

## Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Okres objęty sprawozdaniem: 2019-01-01 – 2019-12-31

<b>Dane identyfikujące jednostkę:</b>
<b>Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania:</b>
<b>Nazwa firmy:</b> Politechnika Gdańska
<b>Siedziba:</b>
<b>Województwo:</b> Pomorskie
<b>Powiat:</b> Gdańsk
<b>Gmina:</b> Gdańsk
<b>Miejscowość:</b> Gdańsk
<b>Adres:</b>
<b>Adres:</b>
<b>Kod kraju:</b> PL
<b>Województwo:</b> Pomorskie
<b>Powiat:</b> Gdańsk
<b>Gmina:</b> Gdańsk
<b>Ulica:</b> Gabriela Narutowicza
<b>Numer domu:</b> 11/12
<b>Numer lokalu:</b>
<b>Miejscowość:</b> Gdańsk
<b>Kod pocztowy:</b> 80-233
<b>Poczta:</b> Gdańsk
<b>Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego – wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego:</b>
<b>Kod kraju [Country Code]:</b>
<b>Kod pocztowy [Postal code]:</b>
<b>Nazwa miejscowości [City]:</b>
<b>Nazwa ulicy [Street]:</b>
<b>Numer budynku [Building numer]:</b>
<b>Numer lokalu [Flat numer]:</b>
<b>Podstawowy przedmiot działalności jednostki:</b>
<b>Kod PKD:</b> 8542Z
<b>Numer we właściwym rejestrze sądowym lub ewidencji:</b>
<b>Kod KRS:</b>
<b>Identyfikator podatkowy NIP:</b> 5840203593
<b>Czas trwania jednostki, jeżeli jest ograniczony:</b>
<b>Data od:</b>
<b>Data do:</b>
<b>Data do (w postaci opisowej):</b>
<b>Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym:</b>
<b>Data początku okresu:</b> 2019-01-01
<b>Data końca okresu:</b> 2019-12-31
<b>Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne spr. fin.:</b> Nie
<b>Założenie kontynuacji działalności:</b>
<b>Założenie kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:</b> Tak
<b>Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności:</b> Nie
<b>Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności:</b>
<b>Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek:</b>
<b>Sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:</b>

**Wskazane zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabyci, 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):**

I. Zasady ewidencji i amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

1. Przedmioty niskocenne (typu stałe wyposażenie pomieszczeń, meble, przyrządy, narzędzia urządzenia itp.) o okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości jednostkowej *nie przekraczającej 1.500 zł* odpisuje się bezpośrednio w koszty danej działalności w analityce jako „*zużycie materiałów*”.

Ewidencję ilościową i kontrolę prowadzi jednostka użytkująca w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu i ustalenie osób materialnie odpowiedzialnych.

2. Środki trwałe oraz aparatura naukowo-badawcza o okresie użytkowania dłuższym niż rok o wartości jednostkowej *ponad 1.500 zł do 10.000 zł* zalicza się do środków trwałych, amortyzuje jednorazowo i księguje się w miesiącu oddania do użytkowania w koszty danej działalności.

3. Środki trwałe oraz aparatura naukowo-badawcza o okresie użytkowania dłuższym niż rok o wartości jednostkowej *przekraczającej 10.000 zł* amortyzuje się w czasie metodą liniową począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania.

4. Koszty budowy środków trwałych są ewidencjonowane za pośrednictwem konta „*środki trwałe w budowie*”. Ewidencja obejmuje ogół kosztów poniesionych na budowę nowych obiektów (środków trwałych), modernizację, przystosowanie lub ulepszenie już istniejących. Ewidencję kosztów prowadzi się według poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Różnice kursowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań w walutach obcych do dnia przekazania środka trwałego do użytkowania zalicza się do kosztu wytworzenia, natomiast różnice kursowe powstałe po przekazaniu do użytkowania zalicza się do kosztów finansowych.

5. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej *nie przekraczającej 1.500 zł* odpisuje się bezpośrednio w koszty danej działalności w analityce jako „*zużycie materiałów*”.

6. Wartości niematerialne i prawne o *cenie jednostkowej od 1.500 zł i nie przekraczającej 10.000 zł* amortyzuje się jednorazowo i odpisuje się w miesiącu oddania do użytkowania w koszty danej działalności.

7. Wartości niematerialne i prawne o *cenie jednostkowej przekraczającej 10.000 zł* amortyzuje się w czasie metodą liniową począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania .

8. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacji uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności danego składnika majątku.

9. Kwotę subwencji, wydatkowaną na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej powyżej *10.000,00 zł* przenosi się na wydzielone konto rozliczeń międzyokresowych przychodów, a następnie rozlicza na konto pozostałych przychodów operacyjnych w wysokości odpisów amortyzacyjnych składników majątku trwałego sfinansowanego z tej subwencji.

Kwotę subwencji, wydatkowaną na zakup lub wytworzenie aparatury naukowo-badawczej oraz infrastruktury informatycznej o wartości *nieprzekraczającej 500.000 zł*, przenosi się na wydzielone konto rozliczeń międzyokresowych przychodów do czasu zakończenia i oddania inwestycji do użytkowania, a następnie rozlicza się w zależności od rodzaju składników jakie

powstały w wyniku inwestycji odpowiednio na fundusz zasadniczy lub na konto pozostałych przychodów operacyjnych w wysokości odpisów amortyzacyjnych składników majątku trwałego sfinansowanego z tej subwencji

10. Książki, wydawnictwa itp. zaliczane do zbiorów bibliotecznych odpisuje się w pełnej ich wartości w miesiącu zakupu w koszty danej działalności. Ewidencję ilościowo – wartościową prowadzi Biblioteka Główna, natomiast ewidencję wartościową księgozbiorów prowadzi się w księgach rachunkowych Politechniki Gdańskiej.

11. Książki, czasopisma itp. nie zaliczane do zbiorów bibliotecznych odpisuje się w pełnej ich wartości w miesiącu zakupu w koszty danej działalności w analityce jako „zużycie materiałów”.

12. Długoterminowe aktywa finansowe (*udziały, akcje*) wycenia się według cen nabycia pomniejszonej o odpisy w tytule trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej. Obligacje otrzymane nieodpłatnie wyceniane są zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

## II. Zasady ewidencji i wyceny rzeczowych składników majątku obrotowego

1. Materiały przekazywane bezpośrednio po zakupie na potrzeby działalności uczelni odpisuje się w koszty w wartości wynikającej z faktur (rachunków) skorygowanej o podatek VAT podlegający odliczeniu pod datą ich zakupu.

2. Zakup materiałów przekazanych do magazynu ujmuje się w księgach rachunkowych według cen zakupu skorygowanych o podatek VAT podlegający odliczeniu.

Do wyceny rozchodów z magazynu materiałów stosujemy zasadę FIFO.

Zapasy magazynowe materiałów obejmuje się ewidencją w jednostkach naturalnych i pieniężnych. Każdy składnik wykazuje się oddzielnie w podziale na przychody, rozchody oraz jego zapas.

Ewidencja ilościowo-wartościową prowadzona jest w magazynie danej jednostki organizacyjnej przez pracownika materialnie odpowiedzialnego za gospodarkę magazynową.

Ewidencję wartościową prowadzi się w księgach rachunkowych Politechniki Gdańskiej. Uzgodnień stanów magazynowych pomiędzy ewidencją wynikającą z ksiąg rachunkowych, a ewidencją prowadzoną w magazynie jednostki dokonuje się raz do roku na ostatni dzień roku.

3. Towary obejmuje się ewidencją wartościową w księgach rachunkowych prowadzonych w Kwesturze, natomiast ewidencję ilościowo-wartościową towarów magazynie danej jednostki organizacyjnej.

4. Towary w magazynie Wydziału Architektury wycenia się według cen ewidencyjnych. Różnice pomiędzy ceną zakupu, a cenami ewidencyjnymi ujmuje się na koncie odchyłeń. Odchylenia od cen ewidencyjnych rozlicza się wskaźnikiem odchyłeń.

5. Produkty gotowe (wydawnictwa własne) ujmuje się według rzeczywistego kosztu wytworzenia. Do wyceny rozchodów z magazynu produktów gotowych stosujemy zasadę FIFO.

6. W przypadkach stwierdzenia utraty przydatności dla celów handlowych i użytkowych zapasów materiałów, towarów, oraz produktów gotowych (wydawnictw własnych) dokonuje się odpisów aktualizujących.

Odpisu aktualizującego dokonuje się w księgach rachunkowych uczelni na bieżąco w trakcie roku w oparciu o sporządzony przez daną jednostkę organizacyjną komisyjny spis z natury oraz protokół określający dotychczasową wartość, nową wartość oraz różnice wynikające

z obniżki cen.

7. Usługi wykonane w ramach umownych prac badawczych i usługowych nie zakończone (produkcja w toku) na dzień bilansowy wycenia się według poniesionych kosztów bezpośrednich oraz narzutu kosztów pośrednich. Usługi wykonywane w ramach umów rozliczonych z jednostką finansującą (programy unijne, fundusze strukturalne itp.) koszty i przychody przyjmuje się w wysokościach objętych sprawozdaniami finansowymi. Koszty ujęte w księgach rachunkowych uczelni, nie ujęte sprawozdaniami finansowymi stanowią wartość produkcji w toku.

8. W przypadkach gdy dochodzenie należności na drodze sądowej od dłużników postawionych w stan likwidacji, upadłości staje się wątpliwe (na podstawie znanych poszczególnym jednostkom zagrożeń świadczących o ich nieściągalności w całości lub części) dokonuje się odpisów aktualizujących wartość tych należności. Odpisu w księgach rachunkowych uczelni dokonuje się na podstawie protokołu uzasadniającego okoliczność dokonania aktualizacji.

9. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności po uwzględnieniu odpisów aktualizujących, o których mowa w pkt. 8. Zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty łącznie z naliczonymi odsetkami.

### III. Pozostałe ustalenia dotyczące operacji gospodarczych uczelni.

1. Środki pieniężne gromadzone na rachunkach walutowych ewidencjonuje się w księgach rachunkowych uczelni analitycznie dla każdego rodzaju waluty oddzielnie, z uwzględnieniem przeliczania na wartość w polskich złotych.

2. Środki pieniężne walut obcych w kasie i na rachunkach bankowych wycenia według wartości nominalnej.

a) bankowe rachunki walutowe wycenia się w następujący sposób:

- wpływ walut obcych na rachunek bankowy w ciągu roku przelicza się na wartość złotych według kursu średniego ogłaszanego dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego wpływ,
- wpływ walut na rachunek bankowy (wpłaty) z kasy walutowej uczelni wycenia się według kursu średniego ogłaszanego dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego wpływ,
- rozchód walut rachunków bankowych przelicza się na wartość w złotych według kursu średniego ogłaszanego dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego rozchód, przy ustalaniu różnic kursowych dla operacji rozchodu walut z rachunków bankowych stosuje się kurs po jakim te waluty wyceniono w momencie wpływu, stosując metodę FIFO,
- na dzień bilansowy waluty przelicza się wg kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP na dzień 31 grudnia.

b) środki pieniężne przyjęte do kasy walutowej wycenia się w następujący sposób:

- waluty wypłacone z własnego rachunku bankowego przelicza się na złote według kursu średniego ogłaszanego dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego,
- waluty zakupione w banku przelicza się na złote według kursu średniego ogłaszanego dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego,
- przyjęte waluty do kasy (zwrot niewykorzystanej zaliczki na delegacje) przelicza się na złote według kursu średniego ogłaszanego dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego,
- rozchód walut z kasy przelicza się na wartość w złotych według kursu średniego ogłaszanego dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego rozchód, przy ustalaniu różnic kursowych dla operacji rozchodu walut z kasy stosuje się kurs po

- jakim te waluty wyceniono w momencie wpływu, stosując metodę FIFO,
- stan środków w kasie walutowej na dzień bilansowy przelicza się na złote według kursu średniego ogłaszanego dla danej waluty przez NBP na dzień 31 grudnia.

Politechnika Gdańska prowadzi kasę walut obcych. Środkami pieniężnymi gromadzonymi w kasie uczelni są waluty EUR, USD, DKK, CHF, GBP, NOK, SEK, JPY, AUD, i CAD, CNY. Wysokość pogotowia kasowego dla walut ustala się w kwocie 20.000 EUR i 20.000 USD. Nadwyżka środków ponad ustalone limity w danym dniu podlega wpłacie na rachunek bankowy.

3. Do przeliczania kosztów i przychodów wyrażonych w walutach obcych średni kurs ogłaszany dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień wystąpienia operacji gospodarczej, z wyjątkiem kosztów zagranicznych podróży służbowych dla których przyjmuje się następujące zasady:

- zaliczka na delegację – kurs średni NBP z dnia poprzedzającego wypłatę zaliczki,
- rozliczenie kosztów zagranicznych podróży służbowych – kurs średni NBP z dnia poprzedzającego rozliczenie delegacji,
- zwrot lub wpłata – średni kurs NBP z dnia poprzedzającego zwrot lub wypłatę gotówki.

Politechnika Gdańska dla celów podatkowych ustala różnice kursowe na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości.

4. Przychody z tytułu wniesionych z góry opłat za pełnopłatne formy kształcenia zalicza się do przychodów działalności dydaktycznej danego roku proporcjonalnie do okresu, którego ta opłata dotyczy. Pozostałą część zalicza się na „rozliczenie międzyokresowe przychodów” jako przychód dotyczący następnego roku.

5. Otrzymane nieodpłatne przyjęcie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zalicza się na „rozliczenia międzyokresowe przychodów” jako kwoty stopniowo rozliczane na zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych, równolegle do dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych.

6. Naukowo badawczą aparaturę specjalną pozostającą w uczelni po zakończonych umowach, a nadającą się do dalszego wykorzystania przyjmuje się na stan środków trwałych jako całkowicie umorzoną. Zasada ta dotyczy umów zawartych przed 01 stycznia 2019 r.

7. Poniesione koszty dotyczące przyszłych okresów działalności ewidencjonuje się jako „rozliczenia międzyokresowe kosztów”, dotyczy to w szczególności kosztów ubezpieczeń majątkowych i osobowych, opłaconej z góry prenumeraty czasopism.

8. W przypadku braku uzyskania źródłowych dowodów obcych, utraconych z powodu działania siły wyższej lub kradzieży, dopuszcza się udokumentowanie operacji gospodarczej za pomocą księgowych dowodów zastępczych. Dokumentowanie operacji gospodarczych zastępczymi dowodami księgowymi nie dotyczy operacji, których przedmiotem są zakupy opodatkowane podatkiem VAT.

9. Za błąd podstawowy nie mający istotnego wpływu na wynik finansowy przyjmuje się 0.5% sumy bilansowej.

10. Uczelnia sporządza „Rachunek zysków i strat” według wariantu porównawczego.

**ustalenia wyniku finansowego:**

Politechnika Gdańska sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej.

**ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego:**

Politechnika Gdańska sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z ustawą o

rachunkowości według załącznika nr 1.

Nazwa uczelni	BILANS na dzień 31 grudnia 2019 r. (w złotych, z dwoma miejscami po przecinku)				Przeznaczenie formularza	
	POLITECHNIKA GDAŃSKA	Stan na		Pasywa	Stan na	
		31.12.2019 r.	31.12.2018 r.		31.12.2019 r.	31.12.2018 r.
Aktywa	1	2		1	2	
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>616 025 877,87</b>	<b>585 352 456,67</b>		<b>729 474 785,88</b>	<b>657 682 051,58</b>	
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>1 981 982,43</b>	<b>2 203 192,81</b>		<b>668 798 340,08</b>	<b>599 026 347,96</b>	
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych						
2. Wartość firmy						
3. Inne wartości niematerialne i prawne	1 981 982,43	2 203 192,81				
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>576 437 061,52</b>	<b>581 345 726,99</b>		<b>32 590 187,13</b>	<b>32 669 677,52</b>	
1. Środki trwałe	540 006 175,03	556 702 098,39				
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	147 326 212,20	147 514 672,04				
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	328 247 644,28	329 765 347,05				
c) urządzenia techniczne i maszyny	52 082 373,23	62 558 371,86				
d) środki transportu	3 813 893,04	4 877 852,18				
e) inne środki trwałe	8 536 052,28	11 985 855,26				
2. Środki trwałe w budowie	36 357 012,69	24 643 628,60				
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	73 873,80	0,00				
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>28 086 258,67</b>	<b>25 986 026,10</b>	
1. Od jednostek powiązanych						
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>						

<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>			<b>304 297 005,31</b>		<b>267 239 970,57</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>			<b>88 667 879,55</b>		<b>50 601 175,99</b>
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne			45 054 635,42		34 913 756,46
– długoterminowa			37 322 543,30		27 962 544,30
– krótkoterminowa			7 732 092,12		6 951 212,16
3. Pozostałe rezerwy			43 613 244,13		15 687 419,53
– długoterminowe					
– krótkoterminowe			43 613 244,13		15 687 419,53
<b>II . Zobowiązania długoterminowe</b>			<b>6 030 708,74</b>		<b>7 179 415,14</b>
1. Wobec jednostek powiązanych					
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
3. Wobec pozostałych jednostek			6 030 708,74		7 179 415,14
a) kredyty i pożyczki			6 030 708,74		7 179 415,14
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
c) inne zobowiązania finansowe					
d) zobowiązania wekslowe					
e) inne					

3. Od pozostałych jednostek					
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>		<b>37 556 787,50</b>		<b>1 785 992,82</b>	
1. Nieruchomości					
2. Wartości niematerialne i prawne					
3. Długoterminowe aktywa finansowe		37 556 787,50		1 785 992,82	
a) w jednostkach powiązanych		0,00		0,00	
– udziały lub akcje					
– inne papiery wartościowe					
– udzielone pożyczki					
– inne długoterminowe aktywa finansowe					
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		1 057 675,00		1 785 992,82	
– udziały lub akcje		1 057 675,00		1 057 675,00	
– inne papiery wartościowe					
– udzielone pożyczki					
– inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00		728 317,82	
c) w pozostałych jednostkach		36 499 112,50		0,00	
– udziały lub akcje					
– inne papiery wartościowe		36 499 112,50		0,00	
– udzielone pożyczki					
– inne długoterminowe aktywa finansowe					
4. Inne inwestycje długoterminowe					
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		<b>50 046,42</b>		<b>17 544,05</b>	
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					



2. Inne rozliczenia międzyokresowe	50 046,42	17 544,05
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>417 745 913,32</b>	<b>339 569 565,48</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>37 414 999,75</b>	<b>21 629 169,93</b>
1. Materiały	286 900,47	97 078,48
2. Półprodukty i produkty w toku	35 917 817,12	20 231 561,97
3. Produkty gotowe	1 068 368,40	1 173 216,31
4. Towary	77 444,73	53 126,10
5. Zaliczki na dostawy i usługi	64 469,03	74 187,07
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>27 667 838,54</b>	<b>26 946 161,72</b>
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
– do 12 miesięcy		
– powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
– do 12 miesięcy		
– powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	27 667 838,54	26 946 161,72
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9 602 557,30	12 186 298,36
– do 12 miesięcy	9 496 557,30	11 609 779,44
– powyżej 12 miesięcy	106 000,00	576 518,92

<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>60 606 444,77</b>	<b>63 024 840,64</b>
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
– do 12 miesięcy		
– powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
– do 12 miesięcy		
– powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	53 341 041,93	45 340 332,69
a) kredyty i pożyczki	1 148 706,40	1 148 706,40
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	11 842 345,98	9 498 754,18
– do 12 miesięcy	11 494 891,88	9 150 711,56
– powyżej 12 miesięcy	347 454,10	348 042,62
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	17 911 174,78	16 924 916,26
h) z tytułu wynagrodzeń	15 520 035,16	14 063 004,23



-----  
podpis i pieczęć Kwestora  
(nr telefonu)

-----  
miejscowość i data

-----  
podpis Rektora

Nazwa uczelni		RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	
POLITECHNIKA GDAŃSKA		sporządzony za okres 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. (wariant porównawczy)	
L.p.	Treść	31.12.2019 r.	31.12.2018 r.
<b>A.</b>	<b>Przychody netto za sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>458 205 283,85</b>	<b>387 681 757,21</b>
	– od jednostek powiązanych	0,00	
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	469 508 201,95	380 511 240,37
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-13 182 351,63	5 465 783,13
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	1 783 876,49	1 633 657,01
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	95 557,04	71 076,70
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>449 312 880,09</b>	<b>397 372 403,85</b>
I.	Amortyzacja	38 052 630,32	42 122 509,40
II.	Zużycie materiałów i energii	43 155 956,10	34 782 356,58
III.	Usługi obce	37 594 869,76	26 562 448,06
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	1 516 533,82	1 110 273,09
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
	- inne podatki	1 516 533,82	1 110 273,09
V.	Wynagrodzenia	248 191 197,67	221 166 278,21
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	74 113 622,05	65 942 999,73
	- emerytalne	21 184 802,96	19 092 409,80
	- pozostałe składki	52 928 819,09	46 850 589,93
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	6 624 326,41	5 633 074,71
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	63 743,96	52 464,07
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>8 892 403,76</b>	<b>-9 690 646,64</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>31 357 059,85</b>	<b>43 628 818,61</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	76 800,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	527 251,64
IV.	Inne przychody operacyjne	31 357 059,85	43 024 766,97
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>15 450 932,13</b>	<b>11 869 878,98</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	481 328,77	111 966,71
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	2 270 484,00	214 841,25
III.	Inne koszty operacyjne	12 699 119,36	11 543 071,02
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>24 798 531,48</b>	<b>22 068 292,99</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>3 677 949,92</b>	<b>4 332 183,14</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym :	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- innych	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	3 151 441,94	2 992 545,98
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00

	- od innych jednostek	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- w innych jednostkach	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	501 150,00	0,00
V.	Inne	25 357,98	1 339 637,16
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>370 529,73</b>	<b>343 928,03</b>
I.	Odsetki, w tym:	128 322,33	343 754,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- dla innych jednostek	128 322,33	343 754,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- w innych jednostkach	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV.	Inne	242 207,40	174,03
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>28 105 951,67</b>	<b>26 056 548,10</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>19 693,00</b>	<b>70 522,00</b>
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>28 086 258,67</b>	<b>25 986 026,10</b>

-----  
 podpis i pieczęć Kwestora  
 (nr telefonu)

-----  
 miejscowość i data

-----  
 podpis Rektora

Nazwa Uczelni

POLITECHNIKA GDAŃSKA

**RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH**

sporządzony za okres od 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.

(metoda pośrednia)

Treść	31.12.2019 r.	31.12.2018 r.
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I. Zysk (strata) netto</b>	<b>28 086 258,67</b>	<b>25 986 026,10</b>
<b>II. Korekty razem:</b>	<b>79 131 812,86</b>	<b>24 401 579,20</b>
1. Amortyzacja	38 052 630,32	42 122 509,40
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	288 735,17	207 381,75
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-50 564,40	72 461,51
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	481 328,77	111 966,71
5. Zmiana stanu rezerw	38 066 703,56	-4 045 208,93
6. Zmiana stanu zapasów	-15 785 829,82	277 287,72
7. Zmiana stanu należności	-721 676,82	-8 822 380,70
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	7 011 421,25	-1 387 364,69
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	11 939 167,01	-4 135 073,57
10. Inne korekty	-150 102,18	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)</b>	<b>107 218 071,53</b>	<b>50 387 605,30</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>1 037 844,90</b>	<b>12 143,96</b>
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	287 280,50	12 143,96
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	750 564,40	0,00
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	750 564,40	0,00
zbycie aktywów finansowych		
dywidendy i udziały w zyskach		
spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	700 000,00	0,00
odsetki	50 564,40	
inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
<b>II. Wydatki</b>	<b>44 796 030,16</b>	<b>41 131 273,27</b>
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	44 696 030,16	39 510 273,27
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	1 621 000,00
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	0,00	1 621 000,00
nabycie aktywów finansowych	0,00	921 000,00
udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	700 000,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	100 000,00	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-43 758 185,26</b>	<b>-41 119 129,31</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki		
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		

4. Inne wpływy finansowe		
<b>II. Wydatki</b>	<b>1 217 327,45</b>	<b>1 221 165,51</b>
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	1 148 706,40	1 148 704,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	68 621,05	72 461,51
9. Inne wydatki finansowe		
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>-1 217 327,45</b>	<b>-1 221 165,51</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>62 242 558,82</b>	<b>8 047 310,48</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>62 242 558,82</b>	<b>8 047 310,48</b>
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	288 735,17	207 381,75
pozostałe zmiany	61 953 823,65	7 839 928,73
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>289 176 708,77</b>	<b>281 129 398,29</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:</b>	<b>351 419 267,59</b>	<b>289 176 708,77</b>
o ograniczonej możliwości dysponowania	1 599 888,74	14 717 229,09

-----  
*podpis Kwestora*

-----  
*miejsowość i data*

-----  
*podpis Rektora*

**ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM**  
za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019

TREŚĆ		2019	2018
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>657 682 051,58</b>	<b>642 471 962,57</b>
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
<b>I.a.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach</b>	<b>657 682 051,58</b>	<b>642 471 962,57</b>
<b>1.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>599 026 347,96</b>	<b>583 754 681,85</b>
<b>1.1.</b>	<b>Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego</b>	<b>69 771 992,12</b>	<b>15 271 666,11</b>
<b>1.1.a.</b>	<b>zwiększenia (z tytułu):</b>	<b>81 481 249,66</b>	<b>26 047 603,20</b>
	- wynik finansowy	25 986 026,10	26 007 728,27
	- likwidacja środków trwałych objętych aktualizacją wyceny	79 490,39	39 874,93
	- równowartość sfinansowanych z dotacji, zakończonych i oddanych do użytkowania budynków i budowli	9 987 953,55	0,00
	- skarbowe papiery wartościowe otrzymane nieodpłatnie	35 997 962,50	0,00
	- przeniesienie środków z FPM dla SiD	9 429 817,12	0,00
<b>1.1.b.</b>	<b>zmniejszenia (z tytułu):</b>	<b>11 709 257,54</b>	<b>10 775 937,09</b>
	- umorzenie budynków i budowli	11 708 995,04	10 775 674,59
	- umorzenie prawa wieczystego użytkowania gruntów	262,50	262,50
	- umorzenie udziałów (akcji)	0,00	0,00
<b>1.2.</b>	<b>Stan kapitału (funduszu) podstawowego na koniec okresu</b>	<b>668 798 340,08</b>	<b>599 026 347,96</b>
<b>2.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>		
<b>2.1.</b>	<b>Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego</b>		
<b>2.1.a.</b>	<b>zwiększenia (z tytułu):</b>		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- z podziału zysku (ustawowo)		
	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo wartość)		
<b>2.1.b.</b>	<b>zmniejszenia (z tytułu):</b>		
	- pokrycia straty		
<b>2.2.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>	<b>32 669 677,52</b>	<b>32 709 552,45</b>
<b>3.1.</b>	<b>Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny</b>	<b>-79 490,39</b>	<b>-39 874,93</b>
<b>3.1.a.</b>	<b>zwiększenia (z tytułu)</b>		<b>0,00</b>
<b>3.1.b.</b>	<b>zmniejszenia (z tytułu):</b>	<b>79 490,39</b>	<b>39 874,93</b>
	- zmniejszenie funduszu z tyt. likwidacji ST objętych aktualizacją	0,00	0,00
	- zbycia środków trwałych		
	- likwidacja środków trwałych objętych aktualizacją	79 490,39	39 874,93
<b>3.2.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji na koniec okresu</b>	<b>32 590 187,13</b>	<b>32 669 677,52</b>
<b>4.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>		
<b>4.1.</b>	<b>Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych</b>		
<b>4.1.a.</b>	<b>zwiększenia (z tytułu)</b>		
<b>4.1.b.</b>	<b>zmniejszenia (z tytułu)</b>		
<b>4.2.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>25 986 026,10</b>	<b>26 007 728,27</b>
<b>5.1.</b>	<b>Zysk z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>25 986 026,10</b>	<b>26 007 728,27</b>
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
<b>5.2.</b>	<b>Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach</b>	<b>25 986 026,10</b>	<b>26 007 728,27</b>
<b>5.2.a.</b>	<b>zwiększenia (z tytułu):</b>		<b>0,00</b>
	- podział zysku z lat ubiegłych		
<b>5.2.b.</b>	<b>zmniejszenia (z tytułu):</b>	<b>25 986 026,10</b>	<b>26 007 728,27</b>
	- podział zysku - zwiększenie funduszu podstawowego	25 986 026,10	26 007 728,27
<b>5.3.</b>	<b>Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5.4.</b>	<b>Strata z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
<b>5.5.</b>	<b>Strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5.5.a.</b>	<b>zwiększenia (z tytułu):</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
<b>5.5.b.</b>	<b>zmniejszenia (z tytułu)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5.6.</b>	<b>Strata z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5.7.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



6.	Wynik netto	28 086 258,67	25 986 026,10
6.a.	zysk netto	28 086 258,67	25 986 026,10
6.b.	strata netto		
6.c.	odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	729 474 785,88	657 682 051,58
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokryciu straty)	729 474 785,88	657 682 051,58

-----  
*podpis Kwestora*

-----  
*miejsowość i data*

-----  
*podpis Rektora*



**POLITECHNIKA  
GDAŃSKA**

**Uchwała Rady Uczelni PG  
nr 18 z 24 czerwca 2020 r.**

**w sprawie:** zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2019 rok

1. Rada Uczelni Politechniki Gdańskiej, w oparciu o art. 18 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce oraz § 32 ust. 2 pkt 3 Statutu Politechniki Gdańskiej, zatwierdza sprawozdanie finansowe Politechniki Gdańskiej za 2019 rok zamykające się po stronie aktywów i pasywów sumą 1 033 771 791,19 zł oraz zyskiem netto w wysokości 28 086 258,67 zł.
2. Zysk netto w kwocie 28 086 258,67 zł przeznacza się na zwiększenie funduszu zasadniczego zgodnie z art. 409 ust. 3 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce.
3. Sprawozdanie finansowe stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.
4. Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego Politechniki Gdańskiej za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019 stanowi załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

Sławomir Halbryt

-----  
Przewodniczący

Rady Uczelni Politechniki Gdańskiej

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI**

**POLITECHNIKA GDAŃSKA**

*dla Rady Uczelni*

*i Jego Magnificencji Rektora Politechniki Gdańskiej*

**Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

**Opinia**

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **Politechniki Gdańskiej** („Uczelnia”, „Jednostka”), na które zawiera bilans na dzień 31.12.2019 r. oraz rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w dniu oraz wprowadzenie do sprawozdania i dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Uczelni na dzień 31.12.2019 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” – Dz. U. z 2019 r., poz. 351) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Uczelnią przepisami prawa i statutem Jednostki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

## **Podstawa opinii**

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosowanie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2017 r. poz. 1089 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od jednostki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady 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 IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od jednostki, 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.

## **Inna sprawa**

Sprawozdanie finansowej jednostki za rok zakończony 31 grudnia 2018 r. zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 11 czerwca 2019 r.

## **Odpowiedzialność Kierownika jednostki za sprawozdanie finansowe**

Kierownik Jednostki – Rektor Uczelni 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 jednostki, zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą kierownik jednostki uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe kierownik jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności jednostki 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 jednostki albo zamierza dokonać likwidacji jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Kierownik jednostki 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 powstać 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 jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez kierownika jednostki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnie 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 błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmyślenia, 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 jednostki;
- oceniamy odpowiedzialność zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez kierownika jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedzialności zastosowania przez kierownika jednostki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, oraz na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać wątpliwość zdolność jednostki 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 uzyskanym do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że jednostka 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 Magdalena Kozłowska.

Działający w imieniu KPW Audytor Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi (90-350), przy ulicy Tymienieckiego 25C/410, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3640 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

**KPW Audytor Sp. z o.o.**

ul. Tymienieckiego 25C/410; 90-350 Łódź

.....  
**Magdalena Kozłowska**  
*Kluczowy Biegły Rewident nr 11553*

**KPW Audytor Sp. z o.o.** *jest wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 3640*

Łódź, dnia 24 czerwca 2020 roku