

Uchwała Nr 472/2015
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z dnia 30 kwietnia 2015 r.

w sprawie: zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za rok 2014 Wielkopolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Poznaniu.

Na podstawie art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 22 października 2004 r. o jednostkach doradztwa rolniczego (Dz. U. z 2013 r., poz. 474) oraz § 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zmianami) oraz opinią i raportem biegłego rewidenta, Zarząd Województwa uchwała co następuje:

§ 1

Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe za rok 2014 Wielkopolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Poznaniu stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi Departamentu Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

§ 3

Uchwała wchodzi z dniem podjęcia.

*z up. Marszałka Województwa
Wojciech Jankowiak
Wicemarszałek*

Uzasadnienie
do uchwały Nr 472/2015
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z dnia 30 kwietnia 2015 r.

Rachunek zysków i strat wskazuje, że Jednostka rok 2014 zamknęła stratą finansową netto w wysokości 1051,0 tys. zł

W opinii biegłego rewidenta jednak sytuacja finansowa Wielkopolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Poznaniu rozpatrywana na podstawie wartości podstawowych kategorii wskaźników ekonomiczno finansowych jest stabilna.

Poszczególne pozycje wykazane w sprawozdaniu finansowym sporządzonym za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. zgodne są z ewidencją i zostały prawidłowo zakwalifikowane i przedstawione, we wszystkich istotnych aspektach.

Wobec powyższego podjęcie uchwały jest uzasadnione.

Krzysztof Grabowski
Wicemarszałek

**OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
ORAZ
RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
WIELKOPOLSKIEGO OŚRODKA DORADZTWA ROLNICZEGO
ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2014 ROKU**



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zarządu Województwa Wielkopolskiego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Wielkopolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego, z siedzibą w Poznaniu, ul. Sieradzka 29 [dalej: „Jednostki” lub „Podmiotu badanego”], na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **16 487 781,51 zł**;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujący stratę netto w wysokości **1 051 055,15 zł**;
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **1 051 055,15 zł**;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **3 211 810,76 zł**;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialność ponosi Dyrektor Wielkopolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Poznaniu.

Dyrektor Wielkopolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Poznaniu jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.) [dalej: „ustawie o rachunkowości”].

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do:

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

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie polegało na sprawdzeniu poprawności zastosowanych przez Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzeniu w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i na dokonaniu całościowej oceny sprawozdania finansowego.

Uważamy, że przeprowadzone w ten sposób badanie sprawozdania finansowego dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia o nim miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, zawierające dane liczbowe i objaśnienia słowne, we wszystkich istotnych aspektach:

- 1) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku,
- 2) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- 3) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

.....


Grażyna Kwiecień
Kluczowy biegły rewident, nr rej. 5150
przeprowadzający badanie w imieniu

.....


Małgorzata Wojtyła
Prezes Zarządu
Biegły rewident, nr rej. 9681

MB AUDYT sp. z o.o.,
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych,
wpisanego na listę podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 3850,
z siedzibą w Poznaniu, przy ul. Romana Maya 1

Poznań, dnia 22 kwietnia 2015 roku

RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO WIELKOPOLSKIEGO OŚRODKA DORADZTWA ROLNICZEGO ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2014 ROKU

Niniejszy raport został sporządzony w związku z badaniem sprawozdania finansowego Wielkopolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego, z siedzibą w Poznaniu, ul. Sieradzka 29 [dalej: „Jednostki” lub „Podmiotu badanego”] i uzupełnia stwierdzenia zawarte w opinii.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Dyrektora Wielkopolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego, który jest odpowiedzialny za jego sporządzenie oraz osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych. Dyrektor Wielkopolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego, jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.) [dalej: „ustawie o rachunkowości”].

Celem przeprowadzonego badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z niniejszym raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości, czy rzetelnie i jasno przedstawia, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Jednostki oraz czy zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Zgodnie z obowiązującymi krajowymi standardami rewizji finansowej wydanymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce, zatwierdzonymi przez Komisję Nadzoru Audytowego oraz postanowieniami art. 65 ust. 5 ustawy o rachunkowości nie jest celowe powtarzanie w niniejszym raporcie danych liczbowych i informacji słownych zawartych w poddanym badaniu sprawozdaniu finansowym, a w szczególności w dodatkowych informacjach i objaśnieniach. Z tego też względu niniejszy raport powinien być czytany wraz z opinią niezależnego, kluczowego biegłego rewidenta oraz kompletnym sprawozdaniem finansowym Jednostki.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

1.1. Nazwa i forma prawna badanej Jednostki

Wielkopolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Poznaniu jest samorządową osobą prawną działającą w ramach sektora finansów publicznych.

1.2. Siedziba Jednostki

ul. Sieradzka 29
60-163 Poznań

1.3. Przedmiot działalności

Wielkopolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Poznaniu wykonuje zadania określone w art. 4 ust. 2 i 4, z zastrzeżeniem ust. 3 ustawy z dnia 22 października 2004 r. o jednostkach doradztwa rolniczego, a w szczególności:

- 1) szkolenia dla rolników i innych mieszkańców obszarów wiejskich,
- 2) działalność informacyjną wspierającą rozwój produkcji rolniczej,
- 3) działalność w zakresie podnoszenia kwalifikacji zawodowych rolników i innych mieszkańców obszarów wiejskich,
- 4) doradza rolnikom i innym mieszkańcom obszarów wiejskich w zakresie sporządzania dokumentacji niezbędnej do uzyskania pomocy,
- 5) analizę rynku artykułów rolno-spożywczych i środków produkcji,
- 6) upowszechnia metody produkcji rolniczej i stylu życia przyjaznych dla środowiska,
- 7) działalność na rzecz zachowania dziedzictwa kulturowego i przyrodniczego wsi, ekologicznego i funkcjonalnego urządzania gospodarstwa rolnego,
- 8) upowszechnia rozwój agroturystyki i turystyki wiejskiej oraz prowadzi promocję wsi jako atrakcyjnego miejsca wypoczynku,
- 9) współdziała w realizacji zadań wynikających z programów rolno-środowiskowych oraz programów działań mających na celu ograniczenie odpływu azotu ze źródeł rolniczych,
- 10) analizę przemian w zakresie poziomu i jakości produkcji rolniczej i funkcjonowania gospodarstw rolnych.

1.4. Podstawa prawna działalności Jednostki

Wielkopolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego z siedzibą w Poznaniu przy ul. Sieradzkiej 29, został utworzony na mocy ustawy z dnia 22 października 2004 r. o jednostkach doradztwa rolniczego (Dz. U. z 2013 r., poz. 474 ze zmianami).

Z dniem 1 stycznia 2005 r. Wielkopolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Poznaniu rozpoczął działalność jako państwowa jednostka organizacyjna posiadająca osobowość prawną i w takiej formie prawnej funkcjonował do 31 lipca 2009 r. W związku ze zmianą ustawy o jednostkach doradztwa

rolniczego, ogłoszoną w Dz. U. z 2009 r., nr 92, poz. 753, z dniem 01 sierpnia 2009 r. Wielkopolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Poznaniu stał się samorządową wojewódzką osobą prawną.

Nazwa i siedziba oraz ramowy statut Jednostki zostały określone w Rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 4 grudnia 2009 roku (Dz. U. nr 211, poz. 1634), zmienionego Rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 18 kwietnia 2013 roku (Dz.U. z 2013r, poz.534).

1.5. Rejestracja podatkowa i statystyczna

Numer NIP	7792084133	data nadania	20.10.1999 r.
Numer REGON	639660210	data nadania	03.08.2009 r.

1.6. Kapitał podstawowy (własny) Jednostki

Na koniec badanego okresu Wielkopolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Poznaniu posiadał fundusz statutowy w wysokości 10 958 165,39 oraz fundusz własny w kwocie 9 907 110,24 zł.

Fundusz statutowy powstał z równowartości składników majątku nabytych w trybie ustawy, stanowiących wyposażenie jednostki w dniu rozpoczęcia przez nią działalności.

Zgodnie z zapisami § 6 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22.12.2009 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej oraz sporządzania planu finansowego jednostek doradztwa rolniczego (Dz. U. z 2014 r., poz. 1506) Decyzją nr 4/2014 Dyrektora Wielkopolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Poznaniu wykonując zapisy Uchwały Nr 4807/2014 Zarządu Województwa Wielkopolskiego dokonano pokrycia straty netto w kwocie 881 660,80 zł z funduszu statutowego.

1.7. Kierownictwo jednostki

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Kierownictwo jednostki stanowił:

Ryszard Jaworski - Dyrektor

W badanym okresie i do dnia zakończenia badania skład kierownictwa nie uległ zmianie.

1.8. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku wynosiło 438 osób.

Głównym księgowym badanej jednostki od 1 września 2008 roku jest Pani Beata Kubiak.

1.9. Informacja o jednostkach powiązanych

Badana Jednostka nie posiada jednostek powiązanych w rozumieniu ustawy o rachunkowości.

2. INFORMACJA O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA ROK POPRZEDZAJĄCY

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych za badany okres było sprawozdanie finansowe Jednostki za 2013 rok poddane badaniu przez biegłego rewidenta Grażynę Kwiecień, nr rej. 5150 działającego

w imieniu MB AUDYT Sp. z o. o. z siedzibą w Poznaniu, który w dniu 16 maja 2014 roku wydał opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe Jednostki za rok zakończony 31 grudnia 2013 roku zostało zatwierdzone przez Zarząd Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu w dniu 27 czerwca 2014 roku Uchwałą nr 4807/2014, a wykazaną stratę netto w całości pokryto z funduszu statutowego.

Rozliczenie wyniku finansowego z lat ubiegłych w księgach rachunkowych 2014 roku nastąpiło zgodnie ze wskazaną uchwałą.

Sprawozdanie finansowe Jednostki za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2013 roku wraz z opinią biegłego rewidenta, odpisem uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego, odpisem uchwały o podziale zysku, zostało złożone w Sądzie Rejonowym –Poznań Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu w dniu 11 lipca 2014 roku.

W dniu 7 lipca 2014 roku Jednostka przekazała do urzędu skarbowego sprawozdanie finansowe za okres zakończony 31 grudnia 2013 roku wraz z opinią i raportem podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, a także odpis uchwały Zarządu Województwa Wielkopolskiego zatwierdzającej sprawozdanie finansowe.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans na dzień 31 grudnia 2013 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony 31 grudnia 2013 roku wraz z opinią biegłego rewidenta, odpisem uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego, odpisem uchwały o podziale zysku zostały ogłoszone w Monitorze Sądowym i Gospodarczym nr 171/2014 poz. 12076 z dnia 4 września 2014 roku.

3. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY I BIEGŁEGO REWIDENTA

Badanie przeprowadzono na podstawie umowy nr A/43/2014 o badanie sprawozdania finansowego zawartej w dniu 30 listopada 2014 roku pomiędzy Wielkopolskim Ośrodkiem Doradztwa Rolniczego w Poznaniu z siedzibą w Poznaniu a MB AUDYT sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, podmiotem wpisanym do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000463814 oraz wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3850.

W imieniu MB AUDYT sp. z o.o. badanie przeprowadziła Grażyna Kwiecień pełniąca funkcję kluczowego biegłego rewidenta i wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 5150.

Wyboru podmiotu dokonującego badania sprawozdania finansowego dokonał Zarząd Województwa Wielkopolskiego w dniu 30 października 2014r. Uchwałą nr 5291/2014

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w siedzibie Jednostki w okresie od 14 kwietnia 2014 roku do 21 kwietnia 2015 roku, zgodnie z terminami podanymi w planie badania.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego MB AUDYT sp. z o. o. oraz kluczowy biegły rewident Grażyna Kwiecień nr rej. 5150 oświadczają, iż spełniają wymogi art. 56 ustawy z 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r., Nr 77, poz. 649 z późn. zm.) dotyczące bezstronności i niezależności od badanej Jednostki.

4. ZAKRES BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Naszym zadaniem było, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii i sporządzenie niniejszego raportu, odnośnie tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Zakres badania nie był w jakimkolwiek stopniu ograniczony. W trakcie badania sprawozdania finansowego Dyrektor Wielkopolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego, z siedzibą w Poznaniu udostępnił badającemu wszelkie dokumenty, informacje, wyjaśnienia i oświadczenia niezbędne do wydania opinii i przygotowania niniejszego raportu.

Jednostka złożyła oświadczenie o kompletności, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz jego zgodności z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości. Poinformowała także o nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany, a nie ujętych w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe za 2014 rok składające się z:

- 1) wprowadzenia do sprawozdania finansowego;
- 2) bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 16 487 781,51 zł;
- 3) rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazującego stratę netto w wysokości 1 051 055,15 zł;
- 4) zestawienia zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazującego zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 1 051 055,15 zł;
- 5) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazującego zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 3 211 810,76 zł;
- 6) dodatkowych informacji i objaśnień.

B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

1. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ I WYNIKOWEJ JEDNOSTKI

Poniżej przedstawiono wybrane wielkości z bilansu, rachunku zysków i strat w formie zestawień analitycznych oraz podstawowe wskaźniki finansowe za rok bieżący oraz dane porównawcze.

Prezentowane wielkości nie uwzględniają wpływu inflacji. Wyliczony przez Główny Urząd Statystyczny roczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych (tzw. „średnioroczny” liczony rok do roku) wyniósł w badanym roku 0,0% (w 2013 r.: 0,9%; w 2012 r.: 3,7%). Natomiast miesięczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych (liczony grudzień do grudnia) wyniósł w grudniu badanego roku - 1,0 % (w XII. 2013 r.: 0,7%; w XII. 2012 r.: 2,4%).

AKTYWA	31.12.2014 (w tys. zł)	% sumy bilansowej	31.12.2013 (w tys. zł)	% sumy bilansowej	dynamika 2014/2013
Aktywa trwałe					
Wartości niematerialne i prawne	96,0	0,6%	13,6	0,1%	606,1%
Rzeczowe aktywa trwałe	10 925,1	66,3%	7 740,6	46,7%	41,1%
Należności długoterminowe	0,0	0,0%	0,0	0,0%	
Inwestycje długoterminowe	0,1	0,0%	0,1	0,0%	0,0%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0%	0,0	0,0%	
Aktywa trwałe razem	11 021,2	66,8%	7 754,3	46,8%	42,1%
Aktywa obrotowe					
Zapasy	47,9	0,3%	82,2	0,5%	-41,7%
Należności krótkoterminowe	632,1	3,8%	1 798,2	10,8%	-64,9%
Inwestycje krótkoterminowe	3 625,7	22,0%	6 837,5	41,2%	-47,0%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 160,9	7,0%	114,0	0,7%	918,5%
Aktywa obrotowe razem	5 466,5	33,2%	8 831,9	53,2%	-38,1%
SUMA AKTYWÓW	16 487,7	100%	16 586,1	100%	-0,6%

PASYWA	31.12.2014 (w tys. zł)	% sumy bilansowej	31.12.2013 (w tys. zł)	% sumy bilansowej	<i>dynamika</i> 2014/2013
Kapitał własny					
Kapitał podstawowy	10 958,2	66,5%	11 938,9	72,0%	-8,2%
Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,0	0,0%	0,0	0,0%	
Udziały (akcje) własne	0,0	0,0%	0,0	0,0%	
Kapitał zapasowy	0,0	0,0%	0,0	0,0%	
Kapitał z aktualizacji wyceny	0,0	0,0%	0,0	0,0%	
Pozostałe kapitały rezerwowe	0,0	0,0%	0,0	0,0%	
Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,0	0,0%	-99,1	-0,6%	
Zysk (strata) netto	-1 051,1	-6,4%	-881,7	-5,3%	-19,2%
Odpisy z zysku netto	0,0	0,0%	0,0	0,0%	
Kapitał własny razem	9 907,1	60,1%	10 958,2	66,1%	-9,6%
Zobowiązania i rezerwy					
Rezerwy na zobowiązania	3 550,6	21,5%	3 667,2	22,1%	-3,2%
Zobowiązania długoterminowe	0,0	0,0%	0,0	0,0%	
Zobowiązania krótkoterminowe	927,3	5,6%	693,3	4,2%	33,8%
Rozliczenia międzyokresowe	2 102,7	12,8%	1 267,4	7,6%	65,9%
Zobowiązania i rezerwy razem	6 580,6	39,9%	5 628,0	33,9%	16,9%
SUMA PASYWÓW	16 487,7	100%	16 586,1	100%	-0,6%

Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację w Wielkopolskim Ośrodku Doradztwa Rolniczego w Poznaniu wpływają następujące aspekty:

- 1) rzeczowe aktywa trwałe stanowią 66,8% całego majątku Ośrodka,
- 2) nastąpił wzrost bilansowej wartości aktywów trwałych, które w roku badanym wyniosły 10 925,1 tys. zł (66,3% sumy bilansowej) na wskutek zakończenia modernizacji w Ośrodku w Marszewie. Znaczącą pozycję stanowią budynki, lokale i obiekty wynoszące 8 523,0 tys. zł, stanowiące 78,0 % wartości środków trwałych. Wartość umorzenia jako zużycia środków trwałych wynosi 47,4% ich wartości początkowej.
- 3) w grupie majątku obrotowego odnotowano spadek w stosunku do roku poprzedniego o 3 365,4 tys. zł tj. o 38,1%. Spadek ten jest skutkiem zmniejszenia wartości inwestycji krótkoterminowych oraz należności krótkoterminowych.
- 4) w strukturze pasywów kapitał własny w 2014 roku stanowi 60,1% sumy bilansowej, w roku poprzednim 66,1%. Zmniejszenie jest wynikiem poniesienia straty zarówno w roku badanym jak i poprzednim.
- 5) Strata bilansowa wygenerowana w analizowanych latach rzutuje na sumę bilansową, która to w roku badanym się w stosunku do roku poprzedniego nieznacznie się zmniejszyła. Spadek sumy bilansowej wyniósł 0,6%.

Pozycje wykazane w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku są zgodne z ewidencją i zostały prawidłowo zaklasyfikowane i przedstawione. Wykazane w bilansie salda – na podstawie przeprowadzonych w dużej mierze w sposób wyrywkowy badań – oceniliśmy realnie.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	1.01.2014 - 31.12.2014 (w tys. zł)	% przychodów ze sprzedaży	1.01.2013 - 31.12.2013 (w tys. zł)	% przychodów ze sprzedaży	dynamika 2014/2013
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane	4 671,9	100,0%	4 367,1	100,0%	7,0%
Koszty działalności operacyjnej	25 518,6	546,2%	24 611,4	563,6%	3,7%
Zysk (strata) ze sprzedaży	-20 846,7	-446,2%	-20 244,3	-463,6%	-3,0%
Pozostałe przychody operacyjne	19 670,9	421,0%	19 252,5	440,9%	2,2%
Pozostałe koszty operacyjne	39,3	0,8%	138,8	3,2%	-71,7%
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-1 215,2	-26,0%	-1 130,6	-25,9%	-7,5%
Przychody finansowe	193,0	4,1%	282,4	6,5%	-31,6%
Koszty finansowe	21,1	0,5%	21,6	0,5%	-2,4%
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-1 043,2	-22,3%	-869,8	-19,9%	-19,9%
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,0	0,0%	0,0	0,0%	
Zyski nadzwyczajne	0,0	0,0%	0,0	0,0%	
Straty nadzwyczajne	0,0	0,0%	0,0	0,0%	
Zysk (strata) brutto	-1 043,2	-22,3%	-869,8	-19,9%	-19,9%
Podatek dochodowy	7,8	0,2%	11,8	0,3%	-34,1%
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,0	0,0%	0,0	0,0%	
Zysk (strata) netto	-1 051,0	-22,5%	-881,7	-20,2%	-19,2%

Rachunek zysków i strat wskazuje na wypracowanie w roku obrotowym 2014 ujemnego wyniku finansowego w wysokości 1 051,0 tys. zł.

Na działalności podstawowej wypracowano stratę w kwocie 20 846,7 tys. zł. Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 418,4 tys. zł (najistotniejszą pozycję stanowiła dotacja, której to wartość w roku badanym była wyższa o 390,7 tys. zł) a pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 99,5 tys. zł co skutkowało wypracowaniem zysku w tym segmencie rachunku zysków i strat wynoszącego 19 631,6 tys. zł.

W działalności finansowej Jednostka osiągnęła zysk w wysokości 171,9 tys. zł.

Efektom całokształtu działalności w roku badanym była poniesiona strata netto na poziomie 1 051,0 tys. zł. Wynik finansowy netto w roku badanym był niższy od ubiegłorocznego o 169,3 tys. zł.

Przychody i związane z nimi koszty zostały ujęte w księgach rachunkowych z uwzględnieniem zasady memoriału i współmierności. Forma prezentacji przychodów i kosztów w sprawozdaniu finansowym jest zgodna z zasadami ustalonymi w ustawie o rachunkowości.

Wybrane wskaźniki		2014	2013	2012
Suma bilansowa (w tys. zł)		16 487,7	16 586,1	16 578,4
Kapitał własny (w tys. zł)		9 907,1	10 958,2	12 083,3
Wynik finansowy netto (w tys. zł)		-1 051,0	-881,7	115,0
Rentowność majątku (ROA)	$\frac{\text{zysk netto} * 100\%}{\text{średnioroczny stan aktywów}}$	wartość ujemna	wartość ujemna	0,70%
Rentowność kapitału własnego (ROE)	$\frac{\text{zysk netto} * 100\%}{\text{średnioroczny stan kapitału własnego}}$	wartość ujemna	wartość ujemna	0,96%
Zyskowność netto sprzedaży	$\frac{\text{zysk netto} * 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży prod., tow. i mat.}}$	wartość ujemna	wartość ujemna	2,43%
Wskaźnik bieżącej płynności finansowej I	$\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	5,90	12,74	10,08
Wskaźnik płynności finansowej II	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	5,84	12,62	10,00
Wskaźnik płynności finansowej III	$\frac{\text{środki pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	3,91	9,86	8,08
Szybkość obrotu należności (w dniach)	$\frac{\text{średnioroczny stan należn. z tyt. dost. i usl. brutto}^1 * 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży prod., tow. i mat.}}$	39	28	20
Stopień spłaty zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średnioroczny stan zobow. z tyt. dost. i usl.} * 365}{\text{koszty działalności operacyjnej}}$	1	2	2
Szybkość obrotu zapasów (w dniach)	$\frac{\text{średnioroczny stan zapasów} * 365}{\text{koszty działalności operacyjnej}}$	1	1	1
Stopień zadłużenia	$\frac{\text{kapitał obcy}}{\text{aktywa ogółem}}$	0,40	0,34	0,27
Pokrycie aktywów trwałych kapitałem stałym (złota reguła bilansowa)	$\frac{\text{kapitał własny} + \text{kapitał obcy długoterminowy}^2}{\text{aktywa trwale}}$	1,06	1,55	1,58

¹ średnioroczny stan należności z tyt. dost. i usl. brutto stanowi średnia arytmetyczna należności z tytułu dostaw i usług z początku i końca okresu sprawozdawczego, przed uwzględnieniem odpisów aktualizujących ich wartość

² kapitał obcy długoterminowy stanowią zobow. długoterminowe, rezerwy długoterminowe oraz rozliczenia międzyokresowe (przychodów) długoterminowe

Osiągnięty w roku obrotowym zysk powoduje, że wszystkie wskaźniki rentowności za ten okres przyjmują wartość ujemną.

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami. Obrót należnościami w dniach w analizowanym 3 letnim okresie kształtuje się następująco, w 2012 roku wynosił 20 dni, w 2013 roku 28 dni a w roku badanym 39 dni, co wskazuje na wydłużenie kredytu kupieckiego.

Obrót zapasami w analizowanym okresie wynosił 1 dzień.

Poziom wskaźnika szybkości obrotu zapasów, świadczy o aktywności gospodarczej i sprawności działania jednostki, czyli jest miarą efektywnego wykorzystania kapitału zaangażowanego w zapasach

jednostki . Czas obsługi zobowiązań z tytułu dostaw i usług w analizowanym okresie wynosił 2 dni w 2012 i 2013 roku i 1 dzień w roku badanym.

Wskaźniki sprawności działania (sprawności wykorzystania zasobów) wskazują na efektywność zarządzania poszczególnymi składnikami aktywów/pasywów Jednostki.

Porównanie wskaźników płynności nie wskazuje na występowanie zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.

Stopień pokrycia majątku trwałego kapitałem stałym kształtował się w analizowanych latach 2012-2014 odpowiednio w wysokości 1,58, 1,55 oraz 1,06.

Wskaźnik ten winien kształtować się na poziomie wyższym od 1,0 gdyż wartość wyższa od jedności potwierdza, że kapitały własne i rezerwy długoterminowe prawidłowo finansują aktywa trwałe oraz częściowo aktywa obrotowe (w tej części są funduszami własnymi w obrocie) sprzyjając utrzymaniu równowagi finansowej.

Wskaźnik zadłużenia, który w 2014 roku wynosił 0,40 świadczy o zdolności wywiązywania się z zaciągniętych zobowiązań i mieści się w granicach przyjętych norm.

Sytuacja finansowa Spółki rozpatrywana na podstawie wartości podstawowych kategorii wskaźników ekonomiczno-finansowych jest stabilna.

2. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

Podczas badania nie zwróciło naszej uwagi, co powodowałoby nasze przekonanie, że Jednostka nie jest w stanie kontynuować działalności przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia 31 grudnia 2014 roku na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

W punkcie nr 4 wprowadzenia do sprawozdania finansowego Jednostki za rok zakończony 31 grudnia 2014 roku Dyrektor Wielkopolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego, z siedzibą w Poznaniu wskazał, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Jednostkę przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2013 roku i że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Jednostkę.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. PRAWIDŁOWOŚĆ SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI

Jednostka posiada aktualną dokumentację wymaganą przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym również zasady (politykę) rachunkowości, które naszym zdaniem, we wszystkich istotnych aspektach, są dostosowane do specyfiki jej działalności i stosowane z zachowaniem zasady ciągłości.

Zatwierdzone salda końcowe na 31 grudnia 2013 roku zostały prawidłowo wprowadzone do ksiąg rachunkowych jako salda początkowe na 1 stycznia 2014 roku.

Nasze badanie nie ujawniło istotnych słabości, które mogłyby wpłynąć na dane finansowe i informacje zawarte w zbadanym sprawozdaniu finansowym, a dotyczących:

- dokumentacji operacji gospodarczych,
- rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych,
- powiązania zapisów księgowych z dowodami księgowymi oraz zbadanym sprawozdaniem finansowym,
- metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów, we wszystkich istotnych dla zbadanego sprawozdania finansowego aspektach, została przeprowadzona oraz rozliczona zgodnie z ustawą o rachunkowości, a jej wyniki ujęto w księgach rachunkowych roku badanego.

Księgi rachunkowe w badanym okresie prowadzono w siedzibie Spółki, przy użyciu programu komputerowego System Zarządzania Forte firmy SAGE Sp. z o.o.

Powyższa ocena została dokonana biorąc pod uwagę istotność wpływu na sporządzenie sprawozdania finansowego traktowanego jako całość.

2. OMÓWIENIE ISTOTNYCH ZDANIEM BIEGŁEGO REWIDENTA POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Poszczególne pozycje wykazane w sprawozdaniu finansowym sporządzonym za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. zgodne są z ewidencją i zostały prawidłowo zakwalifikowane i przedstawione, we wszystkich istotnych aspektach. Wykazane pozycje należy na podstawie przeprowadzonych w dużej mierze metodą wrywkową badań dowodów i zapisów księgowych ocenić jako realne. Ograniczenie zakresu badania do wybranych prób nie pozwala na wykluczenie występowania błędów w dokumentacji, która nie podlegała weryfikacji.

Dane liczbowe i informacje ujęte w poszczególnych pozycjach sprawozdania finansowego zostały omówione i przedstawione w dodatkowych informacjach i objaśnieniach stanowiących integralną część badanego sprawozdania finansowego.

3. OCENA KOMPLETNOŚCI I POPRAWNOŚCI INFORMACJI DODATKOWEJ

Informacja dodatkowa, na którą składają się wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia, zawiera kompletne dane zgodne z wymogami z art. 48 i załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości, które są zgodne ze stanem faktycznym.

D. UWAGI KOŃCOWE

1. PRZESTRZEGANIE PRZEPISÓW PRAWA

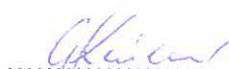
W otrzymanym przez nas pisemnym oświadczeniu Dyrektor Wielkopolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Poznaniu potwierdził, że zgodnie z jego najlepszą wiedzą Jednostka przestrzegała wszelkich przepisów prawa, postanowień statutu Jednostki, których naruszenie mogłoby w sposób istotny wpłynąć na zbadane przez nas sprawozdanie finansowe.

W trakcie badania nie zaobserwowano naruszeń prawa wpływających na badane sprawozdanie finansowe, a także statut Jednostki.

2. PODSUMOWANIE

W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie których wnioskowano o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowano również w odniesieniu do rozrachunków z budżetami, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie, a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

Niniejszy raport zawiera 12 stron kolejno numerowanych i zaparafowanych.



Grażyna Kwiecień
biegły rewident, nr rej. 5150
przeprowadzający badanie w imieniu



Małgorzata Wojtyła
Prezes Zarządu
Biegły rewident, nr rej. 9681

MB AUDYT sp. z o.o.,
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych,
wpisanego na listę podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 3850,
z siedzibą w Poznaniu, przy ul. Romana Maya 1

Poznań, dnia 22 kwietnia 2015 roku



WIELKOPOLSKI OŚRODEK DORADZTWA ROLNICZEGO
W POZNANIU

60-163 Poznań, ul. Sieradzka 29

tel. (0-61) 868 52 72; fax 868 56 60

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

WIELKOPOLSKIEGO OŚRODKA

DORADZTWA ROLNICZEGO

W POZNANIU

ZA 2014 ROK

Poznań, 2015 rok

INFORMACJA DODATKOWA

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wielkopolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego z siedzibą w Poznaniu przy ul. Sieradzkiej 29, został utworzony na mocy ustawy z dnia 22 października 2004 r. o jednostkach doradztwa rolniczego (Dz. U. z 2013 r., poz. 474).

Z dniem 1 stycznia 2005 r. Wielkopolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Poznaniu rozpoczął działalność jako państwowa jednostka organizacyjna posiadająca osobowość prawną i w takiej formie prawnej funkcjonował do 31 lipca 2009 r. W związku ze zmianą ustawy o jednostkach doradztwa rolniczego, ogłoszoną w Dz. U. z 2009 r., nr 92, poz. 753, z dniem 01 sierpnia 2009 r. Wielkopolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Poznaniu stał się samorządową wojewódzką osobą prawną.

Wielkopolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Poznaniu ma nadany numer identyfikacyjny REGON 639660210 i numer identyfikacji podatkowej NIP 779-20-84-133.

Nazwa i siedziba oraz ramowy statut jednostki zostały określone w Rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 4 grudnia 2009 roku (Dz. U. nr 211, poz. 1634), zmienionego Rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 18 kwietnia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 534).

Zarządzeniem Wojewody Wielkopolskiego Nr 186/04 z dnia 31.12.2004 r. powołano do istnienia w nowej formie prawnej i nadano statut Wielkopolskiemu Ośrodkowi Doradztwa Rolniczego, który zmieniono Zarządzeniem nr 255/06 Wojewody Wielkopolskiego z dnia 29.12.2006 r., a następnie Zarządzeniem nr 350/08 Wojewody Wielkopolskiego z dnia 4.12.2008 r.

Uchwałą nr XLIII/624/10 z dnia 25 stycznia 2010 r. Sejmik Województwa Wielkopolskiego nadał Wielkopolskiemu Ośrodkowi Doradztwa Rolniczego w Poznaniu nowy statut, który zmieniono Uchwałą nr VIII/135/11 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 27.06.2011 r., a następnie Uchwałą nr 3174/2013 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 22.03.2013 r.

Podstawowy rachunek bankowy Wielkopolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Poznaniu prowadzony jest w Oddziale Okręgowym Narodowego Banku Polskiego w Poznaniu.

Pierwsze wyposażenie jednostki nadano Wielkopolskiemu Ośrodkowi Doradztwa Rolniczego w Poznaniu po przeprowadzeniu w okresie od stycznia do czerwca 2005 roku inwentaryzacji pełnej, na mieniu likwidowanej jednostki budżetowej, przez Komisję Inwentaryzacyjną powołaną przez Wojewodę Wielkopolskiego.

Przy wydatkowaniu środków finansowych Wielkopolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Poznaniu winien stosować przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. rok 2013 poz. 885 ze zmianami) oraz ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. rok 2013 poz. 907 ze zmianami).

1. Przedmiot działalności

Wielkopolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Poznaniu wykonuje zadania określone w art. 4 ust. 2 i 4, z zastrzeżeniem ust. 3 ustawy z dnia 22 października 2004 r. o jednostkach doradztwa rolniczego, a w szczególności:

- 1) prowadzi szkolenia dla rolników i innych mieszkańców obszarów wiejskich, w szczególności w zakresie:
 - a) stosowania nowoczesnych metod agrotechnicznych, hodowli oraz przetwórstwa rolno-spożywczego,
 - b) rozwiązywania problemów technologicznych i organizacyjno-ekonomicznych gospodarstw rolnych,
 - c) rachunkowości w gospodarstwach rolnych,
 - d) rolnictwa ekologicznego,
 - e) rozwoju przedsiębiorczości na obszarach wiejskich,
 - f) unowocześniania wiejskiego gospodarstwa domowego,
 - g) ubiegania się o przyznanie pomocy finansowanej lub współfinansowanej ze środków pochodzących z funduszy Unii Europejskiej lub innych instytucji krajowych lub zagranicznych,
 - h) modernizacji gospodarstw rolnych, poprawy jakości artykułów rolno-spożywczych i ich przetwórstwa oraz wzmocnienia pozycji rolników na rynku,
 - i) zarządzania gospodarstwem rolnym,
 - j) promocji produktów lokalnych i regionalnych;
- 2) prowadzi działalność informacyjną wspierającą rozwój produkcji rolniczej;
- 3) prowadzi działalność w zakresie podnoszenia kwalifikacji zawodowych rolników i innych mieszkańców obszarów wiejskich;
- 4) udziela pomocy rolnikom i innym mieszkańcom obszarów wiejskich w zakresie sporządzania dokumentacji niezbędnej do uzyskania pomocy, o której mowa w pkt 1 lit. g;
- 5) prowadzi analizy rynku artykułów rolno-spożywczych i środków produkcji oraz gromadzą i upowszechniają informacje rynkowe w tym zakresie;
- 6) może prowadzić doświadczalnictwo odmianowe w ramach porejestrowego doświadczalnictwa odmianowego;
- 7) upowszechnia metody produkcji rolniczej i stylu życia przyjaznych dla środowiska;
- 8) podejmuje działania na rzecz zachowania dziedzictwa kulturowego i przyrodniczego wsi, ekologicznego i funkcjonalnego urządzania gospodarstwa rolnego;
- 9) upowszechnia rozwój agroturystyki i turystyki wiejskiej oraz prowadzą promocję wsi jako atrakcyjnego miejsca wypoczynku;
- 10) współdziała w realizacji zadań wynikających z programów rolno-środowiskowych oraz programów działań mających na celu ograniczenie odpływu azotu ze źródeł rolniczych;
- 11) prowadzi analizy przemian w zakresie poziomu i jakości produkcji rolniczej i funkcjonowania gospodarstw rolnych oraz upowszechniają wyniki tych analiz w pracy doradczej.

2. Struktura organizacyjna

Strukturę organizacyjną Wielkopolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Poznaniu określa § 5 Statutu Wielkopolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego, a szczegółową strukturę organizacyjną poszczególnych komórek oraz zakres ich zadań precyzuje regulamin organizacyjny, ustalony przez Dyrektora WODR i zatwierdzony przez organ, któremu podlega Wielkopolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Poznaniu.

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 roku. Rokiem obrotowym w Wielkopolskim Ośrodku Doradztwa Rolniczego w Poznaniu jest rok kalendarzowy.

Księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie jednostki. Księgi rachunkowe prowadzi się w walucie polskiej i języku polskim.

4. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Wielkopolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzania niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez jednostkę.

5. Przyjęte zasady rachunkowości

W omawianym okresie sprawozdawczym stosowano zasady (politykę) rachunkowości zgodne z przepisami wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się metodą pośrednią.

Ewidencja operacji gospodarczych i przetwarzanie danych księgowych w Wielkopolskim Ośrodku Doradztwa Rolniczego w Poznaniu dokonywane są od dnia 1 stycznia 2005 roku za pomocą systemu informatycznego System Zarządzania Forte firmy SAGE Sp. z o.o. - moduł „Finanse i Księgowość” z kolejnymi uaktualnieniami.

Ewidencjonowanie zdarzeń związanych z zatrudnieniem oraz wynagrodzeń, a także ich przetwarzanie dokonywane jest w systemie System Zarządzania Forte – moduł „Kadry - Płace”.

Środki trwałe ewidencjonowane są w systemie – moduł „Środki Trwałe”.

Gospodarka magazynowa prowadzona jest w oparciu o system informatyczny System Zarządzania Forte – moduł „Handel”, który wykorzystywany jest także do wystawiania faktur sprzedaży.

Obsługę bankową rachunku w NBP O/O Poznań prowadzi się poprzez elektroniczny system rozliczeń przelewów – moduł „VideoTEL” i „VideoTEL+”. Rachunek bankowy w PKO BP S.A. I O/Poznań, dla obsługi środków pieniężnych Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, obsługiwany jest w formie przelewów na dokumentach papierowych, rachunek progresywny w Raiffeisen Bank Polska S.A. prowadzony jest w systemie bankowości internetowej Raiffeisen on-line.

Dokumentację opisową systemu informatycznego przetwarzania danych i prowadzenia ksiąg rachunkowych zawierają podręczniki dla każdego modułu systemu Zarządzania Forte.

6. Metody wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

6.1. Zapasy

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

Rozchód materiałów następował w momencie wydania do zużycia z magazynu. Stan na koniec roku ustalono w drodze inwentaryzacji magazynu.

Przyjęcie produktów gotowych z produkcji do magazynu następuje według rodzaju produktu i ilości. Stan zapasu na koniec roku ustalono w drodze inwentaryzacji.

6.2. Środki trwałe

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

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

Rzeczowy majątek trwały (wyposażenie) o okresie używania dłuższym niż jeden rok, lecz o wartości nie przekraczającej 3.500,00, odpisywany był w koszty danego okresu w pełnej wysokości, pod datą przekazania go do używania.

Nieruchomości ewidencjonuje się i wycenia według wartości historycznej przyjętej w szyku rozwiniętym dla bilansu otwarcia, jeśli na dzień inwentaryzacji posiadały wartość ewidencyjną. Dla pozycji nieposiadających wartości (np. grunty, budynki, budowle, lokale itp.) dokonano wyceny przez rzeczoznawcę i wprowadzono do ksiąg w nowej wartości netto według stanu na dzień 01 stycznia 2005r.

6.3. Wartości niematerialne i prawne

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

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

Wartości niematerialne i prawne w cenie nieprzekraczającej kwoty, określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota, tj. 3 500,00 złotych, od której składniki majątku zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, odpisywane były jednorazowo w miesiącu ich przyjęcia do użytkowania.

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

Udziały i akcje w innych jednostkach, inwestycje finansowe zaliczane do aktywów trwałych zostały wycenione według cen nabycia.

Pożyczki długoterminowe postanowiono wyceniać w wartości nominalnej z uwzględnieniem odpisów aktualizujących ich wartość. W 2014 roku WODR nie udzielał i nie zaciągał pożyczek.

6.5. Należności

Należności wycenione zostały w kwocie wymagającej zapłaty. Należności sporne, wątpliwe bądź znacznie przeterminowane obejmowano odpisami aktualizującymi ich wartość. Odpisy z tytułu utraty wartości pomniejszyły w bilansie wartość należności.

6.6. Środki pieniężne w walucie obcej

Niewydatkowane na dzień bilansowy środki pieniężne w kasie w walutach obcych wyceniono według kursu średniego NBP na dzień 31 grudnia 2014 roku.

6.7. Zobowiązania

Zobowiązania wyceniono w kwocie wymagającej zapłaty.

6.8. Rezerwy

Rezerwy utworzono w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

6.9. Kapitały własne

Kapitały własne, z wyjątkiem udziałów (akcji) własnych oraz pozostałe aktywa i pasywa wyceniono w wartości nominalnej.

Poznań, dnia 31 marca 2015 r.

Główny Księgowy



Bogna Kuźlak

Dyrektor



Ryszard Jaworski

Sprawozdanie finansowe
Wielkopolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego
na dzień 31-12-2014 rok

Bilans

AKTYWA

+/-	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2014-12	Na koniec ub. roku 2013-12-31
-	A	Aktywa trwałe	11.021.282,64	7.754.283,34
-	I	Wartości niematerialne i prawne	96.028,97	13.600,62
	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
	2	Wartość firmy	0,00	0,00
	3	Inne wartości niematerialne i prawne	96.028,97	13.600,62
	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
-	II	Rzeczowe aktywa trwałe	10.925.114,67	7.740.543,72
-	1	Środki trwałe	10.923.264,86	7.393.507,60
	a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1.597.539,00	1.597.539,00
	b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8.522.956,07	5.153.681,33
	c)	urządzenia techniczne i maszyny	224.064,97	212.591,08
	d)	środki transportu	41.894,56	60.806,92
	e)	inne środki trwałe	536.810,26	368.889,27
	2	Środki trwałe w budowie	1.849,81	347.036,12
	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
-	III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
	1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	2	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
-	IV	Inwestycje długoterminowe	139,00	139,00
	1	Nieruchomości	0,00	0,00
	2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
-	3	Długoterminowe aktywa finansowe	139,00	139,00
	a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- (1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
	- (2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- (3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- (4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	b)	w pozostałych jednostkach	139,00	139,00
	- (1)	udziały lub akcje	139,00	139,00
	- (2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- (3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- (4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
-	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
-	B	Aktywa obrotowe	5.466.498,87	8.831.836,28
-	I	Zapasy	47.902,80	82.209,74
	1	Materiały	43.175,16	57.229,70
	2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
	3	Produkty gotowe	1.947,64	24.980,04
	4	Towary	0,00	0,00
	5	Zaliczki na dostawy	2.780,00	0,00
-	II	Należności krótkoterminowe	632.055,14	1.798.176,24
-	1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	- (1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- (2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b)	inne	0,00	0,00
-	2	Należności od pozostałych jednostek	632.055,14	1.798.176,24
	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	181.706,55	136.873,29
	- (1)	do 12 miesięcy	181.706,55	136.873,29
	- (2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	381.971,23	1.604.761,86
	c)	inne	67.933,78	56.207,17
	d)	dochodzone na drodze sądowej	443,58	333,92
-	III	Inwestycje krótkoterminowe	3.625.657,52	6.837.468,28
-	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3.625.657,52	6.837.468,28
	a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- (1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
	- (2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- (3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- (4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- (1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
	- (2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- (3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- (4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00

Bilans

AKTYWA

+/-	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2014-12	Na koniec ub. roku 2013-12-31
-	c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3.625.657,52	6.837.468,28
	-(1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3.625.657,52	6.837.468,28
	-(2)	inne środki pieniężne	0,00	0,00
	-(3)	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
	2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1.160.883,41	113.982,02
		Suma	16.487.781,51	16.586.119,62

Poznań, dnia 31 marca 2015 r.

Główny księgowy

Beata Kubiak

Dyrektor

Ryszard Jaworski

Bilans

PASYWA

+/-	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2014-12	Na koniec ub. roku 2013-12-31
-	A	Kapitał (fundusz) własny	9.907.110,24	10.958.165,39
	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	10.958.165,39	11.938.885,73
	II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
	III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
	IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
	V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	-99.059,54
	VIII	Zysk (strata) netto	-1.051.055,15	-881.660,80
	IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
-	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6.580.671,27	5.627.954,23
-	I	Rezerwy na zobowiązania	3.550.629,89	3.667.221,74
	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3.550.629,89	3.667.221,74
		- (1) długoterminowa	3.061.474,78	3.070.750,98
		- (2) krótkoterminowa	489.155,11	596.470,76
	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
		- (1) długoterminowe	0,00	0,00
		- (2) krótkoterminowe	0,00	0,00
-	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	2	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
		a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
		b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
		c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
		d) inne	0,00	0,00
-	III	Zobowiązania krótkoterminowe	927.303,25	693.297,20
-	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
		a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
		- (1) do 12 miesięcy	0,00	0,00
		- (2) powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
		b) inne	0,00	0,00
-	2	Wobec pozostałych jednostek	739.573,59	499.061,56
		a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
		b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
		c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
		d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	86.217,59	69.372,88
		- (1) do 12 miesięcy	86.217,59	69.372,88
		- (2) powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
		e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
		f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
		g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	258.644,15	353.365,59
		h) z tytułu wynagrodzeń	343.294,70	28.464,09
		i) inne	51.417,15	47.859,00
	3	Fundusze specjalne	187.729,66	194.235,64
-	IV	Rozliczenia międzyokresowe	2.102.738,13	1.267.435,29
	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	2.102.738,13	1.267.435,29
		- (1) długoterminowe	1.789.623,66	1.045.804,47
		- (2) krótkoterminowe	313.114,47	221.630,82
	Suma		16.487.781,51	16.586.119,62

Poznań, dnia 31 marca 2015 r.

Główny Księgowy

Beata Kubiak

Dyrektor

Ryszard Jaworski

Jednostronny rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

+/-	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2014-12	Rok ubiegły
-	A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	4.671.904,24	4.367.106,49
*	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3.499.913,10	4.690.805,90
	II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-dodatnia, zmniejszenie-ujemna)	1.169.096,75	-339.121,74
	III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
	IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2.894,39	15.422,33
-	B	Koszty działalności operacyjnej	25.518.643,86	24.611.420,62
	I	Amortyzacja	520.145,11	646.808,98
	II	Zużycie materiałów i energii	1.555.805,08	1.422.962,91
	III	Usługi obce	2.004.660,56	1.993.513,10
*	-	Podatki i opłaty, w tym:	429.392,39	397.210,00
	-(1)	podatek akcyzowy	0,00	0,00
	V	Wynagrodzenia	16.448.021,27	15.693.213,65
	VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3.483.631,35	3.363.431,01
	VII	Pozostałe koszty rodzajowe	1.076.988,10	1.094.280,97
	VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
	C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-20.846.739,62	-20.244.314,13
-	D	Pozostałe przychody operacyjne	19.670.863,29	19.252.464,02
	I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
	II	Dotacje	19.477.342,52	19.086.620,60
	III	Inne przychody operacyjne	193.520,77	165.843,42
-	E	Pozostałe koszty operacyjne	39.308,75	138.763,91
	I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	9.071,10	33.498,60
	II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	16.021,36	74.008,04
	III	Inne koszty operacyjne	14.216,29	31.257,27
	F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1.215.185,08	-1.130.614,02
-	G	Przychody finansowe	193.010,97	282.367,64
*	-	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	105,64	113,98
	-(1)	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
*	-	Odsetki, w tym:	172.211,14	261.708,72
	-(1)	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	III	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
	IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
	V	Inne	20.694,19	20.544,94
-	H	Koszty finansowe	21.064,04	21.584,42
*	-	Odsetki, w tym:	76,73	28,31
	-(1)	dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
	II	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
	III	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
	IV	Inne	20.987,31	21.556,11
	I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-1.043.238,15	-869.830,80
-	J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00
	I	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
	II	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
	K	Zysk (strata) brutto (I±J)	-1.043.238,15	-869.830,80
	L	Podatek dochodowy	7.817,00	11.830,00
	M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
	N	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-1.051.055,15	-881.660,80

Poznań, dnia 31 marca 2015 r.

Główny Księgowy
[Podpis]
Beata Kubiak

Dyrektor
[Podpis]
Ryszard Jaworski

Lp.	Zestawienie zmian w kapitale własnym	Stan na dzień	
		31.12.2014	31.12.2013
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	10 958 165,39	12 083 270,58
	korekty błędów podstawowych	-	99 059,54
I.a.	Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	10 958 165,39	11 984 211,04
1.	Kapitał podstawowy (fundusz statutowy) na początek okresu	11 938 885,73	12 005 808,06
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego (statutowego)	980 720,34	66 922,33
	a) zwiększenie (z tytułu)	-	114 968,52
	przeznaczenie zysku netto z roku 2013 (na podstawie & 6 ust. 3 Rozporządzenia*)	-	114 968,52
	b) zmniejszenie (z tytułu)	980 720,34	181 890,85
	pokrycie straty netto z roku 2013 (na podstawie & 6 ust. 4 Rozporządzenia*)	980 720,34	-
	korekta błędów podstawowych	-	37 506,00
	przekazanie środków trwałych UMWW	-	144 384,85
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy (statutowy) na koniec okresu	10 958 165,39	11 938 885,73
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	-	-
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	-	-
	a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
	b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	-	-
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu	-	-
	a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
	b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	-	-
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy (rezerwowy) na początek okresu	-	-
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego (rezerwowego)	-	-
	a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
	emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-
	z podziału zysku (ustawowo)	-	-
	z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	-	-
	zbycie środków trwałych	-	-
	korekta błędów podstawowych	-	-
	b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
	pokrycia straty	-	-
	likwidacji funduszu rezerwowego (na podstawie & 6 ust. 5 Rozporządzenia*)	-	-
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	-	-
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
	a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
	b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
	zbycia środków trwałych	-	-
	likwidacji środków trwałych	-	-
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	-	-
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	-
	a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
	b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	-	-
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	881 660,80	114 968,52
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	114 968,52
	korekty błędów podstawowych	-	37 506,00
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	77 462,52
	a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
	podziału zysku z lat ubiegłych	-	-
	b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
	przeznaczenie zysku netto z roku 2013 (na podstawie & 6 ust. 3 Rozporządzenia*)	-	77 462,52
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	881 660,80	-
	korekty błędów podstawowych	99 059,54	-
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	980 720,34	-
	a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
	przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	-
	b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
	pokrycie straty netto z roku 2013 (na podstawie & 6 ust. 4 Rozporządzenia*)	9 800 720,34	-
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
8.	Wynik netto	1 051 055,15	881 660,80
	a) zysk netto	-	-
	b) strata netto	1 051 055,15	881 660,80
	c) odpisy z zysku	-	-
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	9 907 110,24	10 958 165,39
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycie straty)	9 907 110,24	10 958 165,39

* Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2009 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej oraz sporządzania planu finansowego jednostek doradztwa rolniczego (Dz. U. z 2009 r., nr 223, poz. 1780)

Główny księgowy

[Podpis]
Dariusz Kubiak

Dyrektor

[Podpis]
Ryszard Jaworski

Poznań, dnia 31 marca 2015 r.

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH - METODA POŚREDNIA

Lp.	Treść pozycji	Rok bieżący	Rok poprzedni
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I	Zysk (strata) netto	- 1 051 055,15	- 881 660,80
II	Korekty razem	1 471 740,91	1 228 993,91
1	Amortyzacja	520 145,11	646 808,98
2	Zysk (straty) z tytułu różnic kursowych		
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	- 163 718,99	- 248 468,09
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	9 071,10	33 498,60
5	Zmiana stanu rezerw	- 116 591,85	397 595,55
6	Zmiana stanu zapasów	34 306,94	- 12 063,76
7	Zmiana stanu należności	1 166 121,10	- 193 243,57
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, w wyjątku pożyczek i kredytów	234 006,05	- 185 767,79
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	- 211 598,55	889 693,53
10	Inne korekty	-	- 99 059,54
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	420 685,76	347 333,11
B	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
I	Wpływy	163 775,90	249 362,39
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	56,91	894,30
2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3	Z aktywów finansowych, w tym:		
	-zbycie aktywów finansowych		
	-dywidendy i udziały w zyskach	105,64	113,98
	-spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	-odsetki	163 613,35	248 354,11
	-inne wpływy z aktywów finansowych		
4	Inne wpływy inwestycyjne		
II	Wydatki	3 796 272,42	861 248,31
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 796 272,42	861 248,31
2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3	Na aktywa finansowe, w tym:		
	-nabycie aktywów finansowych		
	-udzielone pożyczki długoterminowe		
4	Inne wydatki inwestycyjne		
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	- 3 632 496,52	- 611 885,92
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I	Wpływy		
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		
II	Wydatki		
1	Nabycie udziałów (skcji) 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		
5	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8	Odsetki		
9	Inne wydatki finansowe		
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)		
D	Przepływy pieniężne netto razem (A.III + B.III + C.III)	- 3 211 810,76	- 264 552,81
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	- 3 211 810,76	- 264 552,81
	-zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F	Środki pieniężne na początek okresu	6 837 468,28	7 102 021,09
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym:	3 625 657,52	6 837 468,28
	-o ograniczonej możliwości dysponowania (ZFSS)	128 176,66	149 700,14

Główny Księgowy

[Podpis]
Zuzanna Kubiak

Dyrektor

[Podpis]
Ryszard Jawariski

Poznań, dnia 31 marca 2015 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego

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

1.1. Wartość brutto

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
			z zakupu bezpośredniego	rozliczenie środków trwałych w budowie	inne	z tytułu aktualizacji wyceny	inne	sprzedaż	likwidacja	
1.	Wartości niematerialne i prawne, w tym:	316.428,33	93.084,82						1.953,49	407.559,66
a)	koszty zakończonych prac rozwojowych									
b)	wartość firmy									
c)	inne wartości niematerialne i prawne	316.428,33	93.084,82						1.953,49	407.559,66
d)	zaliczki na wartości niematerialne i prawne									
2.	Środki trwałe, w tym:	17.384.117,02	392.098,01	3.656.275,90	200.920,48	200.920,48		200.920,48	578.747,51	20.759.662,00
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	1.597.539,00								1.597.539,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11.037.028,65		3.656.275,90	200.920,48			6.369,49	46.183,25	14.841.672,29
c)	urządzenia techniczne i maszyny	2.702.356,39	75.363,91						94.081,42	2.248.194,45
d)	środki transportu	421.851,56								421.851,56
e)	inne środki trwałe	1.625.341,42	316.734,10					194.550,99	97.119,83	1.650.404,70
3.	Środki trwałe w budowie	347.036,12			3.522.198,50			3.867.384,81		1.849,81

1.2. Umorzenie

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto ogółem	Wpływy z tytułu sprzedaży
			amortyzacja		inne	inne	inne	sprzedaż (koszty)	likwidacja			
			planowa	poza-planowa								
1.	Wartości niematerialne i prawne	302.827,71	10.656,47					1.953,49	311.530,69	96.028,97		
a)	koszty zakończonych prac rozwojowych											
b)	wartość firmy											
c)	inne wartości niematerialne i prawne	302.827,71	10.656,47					1.953,49	311.530,69	96.028,97		
d)	zaliczki na wartości niematerialne i prawne											
2.	Środki trwałe	9.990.609,42	509.488,64		93.827,62	93.827,62	94.081,42	569.619,50	9.836.397,14	10.923.264,86		
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)									1.597.539,00		
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5.883.347,32	385.696,36		93.827,62	93.827,62	6.369,49	37.785,59	6.318.716,22	8.522.956,07		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	2.489.765,31	63.825,04				94.081,42	435.379,45	2.024.129,48	224.064,97		
d)	środki transportu	361.044,64	18.912,36						379.957,00	41.894,56		
e)	inne środki trwałe	1.256.452,15	41.054,88				87.458,13	96.454,46	1.113.594,44	536.810,26		
3.	Środki trwałe w budowie									1.849,81		

1.3. Zmiana wartości inwestycji długoterminowych

Lp.	Określenie grupy składników inwestycji długoterminowych	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
			zakup	aktualizacja wyceny	przeklasyfikowanie	sprzedaż	aktualizacja wyceny	przeklasyfikowanie	
1.	Nieruchomości								
2.	Wartości niematerialne i prawne								
3.	Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:								
a)	w jednostkach powiązanych, w tym:								
	– udziały lub akcje								
	– inne papiery wartościowe								
	– udzielone pożyczki								
	– inne długoterminowe aktywa finansowe								
b)	w pozostałych jednostkach, w tym:								
	– udziały lub akcje	139,00							139,00
	– inne papiery wartościowe								
	– udzielone pożyczki								
	– inne długoterminowe aktywa finansowe								
4.	Inne inwestycje długoterminowe								
5.	Razem								

2. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosi 1.597.539,00 złotych.

3. Struktura własności funduszu statutowego

Fundusz statutowy powstał z równowartości składników majątku nabytych w trybie ustawy, stanowiących wyposażenie jednostki w dniu rozpoczęcia przez nią działalności.

Fundusz statutowy WODR na dzień 1 stycznia 2014 roku wynosił 11.938.885,73 złotych.

Zgodnie z zapisami § 6 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22.12.2009 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej oraz sporządzania planu finansowego jednostek doradztwa rolniczego (Dz. U. z 2014 r., poz. 1506) z funduszu statutowego pokryto stratę z roku 2013 w wysokości 881.660,80 złotych.

Rodzaj kapitału	Stan na początek okresu 01.01.2014r.	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec okresu 31.12.2014 r.
1. Fundusz statutowy	11.938.885,73		980.720,34	10.958.165,39
2. Fundusz rezerwowy				
3. Fundusz z aktualizacji wyceny				
4. Pozostałe fundusze rezerwowe				
6. Zysk (strata) netto	-881.660,80	-169.394,35		-1.051.055,15

4. Propozycje co do sposobu pokrycia straty

Wykazaną stratę netto proponuje się pokryć z funduszu statutowego.

5. Dane o stanie rezerw – zmiany w ciągu roku obrotowego

Rodzaj rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec okresu 31.12.2014
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
2. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne, w tym:	3.667.221,74	3.550.629,89		3.667.221,74	3.550.629,89
– długoterminowa	3.070.750,98	3.061.474,78		3.070.750,98	3.061.474,78
– krótkoterminowa	596.470,76	489.155,11		596.470,76	489.155,11
3. Pozostałe rezerwy, w tym:					
a) rezerwy na straty z tytułu operacji gospodarczych w toku					
b) rezerwy na zobowiązania					
– długoterminowa					
– krótkoterminowa					
Razem rezerwy wykazane w pasywach bilansu	3.667.221,74	3.550.629,89		3.667.221,74	3.550.629,89

Na dzień bilansowy naliczono i utworzono rezerwę na świadczenia emerytalno – rentowe i nagrody jubileuszowe.

6. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności i pożyczek

Na należności przejęte w bilansie otwarcia i niezapłacone do dnia bilansowego utworzono odpisy aktualizujące.

Rodzaj rezerwy	Stan na początek okresu 01.01.2014	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec okresu 31.12.2014
1. Odpisy aktualizujące wartość należności	106.486,20	36.976,37	3.265,37	7.956,14	232.241,06
2. Odpisy aktualizujące wartość pożyczek					
Razem	206.486,20	36.976,37	3.265,37	7.956,14	232.241,06

7. Podział zobowiązań długoterminowych według okresu spłaty

W 2014 roku nie wystąpiły w WODR zobowiązania długoterminowe.

8. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Tytuł	Stan na początek okresu 01.01.2014	Stan na koniec okresu 31.12.2014
1. Długoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe:		
a) długoterminowe aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
b) długoterminowe inne rozliczenia międzyokresowe		
Razem długoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe		
2. Krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe:	113.982,02	1.160.883,41
a) koszty czynszów		
b) koszty ubezpieczeń	36.996,69	42.398,14
c) inne koszty	9.459,42	
d) pozostałe rozliczenia międzyokresowe	67.525,91	65.766,98
e) koszty realizacji projektów, których refundacja nastąpi w okresach późniejszych		1.052.718,29
Razem czynne rozliczenia międzyokresowe	113.982,02	1.160.835,11
3. Długoterminowe biernie rozliczenia międzyokresowe	1.045.804,47	1.789.623,66
a) długoterminowe inne rozliczenia międzyokresowe przychodów	1.045.804,47	1.789.623,66
4. Krótkoterminowe biernie rozliczenia międzyokresowe:	221.630,82	313.144,47
a) rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	6.950,00	6.950,00
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe	134.174,73	90.995,43
c) krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów	80.506,09	215.169,04
Razem biernie rozliczenia międzyokresowe	1.267.435,29	2.102.738,13

9. Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Wielkopolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Poznaniu nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku. W 2014 roku WODR nie korzystał z kredytów bankowych.

10. Wykaz zobowiązań warunkowych, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe

Wielkopolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Poznaniu ustanowił zabezpieczenie w postaci weksla in blanco wraz z deklaracją wekslową na rzecz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu, zgodnie z zawartą umową nr 293/4/400/494/2013 z dnia 18.12.2013 r.

Umowa zawarta jest na czas określony, do dnia 30.09.2017 r. Zabezpieczenie podlega zwrotowi w roku następnym po wygaśnięciu niniejszej umowy.

11. Struktura przychodów ze sprzedaży z podziałem na rodzaje działalności

Wyszczególnienie	Przychody ze sprzedaży krajowej	Przychody ze sprzedaży eksportowej	Razem przychody ze sprzedaży	Struktura w %
Materiały	1.394,39		1.394,39	0,04%
Towary	1.500,00		1.500,00	0,04%
Produkty	148.820,41		148.820,41	4,25%
Usługi	3.351.092,69		3.351.092,69	95,67%
Ogółem	3.502.807,49		3.502.807,49	100,00%

Przychody wypracowywane przez Wielkopolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego pochodzą w głównej mierze z usług doradczych świadczonych na rzecz rolnictwa. Szczegółowa struktura przychodów ze sprzedaży przedstawia się następująco:

- **3.351.092,69** usługi świadczone przez WODR, w tym:

- usługi szkoleniowe – 536.421,12
- usługi doradcze – 926.020,00
- usługi hotelowe i gastronomiczne – 154.866,06
- usługi wystawiennicze – 710.946,77
- pozostałe usługi – 1.022.838,74.

- **148.820,41** sprzedaż produktów z prowadzonej działalności rolniczej, z tego:

- produkcja polowa – 132.866,13,
- produkcja pasieczna – 15.954,28.

- **2.894,39** – sprzedaż towarów i materiałów.

12. Wysokość i przyczyny odpisów aktualizujących wartość środków trwałych

W okresie sprawozdawczym nie dokonywano odpisów aktualizujących środki trwałe.

13. Wyliczenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w złotych
1.	Przychody wg kont zespołu 7	23 366 681,75
2.	Przychody wyłączone z opodatkowania	251 013,82
3.	Przychody przejściowo nie stanowiące przychodu podatkowego	25 203,87
4.	Przychody doliczone do podstawy opodatkowania nieujęte w ewidencji księgowej	14 717,12
5.	Przychody zgodnie z ustawą o podatku dochodowym	23 105 181,18
6.	Koszty wg kont zespołu 4 i 7	25 578 912,09
7.	Koszty niestanowiące kosztu uzyskania przychodu	20 559 537,25
8.	Koszty zaliczone jako koszty uzyskania przychodu nieujęte w ewidencji księgowej	52 116,52
9.	Koszty podatkowe	5 071 491,36
10.	Dochód / Strata podatkowa	18 033 689,82
11.	Dochody (przychody) wolne	19 477 342,52
12.	Dochód / strata po odliczeniach	- 1 443 652,70
13.	Dochód niekorzystający ze zwolnienia z podatku dochodowego	41 034,34
14.	Dochód zwolniony z podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt. 4 UOPDOP, przeznaczony na działalność statutową	-
15.	Podatek wg stawki 19% wg CIT-8, wykazany w RZiS	7 797,00
16.	Podatek zapłacony od otrzymanej dywidendy	20,00
17.	Podatek do zapłaty	7 817,00

Naliczony i pobrany podatek dochodowy w wysokości 20,00 dotyczy wypłaconej Wielkopolskiemu Ośrodkowi Doradztwa Rolniczego w Poznaniu dywidendy z tytułu udziału w zyskach osób prawnych – NORDZUCKER POLSKA S.A. Podatek został rozliczony na podstawie informacji CIT-7 wystawionej przez Spółkę NORDZUCKER POLSKA S.A.

14. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych

Zyski nadzwyczajne oraz straty nadzwyczajne nie wystąpiły.

15. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych

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

16. Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych oraz wyjaśnienie różnic.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą pośrednią.

Struktura środków pieniężnych:

	01.01.2014 r.	31.12.2014 r.
Kasa	10.069,36	8.177,87
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	6.677.698,78	3.489.302,99
Lokaty	-	-
Inne środki pieniężne (w drodze)	-	-
Czeki obce	-	-
Weksle obce	-	-
Środki ZFŚS	149.700,14	128.176,66
RAZEM	6.837.468,28	3.625.657,52

Wyjaśnienie różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych:

Różnice nie występują.

17. Przeciętne zatrudnienie w jednostce z podziałem na grupy zatrudnionych

Przeciętne średnioroczne zatrudnienie w 2014 r. wynosiło 438,46 etatów i zmalało w porównaniu do roku poprzedniego o 5,58 etatu. Struktura stanowisk w ośrodkach doradztwa rolniczego została ustalona rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

Na dzień 31.12.2014 r. Wielkopolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego zatrudniał 436 pracowników, w tym:

Grupa zawodowa	Liczba zatrudnionych	Udział %
Dyrekcja	3	0,69
Kierownicy działu	11	2,52
Główni specjaliści branżowi	43	9,86
Dział Finansowo - Księgowy	13	2,98
Administracja ogólna	10	2,29
Dział Administracyjno - Gospodarczy	6	1,38
Redakcja "Poradnik Gospodarski"	2	0,46
Kierownicy powiatu	31	7,11
Starszy doradca	176	40,37
Doradcy	45	10,32
stażyści doradcy	6	1,38
technik doradca	42	9,63
Referenci	6	1,38
Pozostały personel	42	9,63
Ogółem	436	100,00

Liczba zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty wyniosła 432,26 etatów.

18. Informacja o rozliczeniach z tytułu podatków.

WODR rozlicza się na bieżąco z budżetem z tytułu ciężących na nim zobowiązań podatkowych. Składa deklarację podatkowe PIT-4R oraz CIT -8. Rozlicza się również z ZUS na podstawie deklaracji wymaganych przez ustawę z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.

19. Informacja o zaniechaniu wykazywania w sprawozdaniu finansowym aktywów z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Wielkopolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Poznaniu na podstawie zapisów art. 37 ust.4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w związku z punktem 11.11 – 11.18 Krajowego Standardu Rachunkowości nr 2 „Podatek dochodowy”, mając na względzie zasadę ostrożności, nie ustalił w 2013 r. aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Biorąc pod uwagę wyliczone ujemne różnice przejściowe, które wpłyną na obniżenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym w przyszłości, a także niewystarczające dodatnie różnice przejściowe oraz realizm oceny przyszłych dochodów umożliwiających osiągnięcie podstawy opodatkowania, WODR ocenia, że nie jest realne założenie, że w następnych okresach sprawozdawczych jednostka osiągnie dochody podatkowe w wysokości, która pozwoli na potrącenie od nich ujemnych różnic przejściowych.

W związku z powyższym aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie zostały wykazane w bilansie Wielkopolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego.

20. Informacja o przeprowadzonych w WODR kontrolach.

W 2014 r. w Wielkopolskim Ośrodku Doradztwa Rolniczego nie przeprowadzono żadnych kontroli dotyczących gospodarki finansowej.

21. Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok 2014.

W roku 2014 na rzecz podmiotu świadczącego usługę badania sprawozdań finansowych Wielkopolskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego – firmy MB AUDYT Sp. z o.o., ul. Romana Maya 1, 61-371 Poznań, wypłacono wynagrodzenie w kwocie 8.548,50.

W roku 2014 Wielkopolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Poznaniu nie korzystał z żadnych innych usług świadczonych przez ww. podmiot.

Wynagrodzenie należne spółce MB AUDYT Sp. z o.o. za przeprowadzenie badania sprawozdań finansowych dotyczących roku 2014 wynosi 8.548,50. W omawianym okresie wypłacono zaliczkę w wysokości 3.419,40.

22. Informacja o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

W roku 2014 nie wystąpiły żadne znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

Poznań, dnia 31 marca 2015 r.

Główny księgowy
[Podpis]
Beata Kupiak

Dyrektor
[Podpis]
Krzysztof Jaworski