytutu Biocybernetyki i Inżynierii Biomedycznej im. Macieja Nałęcza PAN** zgodnie ze statutem jest nieograniczony.

1. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku, oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku.

2. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez **Instytut Biocybernetyki i Inżynierii Biomedycznej im. Macieja Nałęcza PAN** w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

3. Przyjęte zasady rachunkowości

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat

W roku obrotowym 2010 stosowano zasady rachunkowości dostosowane do przepisów wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. **Instytut Biocybernetyki i Inżynierii Biomedycznej im. Macieja Nałęcza PAN** sporządza rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym.

Środki trwałe

Środki trwałe wyceniane były według ceny nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę lub modernizację po pomniejszeniu o odpisy amortyzacyjne. Środki trwałe umarzane były proporcjonalnie do okresu ich użytkowania, z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji.

Stosowane stawki amortyzacji były dostosowane do limitów wyznaczonych przez przepisy podatkowe.

Przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale wartości nieprzekraczającej 3,500 złotych są zaliczane do środków trwałych i amortyzowane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania tylko w wypadku, gdy ich wprowadzenie do ewidencji środków trwałych jest istotne z punktu widzenia działalności Instytutu. W innych wypadkach są one zaliczane do zużycia materiałów.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wyceniane były według cen nabycia i umarzane proporcjonalnie do okresu ich użytkowania, z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji.

Stosowane stawki amortyzacji były dostosowane do limitów wyznaczonych przez przepisy podatkowe.

Wartości niematerialne i prawne w cenie nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota, od której składniki majątku zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych odpisywane były jednorazowo w miesiącu następującym po miesiącu ich przyjęcia do użytkowania.

Nieruchomości ewidencjonuje się i wycenia według ceny nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę lub modernizację po pomniejszeniu o odpisy amortyzacyjne.

Wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji wyceniane są według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczane do aktywów trwałych wyceniane są według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Udziały w jednostkach podporządkowanych niezaliczane do aktywów trwałych wyceniane są według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Udziały (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe

Udziały i akcje wyceniane są według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Pożyczki długoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej z uwzględnieniem odpisów aktualizujących ich wartość.

Należności

Należności wycenione zostały w kwocie wymagającej zapłaty. Nierozliczone na dzień bilansowy należności w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Należności sporne, wątpliwe bądź znacznie przeterminowane obejmowano odpisami aktualizującymi ich wartość. Odpisy aktualizujące w bilansie pomniejszyły te należności.

Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą cen nabycia.

Rozchód towarów z magazynu wycenia się metodą cen nabycia.

Przyjęcie produktów gotowych z produkcji do magazynu następuje według kosztów wytworzenia

Rozchód produktów gotowych z magazynu wycenia się według kosztów wytworzenia

Zapasy produkcji niezakończonej na dzień bilansowy wycenia się według kosztów wytworzenia

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się następująco:

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

Transakcje w walutach obcych są wyceniane wg kursu średniego NBP z dnia dokonania transakcji, przy zastosowaniu metody FIFO. Transakcje w walutach obcych dokonywane za pośrednictwem kont złotówkowych wyceniane są w rzeczywistym kursie zakupu/sprzedaży waluty.

Na dzień bilansowy tj. 31 grudnia, środki pieniężne wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

4. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzą wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

Placówka samodzielnie sporządza bilans. Nie posiada oddziałów ani jednostek wewnętrznych lub powiązanych.

OŚWIADCZENIE KIEROWNICTWA
dla dokonujących oceny i zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok 2010

Stosownie do artykułu 52 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami, Kierownictwo **Instytutu Biocybernetyki i Inżynierii Biomedycznej im. Macieja Nałęcza PAN** z siedzibą w Warszawie, ul. Księcia Trojdena 4 przedstawia sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31 grudnia 2010, na które składa się :

- Bilans,
- Rachunek zysków i strat,
- Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.
- Rachunek przepływów pieniężnych,
- Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Oświadczamy, iż posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialność za prawidłowość i rzetelność będącego przedmiotem oceny i zatwierdzenia sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Naszym zdaniem sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa a księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe zawiera kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.

Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został uregulowany zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.

W sprawozdaniu finansowym ujawniliśmy wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszych sprawozdań finansowych oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

Dnia 29 marca 2011 r.

INSTYTUT BIOCYBERNETYKI
I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ
im. Macieja Nałęcza
PAN
GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Elżbieta Zaczfara

(Pieczęć i podpis)

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych

DYREKTOR INSTYTUTU
INSTYTUT BIOCYBERNETYKI
I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ
im. Macieja Nałęcza PAN
prof. dr hab. inż. Jan Maria Wójcicki

(Pieczęć i podpis)

Kierownictwo jednostki

OŚWIADCZENIE

Niniejszym oświadczam, że stan formalno – prawny nieruchomości użyczonych **Instytutowi Biocybernetyki i Inżynierii Biomedycznej im. Macieja Nałęcza PAN** z siedzibą w Warszawie, ul. Księcia Trojdena 4 w roku 2010 nie uległ zmianie.

DYREKTOR INSTYTUTU
INSTYTUT BIOCYBERNETYKI
I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ
im. Macieja Nałęcza PAN
prof. dr hab. inż. Jan Maria Wójcicki

Warszawa, 29 marca 2011

Miejscowość, data

(Pieczęć i podpis Kierownika jednostki)

* niepotrzebne skreślić

** w przypadku zmiany proszę podać pozycję ubiegłorocznej noty, która w roku 2008 uległa zmianie wraz z wyszczególnieniem tej zmiany oraz proszę załączyć stosowną dokumentację

OŚWIADCZENIE

Niniejszym oświadczam, że na nieruchomościach użyczonych **Instytutowi Biocybernetyki i Inżynierii Biomedycznej im. Macieja Nałęcza PAN** z siedzibą w Warszawie, ul. Księcia Trojdena 4 w roku 2010 były prowadzone prace modernizacyjne / remonty inne niż wynikające z bieżącej obsługi i obowiązku utrzymania w stanie niepogorszonym. Realizowano prace remontowo modernizacyjne budynku laboratoryjnego A o łącznej wartości 3 067 699,56 PLN.

DYREKTOR INSTYTUTU
INSTYTUT BIOCYBERNETYKI
I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ
im. Macieja Nałęcza PAN

Warszawa, 29 marca 2011

Miejscowość, data

prof. dr hab. inż. Jan Maria Wójcicki

(Pieczęć i podpis Kierownika jednostki)

* niepotrzebne skreślić

** w przypadku prowadzenia prac proszę podać, jakie prace prowadzono wraz z podaniem kwot wydatkowanych

OŚWIADCZENIE

Niniejszym oświadczam, że w **Instytucie Biocybernetyki i Inżynierii Biomedycznej im. Macieja Nałęcza PAN** z siedzibą w Warszawie, ul. Księcia Trojdena 4 w roku 2010 nie były prowadzone kontrole przez zewnętrzne organy kontroli.

Czas trwania czynności kontrolnych od - do	Nazwa organu kontroli	Zakres przedmiotowy	Zalecenia pokontrolne, informacja o uchybieniach i nieprawidłowościach

DYREKTOR INSTYTUTU
INSTYTUT BIOCYBERNETYKI
I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ
im. Macieja Nałęcza PAN

Warszawa, 29 marca 2011

Miejscowość, data

prof. dr hab. inż. Jan Maria Wójcicki

(Pieczęć i podpis Kierownika jednostki)

Nota 1

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych

(Wartość brutto)

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2010 r.	Zwiększenia				Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2010 r.
			z tytułu nabycia	rozliczenie środków trwałych w budowie	z tytułu aktualizacji wartości	z tytułu przemieszczenia wewnętrznego	nieodpłatne przekazanie	sprzedaż	likwidacja	
1.	Wartości niematerialne i prawne, w tym:	531 089,10	7 493,85	-	-	-	-	-	32 854,35	505 728,60
a)	koszty zakończonych prac rozwojowych									-
b)	wartość firmy									-
c)	inne wartości niematerialne i prawne	531 089,10	7 493,85						32 854,35	505 728,60
d)	zaliczki na wartości niematerialne i prawne									-
2.	Środki trwałe, w tym:	18 319 892,34	788 194,42	-	-	-	-	-	1 203 064,97	17 905 021,79
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)									-
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 213 551,43	16 702,42							1 230 253,85
c)	urządzenia techniczne i maszyny	17 036 402,81	717 992,00						1 203 064,97	16 551 329,84
d)	środki transportu	69 938,10	53 500,00							123 438,10
e)	inne środki trwałe									-
3.	Środki trwałe w budowie									-
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	158 740,59	3 220 006,27				310 926,52			3 067 820,34
	W tym aparatura naukowo - badawcza	11 749 972,57							144 740,62	11 605 231,95
	Wartość gruntów użytkowanych wieczyście	-	-	-	-	-	-	-	-	-

INSTYTUT BIOCYBERNETYKI
I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ
im. Macieja Nałęcza
PAN

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Elżbieta Zachara

Nota 2

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych

(Umorzenie)

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2010 r.	Zwiększenia			Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2010 r.	Wartość netto ogółem	Wpływy z tytułu sprzedaży
			amortyzacja		z aktualizacji wyceny	przekazane nieodpłatne	sprzedaż (koszty)	likwidacja			
			planowa	poza -planowa							
1.	Wartości niematerialne i prawne	478 630,62	52 824,33	-	-	-	-	32 854,35	498 600,60	7 128,00	-
a)	koszty zakończonych prac rozwojowych								-	-	
b)	wartość firmy								-	-	
c)	inne wartości niematerialne i prawne	478 630,62	52 824,33					32 854,35	498 600,60	7 128,00	
d)	zaliczki na wartości niematerialne i prawne								-	-	
2.	Środki trwałe	16 071 300,22	1 228 121,64	-	-	-	-	1 202 922,38	16 096 499,48	1 808 522,31	-
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)								-	-	
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	238 796,45	117 033,88						355 830,33	874 423,52	
c)	urządzenia techniczne i maszyny	15 762 565,67	1 103 059,76					1 202 922,38	15 662 703,05	888 626,79	
d)	środki transportu	69 938,10	8 028,00						77 966,10	45 472,00	
e)	inne środki trwałe								-	-	
3.	Środki trwałe w budowie								-	-	
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie								-	3 067 820,34	
	W tym aparatura naukowo - badawcza	11 137 459,54						144 740,62	10 992 718,92	612 513,03	

INSTYTUT BIOCYBERNETYKI
I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ
im. Macieja Nałęcza
PAN

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Elżbieta Zachara

Nota 3

Zmiana wartości inwestycji długoterminowych

Lp.	Określenie grupy składników inwestycji długoterminowych	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2010 r.	Zwiększenia			Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2010 r.
			zakup / darowizna	aktualizacja wyceny	przeklasyfikowanie	sprzedaż	aktualizacja wyceny	przeklasyfikowanie	
1.	Nieruchomości	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-
a)	w jednostkach powiązanych, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-
	– udziały lub akcje								-
	– inne papiery wartościowe								-
	– udzielone pożyczki								-
	– inne długoterminowe aktywa finansowe								-
b)	w pozostałych jednostkach, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-
	– udziały lub akcje								-
	– inne papiery wartościowe								-
	– udzielone pożyczki								-
	– inne długoterminowe aktywa finansowe								-
4.	Inne inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	-
	Razem	-	-	-	-	-	-	-	-

INSTYTUT BIOCYBERNETYKI I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ im. Macieja Nałęcza PAN

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Elżbieta Zachara

Nota 4

Wartość brutto amortyzowanych i nieamortyzowanych przez jednostkę środków trwałych, w tym używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy oraz umów innego rodzaju

Lp.	Struktura własnościowa środków trwałych ewidencjonowanych **BILANSOWO** w rozbiciu na:	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2010 r.	+ zwiększenia	– zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2010 r.
1.	Własne	17 106 342,78	771 492,00	1 203 064,97	16 674 769,81
2.	Własność PAN będące w zarządzie jednostki	-	-	-	-
3.	Inwestycje w obcych środkach trwałych	1 213 549,56	16 702,42	-	1 230 251,98
	modernizacje budynków	1 117 084,92	16 702,42		1 133 787,34
	- modernizacje dróg i budowli	96 464,64			96 464,64
	- ...				-
	- ...				-
	- w tym zamortyzowane w 100%				-
4.	Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy	-	-	-	-
5.	Używane na podstawie umowy leasingu	-	-	-	-
6.	Używane na podstawie innych umów	-	-	-	-
	RAZEM	**18 319 892,34**	**788 194,42**	**1 203 064,97**	**17 905 021,79**

Lp.	Struktura własnościowa środków trwałych ewidencjonowanych **POZABILANSOWO** w rozbiciu na:	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2010 r.	+ zwiększenia	– zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2010 r.
1.	Używane na podstawie umów użyczenia PAN	16 489 776,09	-	-	16 489 776,09
	- Budynki laboratoryjne Trojdena 4	9 501 018,67			9 501 018,67
	- Budynki pomocnicze Trojdena 4	205 067,98			
	- Infrastruktura Trojdena 4	3 209 601,00			
	-Pawilon Rembertów	5 180,56			5 180,56
	- Laboratorium na terenie Szpitala Wolskiego	78 262,49			78 262,49
	- Budynek E Trojdena 4 - brak w umowie	3 490 645,39			3 490 645,39
2.	Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy	-	-	-	-
3.	Używane na podstawie umowy leasingu	-	-	-	-
4.	Używane na podstawie innych umów	-	-	-	-
	RAZEM	**16 489 776,09**	**-**	**-**	**16 489 776,09**

INSTYTUT BIOCYBERNETYKI I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ im. Macieja Nałęcza PAN
GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Elżbieta Zachara

Nota 5

Dane o stanie zapasów

Lp.	Tytuł	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2010 r.	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2010 r.
1.	Materiały	1 089,46	1 333,35
2.	Półprodukty i produkty w toku	6 423 058,38	6 817 373,99
3.	Produkty gotowe		
4.	Towary		
5.	Zaliczki na dostawy		
	RAZEM	**6 424 147,84**	**6 818 707,34**

Nota 6

Zmiany w stanie należności krótkoterminowych

Lp.	Tytuł	Z tytułu dostaw i usług	Z tytułu podatków, dotacji, ceł i ubezpieczeń społecznych	Dochodzone na drodze sądowej	Inne	Razem
1.	Wartość BRUTTO należności krótkoterminowych na 01.01.2010 r.	78 407,10	9 994,11		32 166,96	**120 568,17**
2.	Zwiększenia	1 962 346,76	3 038,55	-	20 611,71	**1 985 997,02**
	a) powstanie	1 962 346,76	3 038,55		20 611,71	**1 985 997,02**
	b) pozostałe					-
3.	Zmniejszenia	1 961 236,10	9 994,11	-	32 166,96	**2 003 397,17**
	a) spłata	1 961 236,10	9 994,11		32 166,96	**2 003 397,17**
	b) umorzenie					-
	c) pozostałe					-
4.	Wartość BRUTTO należności krótkoterminowe na 31.12.2010 r.	79 517,76	3 038,55	-	20 611,71	**103 168,02**
5.	Wartość odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe na 01.01.2010 r.	27 810,90	-	-	-	**27 810,90**
	a) zwiększenia	-	-	-	-	-
	b) wykorzystanie	-	-	-	-	-
	c) rozwiązanie	-	-	-	-	-
6.	Wartość odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe na 31.12.2010 r.	27 810,90	-	-	-	**27 810,90**
7.	Wartość NETTO należności krótkoterminowe na 01.01.2010 r.	50 596,20	9 994,11	-	32 166,96	**92 757,27**
	- do 12 miesięcy	50 596,20				
	- powyżej 12 miesięcy	-				
8.	Wartość NETTO należności krótkoterminowe na 31.12.2010 r.	**51 706,86**	**3 038,55**	-	**20 611,71**	**75 357,12**
	- do 12 miesięcy	51 706,86				
	- powyżej 12 miesięcy	-				

INSTYTUT BIOCYBERNETYKI
I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ
im. Macieja Nałęcza
PAN

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Elżbieta Zachara

Nota 7

Struktura środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2010 r.	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2010 r.
1.	Środki pieniężne w kasie	12 460,53	18 916,16
2.	Środki pieniężne na rachunku bankowym	4 343 669,28	3 814 183,33
	- rachunek bieżący	4 286 413,68	3 814 077,31
	- rachunek projektów zagranicznych		
	- rachunek ZFŚS	52 173,37	
	- rachunek funduszy wdrożeniowych		
	- rachunek środków inwestycyjnych	5 082,23	106,02
3.	Inne środki pieniężne		
4.	Aktywa finansowe płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub złożenia	15 000,00	-
	- lokaty	15 000,00	-
	- czeki, weksle	-	-
	- bony skarbowe, handlowe, NBP i inne	-	-
	RAZEM	**4 371 129,81**	**3 833 099,49**

INSTYTUT BIOCYBERNETYKI
I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ
im. Macieja Nałęcza
PAN

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Elżbieta Zachara

Nota 8

Zmiany w stanie krótko i długoterminowych rozliczeń międzyokresowych (aktywnych)

Lp.	Tytuł	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2010 r.	+ zwiększenia	– zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2010 r.
1	**Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**				-
2	**Inne rozliczenia międzyokresowe**	-	-	-	-
z tego:	Narzuty kosztów ogólnych realizowanych zadań długoterminowych	-	-	-	-
z tego:	z tego: Działalność statutowa	-	-	-	-
z tego:	z tego: Projekty badawcze krajowe	-	-	-	-
z tego:	z tego: Projekty badawcze zagraniczne	-	-	-	-
z tego:	z tego: Projekty finansowane z Funduszy Pomocowych	-	-	-	-
z tego:	z tego: Pozostała działalność	-	-	-	-
z tego:	Pozostałe nie wymienione wyżej	-	-	-	-
z tego:	w tym:				-
z tego:	w tym:				-
z tego:	w tym:				-
x	**DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE RAZEM**	-	-	-	-
w tym:	**rozliczenia międzyokresowe czynne uwzględniane w zmianie stanu produktów**				-

1.	Koncesje	-	-	-	-
2.	Polisy ubezpieczeniowe	6 089,80	10 593,00	10 776,50	5 906,30
3.	Koszty prenumeraty	1 452,31		1 452,31	-
4.	Koszty uruchomienia nowej produkcji	-	-	-	-
5.	Koszty remontów planowych	-	-	-	-
6.	Czynsz najmu	-	-	-	-
7.	Rozliczenie kontraktów długoterminowych	-	-	-	-
8.	**Narzuty kosztów ogólnych realizowanych zadań długoterminowych**	-	-	-	-
z tego:	Działalność statutowa	-	-	-	-
z tego:	Projekty badawcze krajowe	-	-	-	-
z tego:	Projekty badawcze zagraniczne	-	-	-	-
z tego:	Projekty finansowane z Funduszy Pomocowych	-	-	-	-
z tego:	Pozostała działalność	-	-	-	-
9.	Pozostałe nie wymienione wyżej	40 302,14	283 602,92	306 771,61	17 133,45
w tym:	licencje czasowe i inne	15 302,14	37 428,37	35 597,06	17 133,45
w tym:	energia elektryczna	25 000,00	246 174,55	271 174,55	-
w tym:					-
x	**KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE**	**47 844,25**	**294 195,92**	**319 000,42**	**23 039,75**
w tym:	**rozliczenia międzyokresowe czynne uwzględniane w zmianie stanu produktów**				-

INSTYTUT BIOCYBERNETYKI
I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ
im. Macieja Nałęcza
PAN

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Elżbieta Zachara

Nota 9

Struktura funduszu własnego jednostki

Lp.	Rodzaj funduszu	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2010 r.	+ zwiększenia	– zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2010 r.
1.	Fundusz podstawowy	1 278 656,97	50 324,75		1 328 981,72
2.	Fundusz z aktualizacji wyceny				-
3.	Pozostałe fundusze rezerwowe				-
4.	Zysk (strata) z lat ubiegłych				-
5.	Zysk (strata) netto	50 324,75	- 16 672,41	50 324,75	- 16 672,41
	Razem fundusz własny	**1 328 981,72**	**33 652,34**	**50 324,75**	**1 312 309,31**

Propozycja
sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy:

Pokrycie straty netto w całości z funduszu zasadniczego Instytutu

Nota 10

Dane o stanie rezerw – zmiany w ciągu roku obrotowego

Lp.	Rodzaj rezerwy	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2010 r.	+ Zwiększenia	- Wykorzystanie	- Rozwiązaanie	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2010 r.
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					-
2.	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne, w tym:	140 391,89	78 885,52	-	-	219 277,41
	- długoterminowa					-
	- krótkoterminowa	140 391,89	78 885,52			219 277,41
3.	Pozostałe rezerwy, w tym:	-	-	-	-	-
a)	rezerwy na straty z tytułu operacji gospodarczych w toku	-	-	-	-	-
	- długoterminowa					-
	- krótkoterminowa					-
b)	rezerwy na zobowiązania	-	-	-	-	-
	- długoterminowa					-
	- krótkoterminowa					-
	Razem rezerwy wykazane w pasywach bilansu	140 391,89	78 885,52	-	-	219 277,41

INSTYTUT BIOCYBERNETYKI
I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ
im. Macieja Nałęcza
PAN

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Elżbieta Zachara

Nota 11

Podział i struktura czasowa zobowiązań długoterminowych według okresu spłaty

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2010 r.	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2010 r.	Okres spłaty			
				do 1 roku	od 1 do 3 lat	od 3 do 5 lat	powyżej 5 lat
1.	Kredyty i pożyczki		-				
2.	Zobowiązania długoterminowe z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-				
3.	Inne długoterminowe zobowiązania finansowe		-				
4.	Inne zobowiązania długoterminowe		-				
	Razem zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	-	-
	w tym wobec PAN		-				

INSTYTUT BIOCYBERNETYKI I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ im. Macieja Nałęcza PAN

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Elżbieta Zachara

Nota 12

Zmiany w stanie zobowiązań krótkoterminowych wobec jednostek nie powiązanych

Lp.	Określenie grupy składników zobowiązań krótkoterminowych	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2010 r.	Zwiększenia		Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2010 r.
			powstanie	pozostałe	spłata	umorzenie	pozostałe	
1.	Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	205 700,12	7 929 239,62	-	7 864 493,05	-	-	270 446,69
	- do 12 miesięcy	205 700,12	7 929 239,62		7 864 493,05			270 446,69
	- powyżej 12 miesięcy							-
2.	Kredyty i pożyczki							-
3.	Inne zobowiązania finansowe							-
4.	Zaliczki otrzymane na dostawy							-
5.	Zobowiązania wekslowe							-
6.	Z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	513 330,98	3 364 150,35		3 225 745,60			651 735,73
7.	Z tytułu wynagrodzeń	23 657,71	5 984 233,18		5 752 297,65			255 593,24
8.	Pozostałe	1 341,18	51 035,93		1 341,18			51 035,93
9.	Fundusze specjalne	361 982,38	516 957,44		864 279,40		-	14 660,42
	Razem zobowiązania krótkoterminowe	**1 106 012,37**	**17 845 616,52**	**-**	**17 708 156,88**	**-**	**-**	**1 243 472,01**
	w tym wobec PAN							**-**

INSTYTUT BIOCYBERNETYKI
I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ
im. Macieja Nałęcza
PAN

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Elżbieta Zachara

Nota 13

Zmiany w stanie krótko i długoterminowych rozliczeń międzyokresowych (pasywnych)

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na dzień 01.01.2010	(+) zwiększenia	(-) zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2010
1.	**Działalność statutowa**	**1 635 131,27**	**7 286 383,00**	**8 547 514,27**	**374 000,00**
z tego :	Podstawowa działalność statutowowa, w tym:	1 397 131,27	7 150 383,00	8 547 514,27	-
	DWB				-
	SPUB-y	238 000,00	136 000,00		374 000,00
	Badania wspólne sieci naukowej				-
2.	**Projekty badawcze krajowe**	**6 437 890,00**	**1 518 509,00**	**4 075 200,00**	**3 881 199,00**
z tego :	Zamawiane	860 000,00	185 000,00		1 045 000,00
	Własne **w tym:** habilitacyjne	1 624 490,00	859 810,00	1 140 200,00	1 344 100,00
	Rozwojowe	3 366 900,00	414 199,00	2 380 000,00	1 401 099,00
	Promotorskie	31 500,00	59 500,00		91 000,00
	Specjalne	320 000,00		320 000,00	-
	Celowe				-
	Pozostałe	235 000,00		235 000,00	-
3.	**Projekty badawcze zagraniczne**	**838 105,01**	**1 043 350,35**	**105 918,71**	**1 775 536,65**
z tego	Projekty ramowe UE	785 095,86	736 668,00		1 521 763,86
	Projekty finansowane z innych źródeł zagranicznych	53 009,15	306 682,35	105 918,71	253 772,79
4.	**Projekty finansowane z Funduszy Pomocowych**	**609 998,19**	**1 980 182,38**	**18 161,90**	**2 572 018,67**
z tego :	fundusze strukturalne	609 998,19	1 980 182,38	18 161,90	2 572 018,67
	inne fundusze pomocowe				-
5	**Pozostała działalność**	**-**	**353 382,45**	**-**	**353 382,45**
z tego :	Projekty badawcze krajowe				-
	Projekty badawcze zagraniczne				-
	Badania wspólne sieci naukowej				-
	Projekty finansowane z Funduszy Pomocowych				-
	Działalność gospodarcza				-
	Zadania pozostałe		353 382,45		353 382,45
6.	**Finansowanie aktywów trwałych (w tym: z dotacji)**	**1 298 439,93**	**2 986 405,49**	**382 366,57**	**3 902 478,85**
z tego :	inwestycje aparaturowe niezakończone				-
	inwestycje budowlane niezakończone w obiektach użyczonych przez PAN	89 628,23	2 708 633,20		2 798 261,43
	inwestycje budowlane niezakończone w obiektach pozostałych				-
	pozostałe niezrealizowane zakupy aktywów trwałych				-
	Razem - aktywa trwałe w trakcie realizacji	89 628,23	2 708 633,20	-	2 798 261,43
	inwestycje zakończone i zakupy inwestycyjne przeznaczone do amortyzacji				-
	pozostałe aktywa trwałe przeznaczone do amortyzacji	1 208 811,70	277 772,29	382 366,57	1 104 217,42
	Razem - aktywa trwałe przeznaczone do amortyzacji	1 208 811,70	277 772,29	382 366,57	1 104 217,42
	Razem (1+2+3+4+5+6)	**10 819 564,40**	**15 168 212,67**	**13 129 161,45**	**12 858 615,62**
7.	**Inne**	**719,98**	**-**	**719,98**	**-**
z tego :	koszty roku bieżącego z dokumentów roku następnego	719,98		719,98	-
	.....				-
	.....				-
					-
8	**OGÓŁEM (1+2+3+4+5+6+7)**	**10 820 284,38**	**15 168 212,67**	**13 129 881,43**	**12 858 615,62**
w tym:	**rozliczenia międzyokresowe bierne uwzględniane w zmianie stanu produktów**				**-**
z poz. 8 przypada na	**długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	**4 446 484,38**	**x**	**x**	**4 483 070,94**
	krótkodługoterminowe rozliczenia międzyokresowe	**6 373 800,00**	**x**	**x**	**8 375 544,68**

INSTYTUT BIOCYBERNETYKI I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ im. Macieja Nałęcza PAN

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Elżbieta Zachara

Nota 14

Wykaz grup zabezpieczonych na majątku placówki lub majątku Polskiej Akademii Nauk użytkowanym przez placówkę

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Wierzyciel	Kwota zabezpieczonego zobowiązania
1.	Hipoteka	-	-
2.	Zastaw na towarze	-	-
3.	Zastaw na ruchomościach	-	-
4.	Przewłaszczenie	-	-
5.	Weksel własny	-	-
6.	Pozostałe	-	-
	RAZEM	-	-

Nota 15

Zobowiązania warunkowe

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Rodzaj zobowiązania (kredyt, pożyczka)
1.	Gwarancje	-
2.	Poręczenia (także wekslowe)	-
3.	Kaucje i wadia	34 740,00
4.	Zobowiązania z tytułu ...	-
5.	Nie uznane przez jednostkę roszczenia skierowane przez kontrahentów na drogę spornego postępowania i podatki	-
6.	Z tytułu zawartych, ale jeszcze nie wykonanych umów	-
7.	Pozostałe zobowiązania warunkowe	-
	RAZEM	**34 740,00**

Nota 16

Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

Na dzień bilansowy jednostka **nie ma** zobowiązań wobec budżetu państwa ani wobec jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

INSTYTUT BIOCYBERNETYKI
I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ
im. Macieja Nałęcza
PAN
GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Elżbieta Zachara

Nota 17

Struktura przychodów ze sprzedaży z podziałem na rodzaje działalności oraz struktura terytorialna

Wyszczególnienie	Przychody ze źródeł na terenie kraju	Przychody ze źródeł poza terenem kraju	Razem przychody
Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym:	12 562 759,74	105 918,71	12 668 678,45
1. Materiały			-
2. Towary			-
3. Produkty	12 562 759,74	105 918,71	12 668 678,45
4. Usługi			-
Pozostałe przychody operacyjne	1 977 073,64		1 977 073,64
Przychody finansowe	86 451,81		86 451,81
Zyski nadzwyczajne			-
RAZEM	**14 626 285,19**	**105 918,71**	**14 732 203,90**

Nota 18

Wysokość odpisów aktualizujących wartość środków trwałych

W okresie sprawozdawczym jednostka nie dokonała odpisów aktualizujących środki trwałe.

Nota 19

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

W okresie sprawozdawczym jednostka nie dokonała odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Nota 20

Informacje o przychodach kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

W roku obrotowym w jednostce nie wystąpiła działalność zaniechana i nie jest przewidziana do zaniechania w roku następnym.

INSTYTUT BIOCYBERNETYKI
I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ
im. Macieja Nałęcza
PAN

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Elżbieta Zachara

Nota 21

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w zł
1.	**ZYSK / STRATA brutto, w tym:**	**–16 672,41**
2.	**Sumy zwiększające podstawę opodatkowania**	**1 332 364,03**
a.	Zarachowane w bieżącym okresie koszty bilansowe, które nie stanowią kosztów uzyskania przychodów	382 397,54
	- kosztyArt.16 ust.1p.58 sfinansowane z dochodów art..17 ust.1p.47 UPDOP	382 223,98
	- niezrealizowane ujemne różnice kursowe na dzień 31.12.2010 r.	173,56
	- wpłaty na PFRON	
b.	Zarachowane w bieżącym okresie koszty bilansowe, które nie stanowią kosztów uzyskania przychodów okresu bieżącego	949 966,49
	- obniżyły już podstawę opodatkowania w okresach ubiegłych	–
	- …	
	- …	
	- obniżą podstawę opodatkowania w okresach przyszłych, po zaistnieniu określonych przesłanek	949 966,49
	- niewypłacone wynagrodzenia, składki ZUS, PDOF	871 080,97
	- rezerwy	78 885,52
c.	Zarachowane bilansowo i uwzględnione podatkowo w poprzednich okresach koszty, które należy wyłączyć statystycznie z k.u.p. okresu bieżącego	
	Korekty kosztów zmniejszające sumę kosztów uzyskania przychodów	1 332 364,03
d.	Przychody, które nie stanowią przychodów bilansowych, stanowiące przychód podatkowy bieżącego okresu	–
	- ….	
	- ….	
	- ….	
e.	Przychody bilansowe zarachowane w okresach poprzednich stanowiące przychód podatkowy okresu bieżącego	–
	- niezrealizowane dodatnie różnice kursowe na dzień 31.12.2010 r.	
	- ….	
	- ….	
	Korekty zwiększające sumę przychodów ze źródeł położonych na terytorium RP	–
3.	**Kwoty zmniejszające podstawę opodatkowania**	**1 381 502,88**
a.	Zarachowane w okresach poprzednich koszty bilansowe, stanowiące koszt podatkowy okresu bieżącego	884 473,88
	- wynagrodzenia i pochodne	530 012,13
	- fundusz nagród	354 461,75
b.	Zarachowane w bieżącym okresie przychody bilansowe, które nie stanowią przychodów podatkowych	497 029,00
	- dotacje otrzymane z budżetu państwa Art..17.ust.1 p.47 UPDOP	382 223,98
	- niezrealizowane dodatnie różnice kursowe na dzień 31.12.2010 r.	439,45
	- dochody przekazane na cele statutowe	114 365,57
c.	Zarachowane w bieżącym okresie przychody bilansowe, stanowiące dochody wolne od podatku dochodowego	
4.	**Podstawa opodatkowania**	**–**
5.	**Podatek stanowiący zobowiązanie, wykazany w rachunku zysków i strat**	

- koszty uzyskania przychodów (poz. 31 CIT-8)	13 905 384,55
- przychody ze źródeł położonych na terytorium RP (poz. 27 CIT-8)	13 955 224,86
- dochody wolne od podatku na podstawie art.. 17 ust. 1 pkt. 4 UPDOP w części przeznaczonej na cele statutowe (Część B.1. poz. 8 CIT-8/0 przeniesione do poz. 38 CIT-8)	114 365,57

INSTYTUT BIOCYBERNETYKI I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ im. Macieja Nałęcza PAN

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Elżbieta Zachara

Nota 22

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby

W okresie sprawozdawczym jednostka nie wytworzyła środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby.

Nota 23

Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Lp.	Wyszczególnienie nakładów	Nakłady poniesione w roku obrotowym	Nakłady planowane w następnym roku obrotowym
1.	Nakłady na wartości niematerialne i prawne	7 493,85	30 000,00
2.	Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe	2 939 335,75	300 000,00
3.	Nakłady na ochronę środowiska		
	Ogółem	**2 946 829,60**	**330 000,00**

Nota 24

Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych

Lp.	ZYSKI NADZWYCZAJNE	
	Tytuł	Wartość w zł
1.	Losowe	
2.	Pozostałe	
	Razem	-

Lp.	STRATY NADZWYCZAJNE	
	Tytuł	Wartość w zł
1.	Losowe	
2.	Pozostałe	
	Razem	-

Nota 25

Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych

W roku obrachunkowym nie wystąpił podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych.

INSTYTUT BIOCYBERNETYKI
I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ
im. Macieja Nałęcza
PAN

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Elżbieta Zachara

Nota 26

Informacja o znaczących zdarzeniach z lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym za 2010 rok, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty

Nie wystąpiły

Nota 27

Zdarzenia po dniu bilansowym nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym

Po dacie bilansu do dnia podpisania sprawozdania finansowego nie miały miejsca istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację materialną i finansową jednostki.

Nota 28

Zmiany zasad rachunkowości - metod wyceny i zasad sporządzenia sprawozdania finansowego wywierające istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy

Jednostka nie dokonała zmian zasad rachunkowości w stosunku do poprzedniego roku obrotowego, które miały wpływ na wynik finansowy za okres sprawozdawczy 2010 rok

Lp.	Zmiana	Przyczyny zmian	Skutek zmiany dla wyniku finansowego	Skutek zmiany dla kapitału własnego
1.			-	-
2.			-	-
	Razem		-	-

INSTYTUT BIOCYBERNETYKI I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ im. Macieja Nałęcza PAN

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Elżbieta Zachara

Nota 29

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

Do wyceny przyjęto kursy wg. Tabeli NBP nr. 255/NBP/2010

kurs USD : 2,9641

kurs EUR : 3,9603

Nota 30

Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych

Nota 31

Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłacone lub należne za rok obrotowy 2010, za:

a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego za 2010 r.	12 300,00 zł
b) inne usługi poświadczające	- zł
c) usługi doradztwa podatkowego,	- zł
d) pozostałe usługi;	- zł
RAZEM	**12 300,00 zł**

Nota 32

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

Jednostka nie zawarła umów nieuwzględnionych w bilansie , które miałyby wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

Nota 33

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

Jednostka nie zawarła umów nieuwzględnionych w bilansie, które miałyby wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

INSTYTUT BIOCYBERNETYKI
I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ
im. Macieja Nałęcza
PAN

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Elżbieta Zachara

Nota 34

Przeciętne zatrudnieniew jednostce z podziałem na grupy zawodowe

L.P.	Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych (ogółem) 2)	Stan zatrudnienia w osobach na 31.12.2010 r. pracowników, dla których jednostka jest głównym miejscem pracy	
			ogółem	w tym członkowie PAN
1.	Pracownicy naukowi (łącznie)	65,8	63,0	3,0
	z tego : - profesor zwyczajny	9,1	8,0	3,0
	- profesor nadzwyczajny	12,4	12,0	
	- profesor wizytujący			
	- adiunkt	18,8	18,0	
	- asystent	25,5	25,0	
2.	Pracownicy badawczo-techniczni	**6,6**	6,0	
3.	Pracownicy biblioteczni, dokumentacji i informacji naukowej	**1,0**	1,0	
4.	Pracownicy inżynieryjni i techniczni	**11,6**	13,0	
5.	Pracownicy organizacyjno-ekonomiczni i administracyjni *(łącznie)*	**28,5**	32,0	
6.	Pracownicy zatrudnieni na stanowiskach robotniczych i obsługi	**9,5**	9,0	
	OGÓŁEM (1+2+3+4)	**123,0**	124,0	3,0

INSTYTUT BIOCYBERNETYKI
I INŻYNIERII BIOMEDYCZNEJ
im. Macieja Nałęcza
PAN

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Elżbieta Zachara