

Uchwała nr 1/2023
Rady Uczelni Akademii Nauk Stosowanych w Wałczu
z dnia 19.05.2023 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2022 rok

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 20 lipca 2018 roku – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2023 r., poz. 742 - t.j.) uchwala się, co następuje:

§ 1

1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Akademii Nauk Stosowanych w Wałczu za 2022 rok, na które składa się:
 - a. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - b. bilans sporządzony na dzień 31.12.2022 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 49 192 933,79 zł,
 - c. rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wykazujący zysk netto w wysokości 1 377 359,78 zł,
 - d. zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wykazujące zwiększenie funduszu własnego o kwotę 15 591 544,87 zł,
 - e. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 553 070,16 zł,
 - f. dodatkowe informacje i objaśnienia.
2. Sprawozdanie finansowe, o którym mowa w ust. 1, stanowi integralną część niniejszej uchwały, zawartą w załączniku nr 1.

§ 2

Opinia biegłych rewidentów przeprowadzających badanie sprawozdania finansowego Akademii Nauk Stosowanych w Wałczu za 2022 rok stanowi załącznik nr 2 do niniejszej Uchwały.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący
Rady Uczelni ANS w Wałczu

/-/ mgr Zdzisław Ryder

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego (Jednostka Inna)

Okres objęty sprawozdaniem: 01.01.2022 - 31.12.2022

Dane identyfikujące jednostkę:
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania:
Nazwa firmy: Akademia Nauk Stosowanych w Wałczu
Siedziba:
Województwo: Zachodniopomorskie
Powiat: Wałecki
Gmina: Wałcz
Miejscowość: Wałcz
Adres:
Adres:
Kod kraju: PL
Województwo: Zachodniopomorskie
Powiat: Wałecki
Gmina: Wałcz
Ulica: Wojska Polskiego
Numer domu: 99
Numer lokalu:
Miejscowość: Wałcz
Kod pocztowy: 78-600
Poczta: Wałcz
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego:
Kod kraju [Country Code]:
Kod pocztowy [Postal code]:
Nazwa miejscowości [City]:
Nazwa ulicy [Street]:
Numer budynku [Building number]:
Numer lokalu [Flat number]:
Podstawowy przedmiot działalności jednostki:
Kody PKD: 8542Z
Identyfikator podatkowy NIP: 7651597178
Numer KRS. Pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego:
Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony:
Data od:
Data do:
Data do (w postaci opisowej):
Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym:
Data początku okresu: 01.01.2022
Data końca okresu: 31.12.2022
Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne spr. fin.: Tak
Założenie kontynuacji działalności:
Założenie kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości: Tak
Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności: Tak
Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności:
Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek:
Sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:
Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów):
Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym::

metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):**1. Środki trwałe**

Wartość początkową środków trwałych ujmuje się w księgach w wysokości cen ich nabycia. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według cen ich nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne (umorzenie), a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Do amortyzacji środków trwałych stosuje się metody i stawki przewidziane ustawą z dnia 15.02.1992 r. o podatku od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. r 54 poz.654 z późn.zm.)

Środki trwałe powyżej 10.000,00 zł podlegają amortyzacji (za wyjątkiem gruntów, budynków, budowli i obiektów inżynierii lądowej), począwszy od następnego miesiąca po ich wydaniu do użytkowania według metody liniowej i stawek amortyzacyjnych określonych w/w ustawą z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

W przypadku finansowania z subwencji środków trwałych, których wartość początkowa przekracza limit 10 000,00 zł oraz podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych, Uczelnia równolegle do odpisów amortyzacyjnych wykazuje ich równowartość w pozostałych przychodach operacyjnych.

Poprawność przyjętych stawek amortyzacyjnych podlega weryfikacji na każdy rok w terminie do 15 stycznia.

2. Wartości niematerialne i prawne

Wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach w wysokości cen ich nabycia.

WNiP o okresie użytkowania powyżej 1 roku i wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów i amortyzuje metoda liniową od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto WNiP do użytkowania.

WNiP o okresie użytkowania powyżej 1 roku i wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł, a niższej niż 10.000,00 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów i amortyzuje jednorazowo w miesiącu oddania do użytku.

WNiP o okresie użytkowania powyżej 1 roku i wartości początkowej poniżej 3.500,00 zł, odnoszone są jednorazowo w koszty.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen ich nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne (umorzenie), a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

3. Pozostałe środki trwałe

Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane są według cen ich nabycia. Środki trwałe, których jednostkowa wartość nie przekracza 10.000,00 zł, zalicza się bezpośrednio w koszty zużycia materiałów pod datą ich zakupu i wprowadza do ewidencji pozabilansowej: meble bez względu na wartość, sprzęt informatyczny, sprzęt AGD (nie dotyczy tzw. drobnego AGD np. czajników bezprzewodowych) i pozostałe o wartości początkowej powyżej 700,00 zł.

4. Zbiory biblioteczne

Zbiory biblioteczne ewidencjonowane są według cen ich nabycia i umarzane.

5. Należności i zobowiązania

Należności i zobowiązania wykazuje się w złotych polskich według wartości nominalnej wynikającej z dowodu źródłowego.

Występuje podział należności i zobowiązań na:

- a) należności i zobowiązania od jednostek powiązanych,
- b) należności i zobowiązania od jednostek pozostałych.

W należnościach oraz zobowiązaniach z tytułu dostaw i usług zarówno w jednostkach powiązanych jak i pozostałych, wyodrębnia się wartość należności podlegających zapłacie w okresie:

- 12 miesięcy od dnia bilansowego,
- powyżej 12 miesięcy.

zobowiązań o okresie wymagalności:

- 12 miesięcy od dnia bilansowego,
- powyżej 12 miesięcy.

6. Środki pieniężne

Krajowe środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

Środki pieniężne w walucie obcej podlegają wycenie na koniec roku obrachunkowego wg. średniego kursu NBP na dzień 31 grudnia.

7. Przychody i koszty

Przychody i koszty wpływające na wynik finansowy przyjmuje się według cen sprzedaży i cen nabycia.

8. Kapitały i fundusze

Kapitały i fundusze własne w księgach rachunkowych ujęte są z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa. Ich wycena odbywa się według wartości nominalnej.

9. Rezerwy

Uczelnia od roku 2016 tworzy rezerwę na świadczenia pracownicze.

ustalenia wyniku finansowego:

Wynik finansowy

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej.

Na wynik finansowy składają się:

- a. wynik działalności operacyjnej, w tym pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- b. wynik działalności finansowej,
- c. wynik operacji nadzwyczajnych.

ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości ustalonych i wprowadzonych do stosowania Zarządzeniem Rektora nr 8/2022 z dnia 24.03.2022 r. oraz zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Rektora nr 16/2022 z dnia 18.05.2022 r.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Akademii Nauk Stosowanych w Wałczu w Kwesturze.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych jest Kwestor – mgr Anna Pietrzak.

pozostałe:

Akademia Nauk Stosowanych (do 30.04.2022 r. Państwowa Wyższa Szkoła Zawodowa w Wałczu) z siedzibą w Wałczu, ul. Wojska Polskiego 99 reprezentowana jest przez:

- | | |
|--|---|
| 1. REKTOR | dr Dariusz Skalski, prof. uczelni |
| 2. PROREKTOR ds. Kształcenia i Spraw Studenckich | dr Kamila Trojanowska, prof. uczelni |
| 3. PROREKTOR ds. Rozwoju i Nauki | dr inż. Mariusz Wojtalik, prof. uczelni |

Rektor Uczelni wybrany został przez kolegium elektorów Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Wałczu 7 kwietnia 2020 r. na kadencję 2020-2024. 31 sierpnia 2020 r. dr Kamila Trojanowska została powołana przez Rektora na funkcję Prorektora ds. Kształcenia i Spraw Studenckich na okres 01.09.2020 – 31.08.2024 r. W 2022 roku, 15 lipca Rektor powołał dra inż. Mariusza Wojtalika na funkcję Prorektora ds. Rozwoju i Nauki na okres od 01.08.2022 – 31.08.2024 r.

W roku sprawozdawczym Uczelnia, na podstawie Rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 17 marca 2022 r. w sprawie zmiany nazwy niektórych publicznych uczelni zawodowych, od dnia 1 maja 2022 roku zmieniła nazwę na „Akademia Nauk Stosowanych w Wałczu”.

W Uczelni funkcjonują 3 instytuty, w ramach których oferowane są następujące kierunki studiów:

1. Instytut Nauk Społecznych:
 - kierunek Finanse i Rachunkowość,
 - kierunek Administracja,
 - kierunek Bezpieczeństwo,
 - kierunek Zarządzanie – studia I i II stopnia.
2. Instytut Nauk Inżynieryjno-Technicznych:
 - kierunek Zarządzanie i Inżynieria Produkcji,
 - kierunek Informatyka,
 - kierunek Informatyka w Biznesie i Administracji,
 - Inżynieria Przemysłu 4.0.
3. Instytut Pedagogiki i Nauk o Zdrowiu:
 - kierunek Pedagogika – studia I i II stopnia,
 - kierunek Pedagogika – Jednolite studia magisterskie
 - kierunek Wychowanie Fizyczne.

W 2022 roku Uczelnia otrzymała pozwolenie na utworzenie jednolitych studiów magisterskich na kierunku Pedagogika przedszkolna i wczesnoszkolna, decyzją MEiN z dnia 01.08.2022 r.

Akademia Nauk Stosowanych w Wałczu powołana została Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 22.06.2004 roku (Dz.U. Nr 150 poz.1572).

Uczelnia funkcjonuje na podstawie wpisu z dnia 20.07.2004 r. do Krajowego Rejestru Urzędowego Podmiotów Gospodarki Narodowej pod numerem REGON 331447710. Posiada Numer Identyfikacji Podatkowej: 765-15-97-178.

Działalność dydaktyczną w uczelni rozpoczęto 01.10.2004 r.

Uczelnia kształci w formie stacjonarnej i niestacjonarnej, organizuje studia podyplomowe oraz kursy dokształcające.

W roku 2022 zakończono cykl studiów podyplomowych pn. „Cyberbezpieczeństwo”.

W roku 2022 Uczelnia brała udział w programie pt. „Edukacja wojskowa studentów w ramach Legii Akademickiej”.

Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres 01.01.2022 – 31.12.2022 w zakresie:

1. Bilans za rok 2022.
 2. Rachunek zysków i strat za rok 2022.
- Do sporządzenia rachunku zysków i strat wykorzystano metodę porównawczą.
3. Rachunek przepływów pieniężnych za 2022 rok, sporządzony metodą pośrednią.
 4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok 2022.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu możliwości dalszej kontynuacji działalności w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Na dzień sporządzania sprawozdania finansowego nie są nam znane zdarzenia zagrażające kontynuowaniu przez Uczelnię działalności w najbliższym okresie, dłuższym niż jeden rok.

Akademia Nauk Stosowanych w Wałczu przewiduje kontynuację swojej działalności z zamiarem uruchomienia nowych kierunków.

W roku sprawozdawczym zakończono inwestycję dotyczącą modernizacji, rozbudowy i przebudowy sali sportowej wraz z budową zewnętrznych urządzeń lekkoatletycznych oraz innych urządzeń terenowych, na realizację której Uczelnia otrzymała w czerwcu 2022 r. dotację z MEiN w wysokości 3 000 000,00 zł. Całkowity koszt inwestycji wyniósł 7 187 929,35 zł, z czego 2 010 298,00 zł to środki pochodzące z zaciągniętej z WFOŚiGW pożyczki, 1 101 500,00 zł stanowiło dofinansowanie z Ministerstwa Sportu i Turystyki, natomiast 1 076 131,35 zł to wkład własny Uczelni (1 057 643,65 zł – z obligacji przekazanych przez MNiSW w 2019 roku, 18 487,70 zł – odsetki zapłacone od zaciągniętej pożyczki).

Uczelnia w 2022 r. - z powodu braku możliwości zrealizowania wskaźników projektu - rozwiązała umowę na realizację projektu NCBiR „Kompetencje rynkowe dla studentów”. W roku sprawozdawczym Uczelnia kontynuowała realizację projektu NCBiR „Uczelnia w Wałczu dostępna dla osób z niepełnosprawnościami”, otrzymując zaliczki w kwocie 1 196 227,26 zł.

W grudniu 2022 r. Uczelnia otrzymała z Ministerstwa Edukacji i Nauki obligację w kwocie 13 000 000 zł na podwyższenie kapitału zasadniczego.

W 2023 roku zamierza się:

- uczestniczyć w programie „Legia Akademicka”;
- zrealizować projekt NCBiR pn. „Uczelnia w Wałczu dostępna dla osób z niepełnosprawnościami”, m.in. zakupić telebim i dostosować ciągi komunikacyjne dla potrzeb osób z niepełnosprawnościami;
- zagospodarować teren Uczelni pod względem poprawy dostępności;
- wykonać przebudowę budynku nr 2;
- doposażyć salę sportową w trybuny i system alarmowy.

W roku 2022 Uczelnia podpisała:

- porozumienie o współpracy z Centrum Doktryn i Szkolenia Sił Zbrojnych im. gen. broni Władysława Sikorskiego w Bydgoszczy (07.06.2022 r.) celem m.in. pozyskiwania społecznej akceptacji dla polityki sił zbrojnych i doskonalenia istniejących i poszukiwanie nowych rozwiązań w zakresie szkolnictwa;
- umowę o współpracy z INVESTA Sp. z o.o. w Pile (30.06.2022 r.) celem współpracy w ramach nowej specjalności „Mechanik lotniczy”;
- porozumienie w sprawie przystąpienia do partnerskiej struktury o współpracy i rozwoju Biur Karier z Zachodniopomorską Siecią Biur Karier (01.07.2022 r.);

AKADEMIA NAUK STOSOWANYCH W WAŁCZU

KRS:

- porozumienie o współpracy z Powiatowym Urzędem Pracy w Wałczu (01.08.2022 r.) dotyczące rynku pracy;
- porozumienia o współpracy z Centralnym Ośrodkiem Sportu OPO w Wałczu (21.09.2022 r. i 30.09.2022 r.) w sprawie udostępniania bazy sportowej;
- porozumienie o współpracy z Miejskim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji w Wałczu (21.09.2022 r.) w sprawie udostępniania bazy sportowej;
- porozumienie o współpracy z Zakładem Kamym w Wierzchowie (18.10.2022 r.) w zakresie współpracy w ramach nowoczesnego kształcenia;
- porozumienie o współpracy z Komendą Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Wałczu (17.02.2022 r.) w zakresie współpracy w ramach nowoczesnego kształcenia.

Akademia Nauk Stosowanych w Wałczu w okresie sprawozdawczym wykonywała działalność statutową zwolnioną z podatku dochodowego zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

Akademia Nauk Stosowanych w Wałczu jest płatnikiem podatku VAT i prowadzi ewidencję VAT w zakresie podatku należnego oraz podatku naliczonego.

/-/ mgr Anna Pietrzak
podpis osoby sporządzającej

/-/ dr Dariusz Skalski, prof. uczelni
podpis kierownika jednostki

31.03.2023 r.
data

Bilans - zgodnie z zał. nr 1 do ust. o rach. (Jednostka Inna)

Okres objęty sprawozdaniem: 01.01.2022 - 31.12.2022

Pozycja	Symbol	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego	Dane porównawcze	Stan na koniec ubiegłego roku obrotowego
AKTYWA RAZEM	AKTYWA	49 192 933,79		32 487 044,05
A. Aktywa trwałe	AKTYWA_A	39 624 614,11		23 566 249,40
I. Wartości niematerialne i prawne	AKTYWA_A_I	2 894 853,48		837 690,38
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	AKTYWA_A_I_1			
2. Wartość firmy	AKTYWA_A_I_2			
3. Inne wartości niematerialne i prawne	AKTYWA_A_I_3	2 894 853,48		837 690,38
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	AKTYWA_A_I_4			
II. Rzeczowe aktywa trwałe	AKTYWA_A_II	24 964 240,63		22 728 559,02
1. Środki trwałe	AKTYWA_A_II_1	24 850 197,54		18 503 340,37
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	AKTYWA_A_II_1_A	600 460,97		600 460,97
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	AKTYWA_A_II_1_B	21 061 174,91		14 316 777,51
c) urządzenia techniczne i maszyny	AKTYWA_A_II_1_C	2 762 724,91		3 190 398,67
d) środki transportu	AKTYWA_A_II_1_D	79 150,50		0,00
e) inne środki trwałe	AKTYWA_A_II_1_E	346 686,25		395 703,22
2. Środki trwałe w budowie	AKTYWA_A_II_2	114 043,09		4 225 218,65
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	AKTYWA_A_II_3			
III. Należności długoterminowe	AKTYWA_A_III			
1. Od jednostek powiązanych	AKTYWA_A_III_1			
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	AKTYWA_A_III_2			
3. Od pozostałych jednostek	AKTYWA_A_III_3			
IV. Inwestycje długoterminowe	AKTYWA_A_IV	11 765 520,00		0,00
1. Nieruchomości	AKTYWA_A_IV_1			
2. Wartości niematerialne i prawne	AKTYWA_A_IV_2			
3. Długoterminowe aktywa finansowe	AKTYWA_A_IV_3	11 765 520,00		0,00
a) w jednostkach powiązanych	AKTYWA_A_IV_3_A			
- udziały lub akcje	AKTYWA_A_IV_3_A_1			
- inne papiery wartościowe	AKTYWA_A_IV_3_A_2			
- udzielone pożyczki	AKTYWA_A_IV_3_A_3			
- inne długoterminowe aktywa finansowe	AKTYWA_A_IV_3_A_4			
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	AKTYWA_A_IV_3_B			
- udziały lub akcje	AKTYWA_A_IV_3_B_1			
- inne papiery wartościowe	AKTYWA_A_IV_3_B_2			
- udzielone pożyczki	AKTYWA_A_IV_3_B_3			
- inne długoterminowe aktywa finansowe	AKTYWA_A_IV_3_B_4			
c) w pozostałych jednostkach	AKTYWA_A_IV_3_C	11 765 520,00		0,00
- udziały lub akcje	AKTYWA_A_IV_3_C_1			
- inne papiery wartościowe	AKTYWA_A_IV_3_C_2	11 765 520,00		0,00
- udzielone pożyczki	AKTYWA_A_IV_3_C_3			
- inne długoterminowe aktywa finansowe	AKTYWA_A_IV_3_C_4			
4. Inne inwestycje długoterminowe	AKTYWA_A_IV_4			
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	AKTYWA_A_V			
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	AKTYWA_A_V_1			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	AKTYWA_A_V_2			
B. Aktywa obrotowe	AKTYWA_B	9 568 319,68		8 920 794,65
I. Zapasy	AKTYWA_B_I			
1. Materiały	AKTYWA_B_I_1			
2. Półprodukty i produkty w toku	AKTYWA_B_I_2			

Pozycja	Symbol	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego	Dane porównawcze	Stan na koniec ubiegłego roku obrotowego
3. Produkty gotowe	AKTYWA_B_I_3			
4. Towary	AKTYWA_B_I_4			
5. Zaliczki na dostawy i usługi	AKTYWA_B_I_5			
II. Należności krótkoterminowe	AKTYWA_B_II	175 367,85		145 584,31
1. Należności od jednostek powiązanych	AKTYWA_B_II_1			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	AKTYWA_B_II_1_A			
- do 12 miesięcy	AKTYWA_B_II_1_A_1			
- powyżej 12 miesięcy	AKTYWA_B_II_1_A_2			
b) inne	AKTYWA_B_II_1_B			
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	AKTYWA_B_II_2			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	AKTYWA_B_II_2_A			
- do 12 miesięcy	AKTYWA_B_II_2_A_1			
- powyżej 12 miesięcy	AKTYWA_B_II_2_A_2			
b) inne	AKTYWA_B_II_2_B			
3. Należności od pozostałych jednostek	AKTYWA_B_II_3	175 367,85		145 584,31
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	AKTYWA_B_II_3_A	46 206,10		36 912,43
- do 12 miesięcy	AKTYWA_B_II_3_A_1	46 206,10		36 912,43
- powyżej 12 miesięcy	AKTYWA_B_II_3_A_2			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	AKTYWA_B_II_3_B	77 437,13		62 978,20
c) inne	AKTYWA_B_II_3_C	51 724,62		45 693,68
d) dochodzone na drodze sądowej	AKTYWA_B_II_3_D			
III. Inwestycje krótkoterminowe	AKTYWA_B_III	9 245 962,96		8 692 892,80
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	AKTYWA_B_III_1	9 245 962,96		8 692 892,80
a) w jednostkach powiązanych	AKTYWA_B_III_1_A			
- udziały lub akcje	AKTYWA_B_III_1_A_1			
- inne papiery wartościowe	AKTYWA_B_III_1_A_2			
- udzielone pożyczki	AKTYWA_B_III_1_A_3			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	AKTYWA_B_III_1_A_4			
b) w pozostałych jednostkach	AKTYWA_B_III_1_B	0,00		0,00
- udziały lub akcje	AKTYWA_B_III_1_B_1			
- inne papiery wartościowe	AKTYWA_B_III_1_B_2	0,00		0,00
- udzielone pożyczki	AKTYWA_B_III_1_B_3			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	AKTYWA_B_III_1_B_4			
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	AKTYWA_B_III_1_C	9 245 962,96		8 692 892,80
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	AKTYWA_B_III_1_C_1	9 245 962,96		8 692 892,80
- inne środki pieniężne	AKTYWA_B_III_1_C_2			
- inne aktywa pieniężne	AKTYWA_B_III_1_C_3			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	AKTYWA_B_III_2			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	AKTYWA_B_IV	146 988,87		82 317,54
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	AKTYWA_C			
D. Udziały (akcje) własne	AKTYWA_D			
PASYWA RAZEM	PASYWA	49 192 933,79		32 487 044,05
A. Kapitał (fundusz) własny	PASYWA_A	35 195 969,35		18 397 533,30
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	PASYWA_A_I	33 818 609,57		18 227 064,70
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	PASYWA_A_II			
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	PASYWA_A_II_1			
- pozostałe kapitały (np. zysk zatrzymany)	PASYWA_A_II_INNE			
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	PASYWA_A_III			
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	PASYWA_A_III_1			
- pozostały	PASYWA_A_III_INNE			

Pozycja	Symbol	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego	Dane porównawcze	Stan na koniec ubiegłego roku obrotowego
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	PASYWA_A_IV			
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	PASYWA_A_IV_1			
- na udziały (akcje) własne	PASYWA_A_IV_2			
- pozostały	PASYWA_A_IV_INNE			
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	PASYWA_A_V			
VI. Zysk (strata) netto	PASYWA_A_VI	1 377 359,78		170 468,60
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	PASYWA_A_VII			
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	PASYWA_B	13 996 964,44		14 089 510,75
I. Rezerwy na zobowiązania	PASYWA_B_I	767 356,94		1 473 809,87
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	PASYWA_B_I_1			
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	PASYWA_B_I_2	759 689,02		751 160,27
- długoterminowa	PASYWA_B_I_2_1	712 291,20		732 811,37
- krótkoterminowa	PASYWA_B_I_2_2	47 397,82		18 348,90
3. Pozostałe rezerwy	PASYWA_B_I_3	7 667,92		722 649,60
- długoterminowe	PASYWA_B_I_3_1			
- krótkoterminowe	PASYWA_B_I_3_2	7 667,92		722 649,60
II. Zobowiązania długoterminowe	PASYWA_B_II	1 784 139,52		1 209 944,87
1. Wobec jednostek powiązanych	PASYWA_B_II_1			
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	PASYWA_B_II_2			
3. Wobec pozostałych jednostek	PASYWA_B_II_3	1 784 139,52		1 209 944,87
a) kredyty i pożyczki	PASYWA_B_II_3_A	1 784 139,52		1 209 944,87
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	PASYWA_B_II_3_B			
c) inne zobowiązania finansowe	PASYWA_B_II_3_C			
d) zobowiązania wekslowe	PASYWA_B_II_3_D			
e) inne	PASYWA_B_II_3_E			
III. Zobowiązania krótkoterminowe	PASYWA_B_III	1 542 146,27		1 355 400,63
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	PASYWA_B_III_1			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	PASYWA_B_III_1_A			
- do 12 miesięcy	PASYWA_B_III_1_A_1			
- powyżej 12 miesięcy	PASYWA_B_III_1_A_2			
b) inne	PASYWA_B_III_1_B			
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	PASYWA_B_III_2			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	PASYWA_B_III_2_A			
- do 12 miesięcy	PASYWA_B_III_2_A_1			
- powyżej 12 miesięcy	PASYWA_B_III_2_A_2			
b) inne	PASYWA_B_III_2_B			
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	PASYWA_B_III_3	1 164 700,35		991 481,59
a) kredyty i pożyczki	PASYWA_B_III_3_A	156 390,14		47 140,74
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	PASYWA_B_III_3_B			
c) inne zobowiązania finansowe	PASYWA_B_III_3_C			
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	PASYWA_B_III_3_D	355 748,00		355 377,44
- do 12 miesięcy	PASYWA_B_III_3_D_1	355 748,00		355 377,44
- powyżej 12 miesięcy	PASYWA_B_III_3_D_2			
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	PASYWA_B_III_3_E			
f) zobowiązania wekslowe	PASYWA_B_III_3_F			
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	PASYWA_B_III_3_G	193 729,35		169 696,75
h) z tytułu wynagrodzeń	PASYWA_B_III_3_H	311 262,72		280 175,75
i) inne	PASYWA_B_III_3_I	147 570,14		139 090,91
4. Fundusze specjalne	PASYWA_B_III_4	377 445,92		363 919,04
IV. Rozliczenia międzyokresowe	PASYWA_B_IV	9 903 321,71		10 050 355,38
1. Ujemna wartość firmy	PASYWA_B_IV_1			

Pozycja	Symbol	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego	Dane porównawcze	Stan na koniec ubiegłego roku obrotowego
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	PASYWA_B_IV_2	9 903 321,71		10 050 355,38
- długoterminowe	PASYWA_B_IV_2_1	3 952 186,81		2 217 917,38
- krótkoterminowe	PASYWA_B_IV_2_2	5 951 134,90		7 832 438,00

/-/ mgr Anna Pietrzak
podpis osoby sporządzającej

/-/ dr Dariusz Skalski, prof. uczelni
podpis kierownika jednostki

31.03.2023 r.
data

Porównawczy Rachunek Zysków i Strat - zgodnie z zał. nr 1 do ust. o rach. (Jednostka Inna)

Okres objęty sprawozdaniem: 01.01.2022 - 31.12.2022

Pozycja	Symbol	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego	Dane porównawcze	Stan na koniec ubiegłego roku obrotowego
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	A	11 523 763,13		10 043 265,06
- od jednostek powiązanych	A_J			
- od pozostałych jednostek (pozycja robocza dla sum)	POZ_ROBOCZA_A	11 523 763,13		10 043 265,06
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	A_I	11 499 152,17		9 764 065,79
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	A_II	24 610,96		279 199,27
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	A_III			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	A_IV			
B. Koszty działalności operacyjnej	B	11 838 655,57		10 022 926,93
I. Amortyzacja	B_I	1 784 669,58		921 112,44
II. Zużycie materiałów i energii	B_II	1 448 659,51		1 374 091,50
III. Usługi obce	B_III	598 278,91		597 883,71
IV. Podatki i opłaty, w tym:	B_IV	67 969,93		63 020,78
- podatek akcyzowy	B_IV_1			
- inne podatki	B_IV_INNE	67 969,93		63 020,78
V. Wynagrodzenia	B_V	5 947 477,15		5 462 259,63
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	B_VI	1 262 557,33		1 160 778,70
- emerytalne	B_VI_1	1 128 212,54		496 532,46
- pozostałe składki	B_VI_INNE	134 344,79		664 246,24
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	B_VII	729 043,16		443 780,17
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	B_VIII			
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	C	-314 892,44		20 338,13
D. Pozostałe przychody operacyjne	D	1 733 351,46		882 393,54
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	D_I			
II. Dotacje	D_II	16 349,00		17 243,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	D_III			
IV. Inne przychody operacyjne	D_IV	1 717 002,46		865 150,54
E. Pozostałe koszty operacyjne	E	22 795,68		729 367,74
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	E_I			
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	E_II			
III. Inne koszty operacyjne	E_III	22 795,68		729 367,74
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	F	1 395 663,34		173 363,93
G. Przychody finansowe	G	36 665,62		2 385,02
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	G_I			
a) od jednostek powiązanych, w tym:	G_I_A			
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	G_I_A_1			
- innych	G_I_A_INNE			
b) od jednostek pozostałych, w tym:	G_I_B			
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	G_I_B_1			
- innych	G_I_B_INNE			
II. Odsetki, w tym:	G_II	36 489,24		2 385,02
- od jednostek powiązanych	G_II_J			
- od innych jednostek	G_II_INNE	36 489,24		2 385,02
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	G_III			
- w jednostkach powiązanych	G_III_J			
- w innych jednostkach	G_III_INNE			
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	G_IV			
V. Inne	G_V	176,38		0,00
H. Koszty finansowe	H	54 969,18		5 280,35
I. Odsetki, w tym:	H_I	37 187,42		-469,30

AKADEMIA NAUK STOSOWANYCH W WAŁCZU

KRS:

Pozycja	Symbol	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego	Dane porównawcze	Stan na koniec ubiegłego roku obrotowego
- dla jednostek powiązanych	H_I_J			
- dla innych jednostek	H_I_INNE	37 187,42		-469,30
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	H_II			
- w jednostkach powiązanych	H_II_J			
- w innych jednostkach	H_II_INNE			
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	H_III	0,00		207,00
IV. Inne	H_IV	17 781,76		5 542,65
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	I	1 377 359,78		170 468,60
J. Podatek dochodowy	J			
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	K			
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	L	1 377 359,78		170 468,60

/-/ mgr Anna Pietrzak
podpis osoby sporządzającej

/-/ dr Dariusz Skalski, prof. uczelni
podpis kierownika jednostki

31.03.2023 r.
data

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Okres objęty sprawozdaniem: 01.01.2022 - 31.12.2022

Pozycja	Symbol	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego	Dane porównawcze	Stan na koniec ubiegłego roku obrotowego
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	WBO	18 397 533,30		18 022 616,08
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	WZ			
- korekty błędów	WK			
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	W	18 397 533,30		18 022 616,08
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	PBO	18 227 064,70		17 888 092,51
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	PZM	15 591 544,87		338 972,19
a) zwiększenie (z tytułu)	PZMW	17 291 680,58		1 119 545,70
- wydania udziałów (emisji akcji)	PZMW1			
- odpis zysku netto		170 468,60		134 523,57
- równowartość zakończonych inwestycji budowlanych sfinansowanych datacją		4 121 211,98		985 022,13
- obligacje otrzymane z MEiN		13 000 000,00		0,00
- aktualizacja wyceny obligacji		0,00		0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	PZMM	1 700 135,71		780 573,51
- umorzenia udziałów (akcji)	PZMM1			
- umorzenie budynków i budowli		465 655,71		426 162,07
- przekazanie budynków i gruntów dla Skarbu Państwa		0,00		0,00
- aktualizacja wyceny obligacji		1 234 480,00		0,00
- zakup wyposażenia z obligacji		0,00		354 411,44
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	P	33 818 609,57		18 227 064,70
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	ZBO	0,00		0,00
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	ZZ			
a) zwiększenie (z tytułu)	ZZW			
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	IA_2_1_A_1			
- podziału zysku (ustawowo)	IA_2_1_A_2			
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	IA_2_1_A_3			
b) zmniejszenie (z tytułu)	ZZM			
- pokrycia straty	IA_2_1_B_1			
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	Z	0,00		0,00
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	ABO	0,00		0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	AZ			
a) zwiększenie (z tytułu)	AZW			
b) zmniejszenie (z tytułu)	AZM			
- zbycia środków trwałych	AZM_ZST			
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	ABZ	0,00		0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	RBO	0,00		0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	RZ			
a) zwiększenie (z tytułu)	RZW			
b) zmniejszenie (z tytułu)	RZM			
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	R	0,00		0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	WYNIKBO	170 468,60		134 523,57
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	EK	170 468,60		134 523,57
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	EKZ			
- korekty błędów	EKK			
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	EBOK	170 468,60		134 523,57
a) zwiększenie (z tytułu)	EBOKW	-170 468,60		-134 523,57
- podziału zysku z lat ubiegłych	IA_5_2_A	-170 468,60		-134 523,57
b) zmniejszenie (z tytułu)	EBOKM	0,00		0,00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	EBZ	0,00		0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	SBO	0,00		0,00

Pozycja	Symbol	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego	Dane porównawcze	Stan na koniec ubiegłego roku obrotowego
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	SZ			
- korekty błędów	SK			
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	SBOK	0,00		0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	SBOKW			
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	IA_5_5_A_1			
b) zmniejszenie (z tytułu)	SBOKM			
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	SBZ	0,00		0,00
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	WLU	0,00		0,00
6. Wynik netto	WN	1 377 359,78		170 468,60
a) zysk netto	ZN	1 377 359,78		170 468,60
b) strata netto	SN			
c) odpisy z zysku	OZ			
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	II	35 195 969,35		18 397 533,30
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	III	0,00		0,00

/-/ mgr Anna Pietrzak
podpis osoby sporządzającej

/-/ dr Dariusz Skalski, prof. uczelni
podpis kierownika jednostki

31.03.2023 r.
data

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

Okres objęty sprawozdaniem: 01.01.2022 - 31.12.2022

Pozycja	Symbol	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego	Dane porównawcze	Stan na koniec ubiegłego roku obrotowego
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	A			
I. Zysk (strata) netto	A1	1 377 359,78		170 468,60
II. Korekty razem	A2	1 393 467,90		1 213 501,68
1. Amortyzacja	A_II_1	2 250 325,29		1 347 274,51
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	A_II_2	13 587,84		4 695,22
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	A_II_3	0,00		0,00
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	A_II_4	0,00		0,00
5. Zmiana stanu rezerw	A_II_5	-706 452,93		810 671,19
6. Zmiana stanu zapasów	A_II_6	0,00		0,00
7. Zmiana stanu należności	A_II_7	-29 783,54		-13 854,03
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	A_II_8	77 496,24		182 417,88
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	A_II_9	-211 705,00		-1 117 703,09
10. Inne korekty	A_II_10	0,00		0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	A3	2 770 827,68		1 383 970,28
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	B			
I. Wpływy	B1	3 556 992,86		6 226 000,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	B_I_1			
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	B_I_2			
3. Z aktywów finansowych, w tym:	B_I_3	0,00		690 000,00
a) w jednostkach powiązanych	B_I_3_A			
b) w pozostałych jednostkach	B_I_3_B	0,00		690 000,00
- zbycie aktywów finansowych	B_I_3_B_1	0,00		690 000,00
- dywidendy i udziały w zyskach	B_I_3_B_2			
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	B_I_3_B_3			
- odsetki	B_I_3_B_4	0,00		0,00
- inne wpływy z aktywów finansowych	B_I_3_B_5	0,00		0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	B_I_4	3 556 992,86		5 536 000,00
II. Wydatki	B2	6 421 007,01		6 502 687,23
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	B_II_1	6 421 007,01		6 502 687,23
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	B_II_2			
3. Na aktywa finansowe, w tym:	B_II_3			
a) w jednostkach powiązanych	B_II_3_A			
b) w pozostałych jednostkach	B_II_3_B			
- nabycie aktywów finansowych	B_II_3_B_1			
- udzielone pożyczki długoterminowe	B_II_3_B_2			
4. Inne wydatki inwestycyjne	B_II_4	0,00		0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	B3	-2 864 014,15		-276 687,23
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	C			
I. Wpływy	C1	753 212,39		1 257 085,61
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	C_I_1			
2. Kredyty i pożyczki	C_I_2	753 212,39		1 257 085,61
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	C_I_3			
4. Inne wpływy finansowe	C_I_4			
II. Wydatki	C2	106 955,76		4 028,91
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	C_II_1			
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	C_II_2			
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	C_II_3			
4. Spłaty kredytów i pożyczek	C_II_4	75 386,16		0,00

Pozycja	Symbol	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego	Dane porównawcze	Stan na koniec ubiegłego roku obrotowego
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	C_II_5			
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	C_II_6			
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	C_II_7			
8. Odsetki	C_II_8	31 569,60		4 028,91
9. Inne wydatki finansowe	C_II_9			
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	C3	646 256,63		1 253 056,70
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	D	553 070,16		2 360 339,75
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	E			
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	E_1			
- pozostałe zmiany	E_INNE			
F. Środki pieniężne na początek okresu	F	8 692 892,80		6 332 553,05
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	G	9 245 962,96		8 692 892,80
- o ograniczonej możliwości dysponowania	G_1			

/-/ mgr Anna Pietrzak
podpis osoby sporządzającej

/-/ dr Dariusz Skalski, prof. uczelni
podpis kierownika jednostki

31.03.2023 r.
data

Dodatkowe informacje i objaśnienia (Jednostka Inna)

Okres objęty sprawozdaniem: 01.01.2022 - 31.12.2022

Pozycja	Rok bieżący	Rok poprzedni	Podstawa prawna
Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto			
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	1377359,78	170468,6	
B[-]. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	0	0	
w przypadku wypełnienia pozycje sumujące się do powyższej	0	0	
Wartość łączna	0	0	
z zysków kapitałowych	0	0	
z innych źródeł przychodów	0	0	
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0	0	
z zysków kapitałowych	0	0	
z innych źródeł przychodów	0	0	
C[-]. Przychody niepodlegające opodatkowania w roku bieżącym, w tym:	1357712,56	738773,94	
w przypadku wypełnienia pozycje sumujące się do powyższej	1357712,56	738773,94	
Wartość łączna	1357712,56	738773,94	
z zysków kapitałowych	0	0	
z innych źródeł przychodów	1357712,56	738773,94	
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0	0	
z zysków kapitałowych	0	0	
z innych źródeł przychodów	0	0	
D[+]. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	0	0	
w przypadku wypełnienia pozycje sumujące się do powyższej	0	0	
Wartość łączna	0	0	
z zysków kapitałowych	0	0	
z innych źródeł przychodów	0	0	
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0	0	
z zysków kapitałowych	0	0	
z innych źródeł przychodów	0	0	
E[+]. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	1379358,02	728368,25	
w przypadku wypełnienia pozycje sumujące się do powyższej	1379358,02	728368,25	
Wartość łączna	1379358,02	728368,25	
z zysków kapitałowych	0	0	
z innych źródeł przychodów	1379358,02	728368,25	
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0	0	
z zysków kapitałowych	0	0	
z innych źródeł przychodów	0	0	
F[+]. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	0	0	
w przypadku wypełnienia pozycje sumujące się do powyższej	0	0	
Wartość łączna	0	0	
z zysków kapitałowych	0	0	
z innych źródeł przychodów	0	0	
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0	0	
z zysków kapitałowych	0	0	
z innych źródeł przychodów	0	0	
G[-]. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	0	0	
w przypadku wypełnienia pozycje sumujące się do powyższej	0	0	
Wartość łączna	0	0	
z zysków kapitałowych	0	0	

Pozycja	Rok bieżący	Rok poprzedni	Podstawa prawna
z innych źródeł przychodów	0	0	
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0	0	
z zysków kapitałowych	0	0	
z innych źródeł przychodów	0	0	
H[-]. Strata z lat ubiegłych, w tym:	0	0	
w przypadku wypełnienia pozycje sumujące się do powyższej	0	0	
Wartość łączna	0	0	
z zysków kapitałowych	0	0	
z innych źródeł przychodów	0	0	
I[+]. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	0	0	
w przypadku wypełnienia pozycje sumujące się do powyższej	0	0	
Wartość łączna	0	0	
z zysków kapitałowych	0	0	
z innych źródeł przychodów	0	0	
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0	0	
z zysków kapitałowych	0	0	
z innych źródeł przychodów	0	0	
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	1399005,24	160062,91	
K. Podatek dochodowy	0	0	

/-/ mgr Anna Pietrzak
podpis osoby sporządzającej

/-/ dr Dariusz Skalski, prof. uczelni
podpis kierownika jednostki

31.03.2023 r.
data

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego Akademii Nauk Stosowanych w Wałczu

1. Objaśnienia do bilansu

- 1) szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia;

Zakres zmian wartości niematerialnych i prawnych						
Lp.	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
1.	Wartość brutto na początek okresu			1 210 847,53		1 210 847,53
a)	Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	2 680 809,93	0,00	2 680 809,93
	- nabycie			1 397 809,93		1 397 809,93
	- przemieszczenia wewnętrzne			1 283 000,00		1 283 000,00
	- inne					0,00
b)	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- likwidacja					0,00
	- aktualizacja wartości					0,00
	- sprzedaż					0,00
	- przemieszczenia wewnętrzne					0,00
	- inne					0,00
2.	Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	3 891 657,46	0,00	3 891 657,46
3.	Umorzenie na początek okresu			373 157,15		373 157,15
a)	Zwiększenia			623 646,83		623 646,83
b)	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- likwidacja					0,00
	- sprzedaż					0,00
	- przemieszczenia wewnętrzne					0,00
	- inne					0,00
4.	Umorzenie na koniec roku	0,00	0,00	996 803,98	0,00	996 803,98
5.	Wartość netto na początek okresu	0,00	0,00	837 690,38	0,00	837 690,38
6.	Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	2 894 853,48	0,00	2 894 853,48

Akademia Nauk Stosowanych w Wałczu

Zakres zmian wartości środków trwałych							
Lp.	Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość brutto							
1.	Wartość brutto na początek okresu	600 460,97	17 507 113,08	6 898 653,80	0,00	1 536 375,89	26 542 603,74
a)	Zwiększenia, w tym:	0,00	7 210 053,11	633 760,56	83 025,00	46 696,96	7 973 535,63
	- nabycie		4 392 022,45	554 415,66	83 025,00	46 696,96	5 076 160,07
	- przemieszczenia wewnętrzne		2 818 030,66	79 344,90			2 897 375,56
	- inne						0,00
b)	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- likwidacja						0,00
	- aktualizacja wartości						0,00
	- sprzedaż						0,00
	- przemieszczenia wewnętrzne						0,00
	- inne						0,00
2.	Wartość brutto na koniec okresu	600 460,97	24 717 166,19	7 532 414,36	83 025,00	1 583 072,85	34 516 139,37
Umorzenie							
3.	Umorzenie na początek okresu		3 190 335,57	3 708 255,13	0,00	1 140 672,67	8 039 263,37
a)	Zwiększenia		465 655,71	1 061 434,32	3 874,50	95 713,93	1 626 678,46
b)	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- likwidacja						0,00
	- sprzedaż						0,00
	- przemieszczenia wewnętrzne						0,00
	- inne						0,00
4.	Umorzenie na koniec roku	0,00	3 655 991,28	4 769 689,45	3 874,50	1 236 386,60	9 665 941,83
5.	Wartość netto na początek okresu	600 460,97	14 316 777,51	3 190 398,67	0,00	395 703,22	18 503 340,37
6.	Wartość netto na koniec okresu	600 460,97	21 061 174,91	2 762 724,91	79 150,50	346 686,25	24 850 197,54

Akademia Nauk Stosowanych w Wałczu

Środki trwałe w budowie i zaliczki na środki trwałe i wartości niematerialne i prawne				
Lp.	Wyszczególnienie	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
1.	Wartość na początek okresu	4 225 218,65	0,00	4 225 218,65
a)	Zwiększenia, w tym:	6 543 170,00	0,00	6 543 170,00
	- nabycie	6 543 170,00		6 543 170,00
	- odsetki			0,00
	- różnice kursowe			0,00
	- inne			0,00
b)	Zmniejszenia, w tym:	10 654 345,56	0,00	10 654 345,56
	- likwidacja			0,00
	- aktualizacja wartości			0,00
	- sprzedaż			0,00
	- różnice kursowe			0,00
	- inne	10 654 345,56		10 654 345,56
2.	Wartość na koniec okresu	114 043,09	0,00	114 043,09

Na kwotę 114 043,09 zł składają się niezakończone zadania inwestycyjne:

- dostosowanie Akademika do przepisów PPOŻ – 42 943,09 zł,
- przebudowa budynku nr 2 – 3 500,00 zł,
- opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego w ramach poprawy dostępności architektonicznej w Uczelni, aktualizacja kosztorysu inwestorskiego oraz dokumentacja projektowa dot. zagospodarowania terenu – 63 400,00 zł,
- opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego i wykonanie projektu nadbudowy i przebudowy biblioteki – 4 200,00 zł.

2) kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych;

Inwestycje długoterminowe – długoterminowe aktywa finansowe

Lp.	Wyszczególnienie	Aktywa finansowe w pozostałych jednostkach - inne papiery wartościowe (obligacje)
1.	Wartość na początek okresu	0,00
a)	Zwiększenia, w tym:	13 000 000,00
	- nabycie	13 000 000,00
	- aport	
	- aktualizacja wartości	
	- inne	
b)	Zmniejszenia, w tym:	1 234 480,00
	- sprzedaż	
	- aport	
	- aktualizacja wartości	1 234 480,00
	- inne	
	Przemieszczenia	
2.	Wartość na koniec okresu	11 765 520,00

- 3) kwotę kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwotę wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10;

Nie występuje.

- 4) wartość gruntów użytkowanych wieczysto;

Nie występuje.

- 5) wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu;

Nie występuje.

- 6) liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują;

Nie występuje.

- 7) dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego;

Odpisy aktualizujące należności					
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1.	Odpisy aktualizujące należności od pozostałych jednostek	21 575,47	3 999,94	1 079,66	24 495,75
a.	należności długoterminowe	0,00			0,00
b.	należności z tytułu dostaw i usług	22 289,64	3 999,94		26 289,58
c.	należności pozostałe	0,00			0,00
d.	należności dochodzone na drodze sądowej	1 079,66		1 079,66	0,00
2.	Razem	21 575,47	3 999,94	1 079,66	24 495,75

- 8) dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych;

Nie występuje.

- 9) stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym;

ANS w Wałczu sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym.

- 10) propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy;

Zysk proponuje się przeznaczyć w całości na Fundusz zasadniczy.

- 11) dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym;

Zmiana stanu rezerw					
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1.	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00			0,00
2.	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	751 160,27	29 048,92	20 520,17	759 689,02
a)	długoterminowe	732 811,37	0,00	20 520,17	712 291,20
	- świadczenia emerytalne i podobne	732 811,37		20 520,17	712 291,20
b)	krótkoterminowe	18 348,90	29 048,92	0,00	47 397,82
	- świadczenia emerytalne i podobne	18 348,90	29 048,92		47 397,82
3.	Pozostałe rezerwy	722 649,60	7 667,92	722 649,60	7 667,92
a)	długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- przyszłe zobowiązania				0,00
b)	krótkoterminowe	722 649,60	7 667,92	722 649,60	7 667,92
	- przyszłe zobowiązania	722 649,60	7 667,92	722 649,60	7 667,92

12) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1.	Zobowiązania długoterminowe - pożyczka z WFOŚiGW	1 257 085,61	753 212,39	75 386,16	1 934 911,84
a)	do 1 roku	47 140,74	179 017,74	75 386,16	150 772,32
b)	powyżej 1 roku do 3 lat	188 562,96	112 981,68		301 544,64
c)	powyżej 3 do 5 lat	188 562,96	112 981,68		301 544,64
d)	powyżej 5 lat	832 818,95	348 231,29		1 181 050,24
2.	Razem	1 257 085,61	753 212,39	75 386,16	1 934 911,84

13) łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń;

Zabezpieczenie spłaty pożyczki, odsetek i kar umownych, zaciągniętej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na kwotę 2 010 298,00 zł:

1. hipoteka do kwoty 3 015 447,00 zł na pierwszym miejscu na nieruchomości zlokalizowanej na działce nr 893/77 przy ul. Wojska Polskiego 99 w Wałczu, Księga wieczysta nr KO1W/00035541/2;
2. cesja praw z polisy ubezpieczeniowej od ognia i innych zdarzeń losowych dla nieruchomości stanowiącej zabezpieczenie pożyczki do kwoty 2 010 298,00 zł.

14) wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie;

Rozliczenia międzyokresowe (aktywa)		
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na koniec okresu
1.	Długoterminowe	0,00
2.	Krótkoterminowe	146 988,87
	- prenumerata	8 562,30
	- ubezpieczenie majątkowe	44 720,72
	- dostęp do programu LEX	17 761,40
	- faktury dotyczące roku 2022 otrzymane w 2023	23 828,37
	- dostęp do SGK i druków Gofin	2 088,00
	- reklama na autobusach	26 309,70
	- subskrypcje	15 389,61
	- baner reklamowy	8 328,77
3.	Razem	146 988,87

Rozliczenia międzyokreowe (pasywa)		
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na koniec okresu
1.	Ujemna wartość firmy	0,00
2.	Uinne rozliczenia międzyokresowe	9 903 321,71
a)	długoterminowe	3 952 186,81
	- dotacja - "RCBR"	570 834,02
	- dotacja - projekt "3"	713 906,46
	- projekt - "Kompetencje rynkowe dla studentów"	7 125,75
	- projekt NCBiR - Uczelnia Dostępna	1 927 788,66
	- Dydaktyczna Inicjatywa Doskonałości	253 479,21
	- subwencja podstawowa	479 052,71
b)	krótkoterminowe	5 951 134,90
	- dotacja - "RCBR"	340 508,21
	- dotacja - projekt "3"	761 485,93
	- projekt - "Kompetencje rynkowe dla studentów"	26 751,52
	- projekt NCBiR - Uczelnia Dostępna	1 314 740,15
	- wynajem pomieszczeń	1 093,65
	- Dydaktyczna Inicjatywa Doskonałości	115 239,73
	- dotacja w ramach programu Erasmus	203 333,63
	- opłaty za studia niestacjonarne	40 830,00
	- subwencja podstawowa	261 152,08
	- subwencja inwestycyjna	2 886 000,00
3.	Razem	9 903 321,71

- 15) w przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową;

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1.	Zobowiązania krótkoterminowe	47 140,74	179 017,74	75 386,16	150 772,32
a)	- pożyczka z WFOŚiGW	47 140,74	179 017,74	75 386,16	150 772,32
2.	Zobowiązania długoterminowe	1 209 944,87	753 212,39	179 017,74	1 784 139,52
a)	- pożyczka z WFOŚiGW	1 209 944,87	753 212,39	179 017,74	1 784 139,52
3.	Razem	1 257 085,61	932 230,13	254 403,90	1 934 911,84

- 16) łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych;

Nie występuje.

- 17) w przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:

- a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,
- b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym - wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,
- c) tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego;

Nie dotyczy.

- 17a) informacje o dochodach z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, 1492, 1565, 2122 i 2123) - w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych;

Nie dotyczy.

- 18) środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w:

- a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 1896),

W 2022 r. środki pieniężne na rachunku VAT wynosiły 0,00 zł.

- b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1643 i 1639).

Nie dotyczy.

- 19) liczbę akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej w zamian za wkłady niepieniężne, których przedmiotem jest prawo niezbywalne lub świadczenie pracy lub usług;

Nie dotyczy.

2. Objaśnienia do rachunku zysków i strat

- 1) strukturę rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną (rynk geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług;

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok bieżący	Rok poprzedni	Rok poprzedni
PRZYCHODY		kraj	zagranica	kraj	zagranica
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	11 499 152,17	0,00	9 764 065,79	0,00
	- subwencja otrzymana z MEiN	9 849 123,75		8 376 025,61	0,00
	- opłaty za świadczone usługi edukacyjne	245 099,00		217 792,36	0,00
	- pozostałe przychody	1 404 929,42		1 170 247,82	0,00
2.	Pozostałe przychody operacyjne	1 733 351,46	0,00	882 393,54	0,00
	- środki trwałe sfinansowane z dotacji celowych, subwencji i otrzymanych w latach poprzednich	1 679 696,93		824 068,14	0,00
	- różne przychody operacyjne (np. rozwiązanie odpisów aktualizujących)	27 293,54		28 605,97	0,00
	- nadpłata składek ZUS	10 011,99		12 476,43	0,00
	- ubezpieczenie zdrowotne studentów	16 349,00		17 243,00	0,00
	- przychody ze sprzedaży majątku	0,00		0,00	0,00
3.	Przychody razem	13 232 503,63	0,00	10 646 459,33	0,00

- 2) w przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:**

- a) amortyzacji,
- b) zużycia materiałów i energii,
- c) usług obcych,
- d) podatków i opłat,
- e) wynagrodzeń,
- f) ubezpieczeń i innych świadczeń, w tym emerytalnych,
- g) pozostałych kosztach rodzajowych;

ANS w Wałczu sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

- 3) wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe;**

Nie dotyczy.

- 4) wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów;**

Nie dotyczy.

- 5) informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym;**

W roku 2022 jednostka nie dokonała zaniechania działalności oraz nie przewiduje się zaniechania działalności w 2023 r.

- 6) rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto;**

Rozliczenie podatku dochodowego od osób prawnych		
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość (w zł)
1.	Przychody ogółem, z tego:	13 293 780,21
2.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu	1 357 712,56
3.	Razem przychody podatkowe	11 936 067,65
4.	Koszty i straty w ewidencji	11 916 420,43
5.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	1 379 358,02
6.	Razem koszty podatkowe	10 537 062,41
7.	Dochód / strata	1 399 005,24
8.	Dochody zwolnione od opodatkowania	1 399 005,24
9.	Odliczenia od dochodu (kwoty wpisywać ze znakiem dodatnim)	0,00
	- straty z lat ubiegłych	0,00
10.	Podstawa opodatkowania	0,00
11.	Podatek dochodowy	0,00

- 7) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym;**

Nie wystąpiły.

- 8) odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym;**

Nie wystąpiły.

- 9) poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska;**

Nie dotyczy.

- 10) kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;**

Nie wystąpiły.

- 11) informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych.**

Nie wystąpiły.

12) wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz. U. z 2020 r. poz. 1645), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy.

Nie dotyczy.

3. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny.

Dla pozycji bilansu, wyrażonych w walutach obcych przyjmuje się do ich wyceny średnie kursy walut ogłoszone przez NBP w dniu 31.12.2022 r.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- a) faktycznie zastosowanych w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- b) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt a), a także w przypadku pozostałych operacji.

Aktywa i pasywa wyrażone na dzień bilansowy w walutach obcych, wycenia się po obowiązującym na ten dzień kursie średnim, ustalonym dla danej waluty przez NBP.

4. Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

Struktura środków pieniężnych wg bilansu	31.12.2022	31.12.2021
Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00
Środki pieniężne na rachunkach bankowych w PLN	9 245 962,96	8 692 892,80
Razem	9 245 962,96	8 692 892,80

5. Informacje o:

- 1) 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;

Nie wystąpiły.

- 2) transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach *rachunkowości* przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów *rachunkowości*, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki;

Nie wystąpiły.

- 3) przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe;

Wyszczególnienie	osoby	etaty
Pracownicy administracji	29,95	27,32
Nauczyciele akademicki - profesor	2,00	2,00
Nauczyciele akademicki - profesor uczelni	11,97	11,04
Nauczyciele akademicki - adiunkt	18,21	18,19
Nauczyciele akademicki - asystent, lektor, instruktor	17,12	15,68
Ogółem	79,25	74,23

- 4) wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu;

Nie dotyczy.

- 5) kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów;

Nie dotyczy.

- 6) wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

Wyszczególnienie		kwota netto w zł
a)	badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach	7 000,00
b)	inne usługi atestacyjne	0,00
c)	usługi doradztwa podatkowego	0,00
d)	pozostałe usługi	0,00
Ogółem		7 000,00

6. Objasnienia niektórych znaczących zdarzeń

- 1) informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju;

W 2022 roku nie ujawniono błędów popełnionych w latach ubiegłych.

- 2) informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki;

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych roku obrotowego.

- 3) przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian *zasad (polityki) rachunkowości*, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny;

Nie wystąpiły.

- 4) informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.**

Nie wystąpiły.

7. Objasnienia powiązań kapitałowych

- 1) informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:**

- a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,**
- b) procentowym udziale,**
- c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,**
- d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,**
- e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,**
- f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,**
- g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia;**

Nie wystąpiły.

- 2) informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi;**

Nie wystąpiły.

- 3) wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy;**

Nie wystąpiły.

- 4) jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:**

- a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji,**
- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,**

- c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:
- przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe,
 - wynik finansowy netto oraz kwota kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy,
 - wartość aktywów,
 - przeciętne roczne zatrudnienie,
- d) rodzaju stosowanych standardów *rachunkowości* (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane;

Nie wystąpiły.

5) informacje o:

- a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne,
- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne;

Nie wystąpiły.

- 6) nazwę, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest wspólnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.**

Nie wystąpiły.

8. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:

1) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:

- a) firmę i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,
- b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- c) cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji;

2) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:

- a) firmy i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,
- b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia.

Nie wystąpiło połączenie z inną jednostką.

9. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Uczelnię w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w niezmnieszonej istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

10. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

1) Wysokość kosztów i przychodów finansowych;

Koszty finansowe		
Wyszczególnienie		kwota w zł
a)	różnice kursowe	13 764,22
b)	odsetki od pożyczki	37 187,42
c)	inne koszty	4 017,54
Ogółem		54 969,18

Przychody finansowe		
Wyszczególnienie		kwota w zł
a)	odsetki od środków finansowych ulokowanych na rachunkach bankowych Uczel	35 048,34
b)	odsetki zapłacone	179,93
c)	inne przychody	1 437,35
Ogółem		36 665,62

2) Informacje dotyczące wpływu pandemii COVID-19 na wynik finansowy;

W roku 2022 pandemia COVID-19 nie miała znaczącego wpływu na sytuację i wynik finansowy jednostki.

ANS w Wałczu nie występowała o pomoc z tarczy antykryzysowej.

3) Informacje dotyczące wpływu konfliktu zbrojnego na Ukrainie na wynik finansowy;

Konflikt zbrojny na Ukrainie, który rozpoczął się 24.02.2022 roku, nie miał istotnego wpływu na działalność Uczelni i nie ma bezpośredniego wpływu na wynik finansowy Uczelni. Uczelnia udzieliła wsparcia uchodźcom wojennym, udostępniając im miejsca w akademiku.

4) Informacje dotyczące wpływu nałożenia sankcji na Rosję i Białoruś na wynik finansowy;

Nałożone sankcje na Rosję i Białoruś nie wpłynęły na działalność ANS w Wałczu, ponieważ Uczelnia nie współpracuje z jednostkami z Rosji i Białorusi.

5) Informacje dotyczące wpływu wzrostu inflacji, stóp procentowych, sytuacji na rynku energii i ciepła oraz rosnących koszty pracy na wynik finansowy;

W 2022 roku nastąpił znaczny wzrost inflacji, co przełożyło się na istotny wzrost cen, głównie energii elektrycznej i ciepłej. Jednakże wzrost powyższych kosztów nie wpłynął na zdolność Uczelni do dalszej kontynuacji działalności.

6) Informacja dotycząca prezentacji kosztów;

Zmieniła się prezentacja kosztów na kontach księgowych w 2022 roku. Koszty wynagrodzeń pracowników zaangażowanych w realizację projektu w roku 2021 były księgowane bezpośrednio na koszty pośrednie projektu, a powinny być księgowane na koszty własne projektu. Po zatwierdzeniu wniosku, koszty pośrednie winny być przeksięgowane z kosztów własnych projektu na koszty pośrednie projektu. W roku bieżącym zapisy zostały skorygowane. Nie miało to wpływu na wynik finansowy Uczelni.

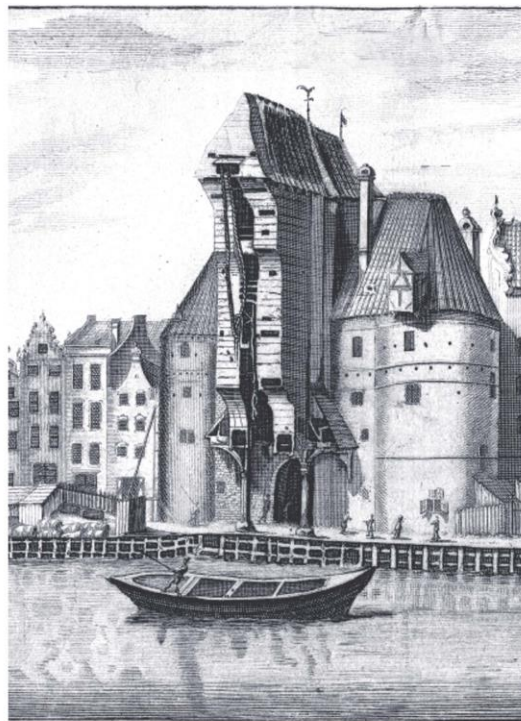
7) Nie są znane żadne inne informacje niż wymienione w niniejszej informacji dodatkowej, których ujawnienie mogłoby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

31.03.2023 r., /-/ mgr Anna Pietrzak

Data i podpis osoby,
której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

31.03.2023 r., /-/ dr Dariusz Skalski, prof. uczelni

Data i podpis kierownika jednostki,
(art. 52 ust. 2 Ustawy o Rachunkowości)



SPRAWOZDANIE

niezależnego biegłego rewidenta



Firma Audytorska nr 3385

www.gga.com.pl

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Akademii Nauk Stosowanych w Wałczu

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Akademii Nauk Stosowanych w Wałczu, które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej badanego podmiotu na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi badanym podmiotem przepisami prawa oraz jego statutem;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od badanego podmiotu zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od badanego podmiotu zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Odpowiedzialność Kierownika badanego podmiotu za sprawozdanie finansowe

Kierownik badanego podmiotu jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego badanego podmiotu zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi badany podmiot przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Kierownik badanego podmiotu uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Kierownik badanego podmiotu jest odpowiedzialny za ocenę zdolności podmiotu do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji, kiedy Kierownik badanego podmiotu albo zamierza dokonać likwidacji podmiotu, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Kierownik badanego podmiotu jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanego podmiotu ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Kierownika badanego podmiotu obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej badanego podmiotu;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownika badanego podmiotu;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Kierownika badanego podmiotu zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych

dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność badanego podmiotu do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że badany podmiot zaprzestanie kontynuacji działalności;

- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Tomasz Szanel.

Działający w imieniu Gdańskiej Grupy Audytorów Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku (80-126) przy ul. Cedrowej 31 / U3, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3385 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

.....

Tomasz Szanel, nr w rejestrze 10931

Gdańsk,