

Załącznik do uchwały Nr 797/50/15
Zarządu Województwa Mazowieckiego
z dnia 23 czerwca 2015 r.



**MAZOWIECKI OŚRODEK DORADZTWA
ROLNICZEGO
Z SIEDZIBĄ W WARSZAWIE**

**SPRAWOZDANIE
FINANSOWE
ZA ROK 2014**

Warszawa 31.03.2015

Warszawa dnia 31.03.2015 r.

**Mazowiecki Ośrodek
Doradztwa Rolniczego
w Warszawie
ul. Czereśniowa 98
02-456 Warszawa**

**NIP 521-33-19-840
REGON 006742820**

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2014

I. Informacje wstępne:

1. Sprawozdanie finansowe Mazowieckiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Warszawie ul. Czereśniowa 98 , 02-456 Warszawa zostało sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994r.
2. Mazowiecki Ośrodek Doradztwa Rolniczego posiada numer identyfikacyjny REGON 006742820,
 - szczególna forma prawna: 31 wojewódzkie samorządowe jednostki organizacyjne
 - własność: 113 własność samorządowa
 - rodzaj przeważającej działalności (PKD 2007): 7022Z Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania.
 - rodzaj przeważającej działalności (PKD 2004): 7414A Doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania.

II. Informacje ogólne:

1. Mazowiecki Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Warszawie z siedzibą w Warszawie przy ulicy Czereśniowej 98, jest samorządową wojewódzką

- osobą prawną działającą od 01 stycznia 2005 r. utworzoną na podstawie ustawy z dnia 22 października 2004 r. o jednostkach doradztwa rolniczego.
2. Mazowiecki Ośrodek Doradztwa Rolniczego został utworzony z państwowych jednostek budżetowych działających do 31.12.2004 r. tj. Wojewódzkiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Warszawie, Regionalnego Centrum Doradztwa Rozwoju Rolnictwa i Obszarów Wiejskich w Płońsku i Regionalnego Centrum Doradztwa Rozwoju Rolnictwa i Obszarów Wiejskich w Radomiu.
 3. Przedmiotem działalności jednostki jest doradztwo rolnicze obejmujące działania w zakresie rolnictwa, rozwoju wsi, rynków rolnych oraz wiejskiego gospodarstwa domowego, mające na celu poprawę poziomu dochodów rolniczych oraz podnoszenie konkurencyjności rynkowej gospodarstw rolnych, wspieranie zrównoważonego rozwoju obszarów wiejskich, a także podnoszenie poziomu kwalifikacji zawodowych rolników i innych mieszkańców obszarów wiejskich.
 4. Mazowiecki Ośrodek Doradztwa Rolniczego podlega Zarządowi Województwa Mazowieckiego .
 5. Sprawozdaniem finansowym objęto rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.
 6. W skład Mazowieckiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.
 7. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę w dotychczasowym zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności dające się przewidzieć w przyszłości.

III. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości

1. Mazowiecki Ośrodek Doradztwa Rolniczego wycenia aktywa i pasywa przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady ostrożności i ciągłości, w sposób przewidziany przez ustawę o rachunkowości.
2. Wartości niematerialne i prawne, stanowiące licencje na oprogramowanie komputerowe użytkowane przez jednostkę, których cena nabycia jest wyższa niż 3.500 zł amortyzowane są metodą liniową przez okres 24 lub 60 miesięcy.

3. Środki trwałe o początkowej wartości powyżej 3 500 zł są umarzane metodą liniową przy uwzględnieniu stawek podatkowych.
4. Na dzień bilansowy środki pieniężne wyrażone w złotych wyceniane są w wartości nominalnej, a wyrażone w walutach obcych przeliczone są na złotówki według kursu średniego NBP obowiązującego dla danej waluty.
5. Należności i zobowiązania, z wyjątkiem tych, które są skutkiem instrumentów finansowych, wycenia się na dzień ujęcia w księgach rachunkowych w wartości nominalnej, z zachowaniem zasady ostrożności. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego pomniejszającego wartość należności.
6. Rozliczenia międzyokresowe (aktywa) wyceniane są w wartości nominalnej poniesionych kosztów (wydatków). Rozliczenia międzyokresowe bierne stanowią koszty tworzonych rezerw działalności operacyjnej i finansowej i są wyceniane na poziomie szacowanej ich wielkości.
7. Ze względu na prowadzoną działalność hotelarską Mazowiecki Ośrodek Doradztwa Rolniczego dokonuje zakupu podlegających magazynowaniu artykułów spożywczych oraz środków czystości. Artykuły są wyceniane w cenach zakupu. W magazynie prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa.
8. Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożności i obejmują w szczególności równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.
9. Kapitały oraz pozostałe aktywa i pasywa są wyceniane według wartości nominalnych.
10. Mazowiecki Ośrodek Doradztwa Rolniczego prowadzi rachunek zysków i strat w wersji porównawczej. Przychody ze sprzedaży obejmują należne kwoty netto tj. bez podatku należnego VAT
11. Wynik finansowy brutto korygują:
 - bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

GLÓWNY KSIĘGOWY



Danuta Kaim

DYREKTOR
Mazowieckiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego



Andrzej Kamasa

BILANS NA DZIEŃ 31.12.2014 R.

AKTYWA		31 grudnia 2013 roku	31 grudnia 2014 roku
		4	5
A.	Aktywa trwałe	13 583 276,97	15 629 643,66
I.	Wartości niematerialne i prawne	6 577,64	-
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	6 577,64	-
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	13 576 699,33	15 629 643,66
1.	Środki trwałe	13 576 699,33	13 592 374,84
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4 124 187,52	4 028 013,62
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9 163 702,96	8 938 117,80
c)	urządzenia techniczne i maszyny	123 683,22	116 495,12
d)	środki transportu	141 567,22	495 106,07
e)	inne środki trwałe	23 558,41	14 642,23
2.	Środki trwałe w budowie		2 037 268,82
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III.	Należności długoterminowe	-	-
1.	Od jednostek powiązanych		
2.	Od pozostałych jednostek		
IV.	Inwestycje długoterminowe	-	-
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	-	-
a)	w jednostkach powiązanych	-	-
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach	-	-
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4.	Inne inwestycje długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
B.	Aktywa obrotowe	12 561 058,21	11 725 278,23
I.	Zapasy	48 149,99	51 886,49
1.	Materiały	47 780,90	51 519,97
2.	Półprodukty i produkty w toku		
3.	Produkty gotowe		
4.	Towary	369,09	366,52
5.	Zaliczki na dostawy		
II.	Należności krótkoterminowe	923 562,49	779 162,15
1.	Należności od jednostek powiązanych	-	-
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	-	-
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
b)	inne		
2.	Należności od pozostałych jednostek	923 562,49	779 162,15
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	174 413,10	240 031,37
	- do 12 miesięcy	174 413,10	240 031,37
	- powyżej 12 miesięcy		
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	233 556,63	106 603,52
c)	inne	383 564,36	432 527,26
d)	dochodzone na drodze sądowej	132 028,40	-
III.	Inwestycje krótkoterminowe	10 368 970,70	9 073 957,52
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	10 368 970,70	9 073 957,52
a)	w jednostkach powiązanych	-	-
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach	-	-
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	10 368 970,70	9 073 957,52
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	10 368 970,70	9 073 957,52
	- inne środki pieniężne	-	-
	- inne aktywa pieniężne		
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 220 375,03	1 820 272,07
AKTYWA RAZEM		26 144 335,18	27 354 921,89

PASywa		31 grudnia 2013 roku	31 grudnia 2014 roku
1	2	4	5
A.	Kapitał (fundusz) własny	14 671 154,13	14 830 482,15
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	15 310 997,90	14 671 154,13
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy		
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		-
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		-
VIII.	Zysk (strata) netto	639 843,77	159 328,02
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	11 473 181,05	12 524 439,74
I.	Rezerwy na zobowiązania	3 883 813,00	4 735 295,65
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 182 113,00	4 047 795,65
	- długoterminowa	2 575 290,00	2 616 732,00
	- krótkoterminowa	606 823,00	1 431 063,65
3.	Pozostałe rezerwy	701 700,00	687 500,00
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowe	701 700,00	687 500,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	-	-
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Wobec pozostałych jednostek		
	a) kredyty i pożyczki		
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) inne		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 620 026,59	1 980 242,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		
2.	Wobec pozostałych jednostek	1 197 847,06	1 467 292,77
	a) kredyty i pożyczki		
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 126 229,37	1 398 991,93
	- do 12 miesięcy	1 126 229,37	1 398 991,93
	- powyżej 12 miesięcy		
	e) zaliczki otrzymane na dostawy		
	f) zobowiązania wekslowe		
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	20 052,78	12 352,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	197,65	-
	i) inne	51 367,26	55 948,84
3.	Fundusze specjalne	422 179,53	512 949,23
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	5 969 341,46	5 808 902,09
1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	5 969 341,46	5 808 902,09
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowe	5 969 341,46	5 808 902,09
PASywa RAZEM		26 144 335,18	27 354 921,89

Data sporządzenia: 31.03.2015 r.

Sporządził

GŁÓWNY KSIĘGOWY

DK

Danuta Kalm

Zatwierdził

DYREKTOR
Mazowieckiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego

AK

Andrzej Kamasa

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

/wariant porównawczy/

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		rok kończący się dnia 31 grudnia 2013 roku	rok kończący się dnia 31 grudnia 2014 roku
1	2	4	5
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	12 076 352,11	14 916 508,14
	- od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	11 986 550,72	14 850 326,74
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	38 432,44	14 195,37
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	51 368,95	51 986,03
B.	Koszty działalności operacyjnej	32 879 028,41	33 090 362,60
I.	Amortyzacja	497 181,42	563 714,59
II.	Zużycie materiałów i energii	3 362 635,44	2 552 302,25
III.	Usługi obce	2 904 846,15	3 418 259,90
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	1 040 526,82	845 232,41
	- podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	19 853 560,14	20 427 105,13
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 297 803,35	4 392 330,11
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	922 475,09	891 418,21
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 20 802 676,30	- 18 173 854,46
D.	Pozostałe przychody operacyjne	20 613 548,94	19 112 972,46
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	12 048,80	939,16
II.	Dotacje	18 807 999,00	18 808 000,00
III.	Inne przychody operacyjne	1 793 501,14	304 033,30
E.	Pozostałe koszty operacyjne	580 647,06	973 594,54
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		11 309,24
III.	Inne koszty operacyjne	580 647,06	962 285,30
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 769 774,42	- 34 476,54
G.	Przychody finansowe	148 296,88	207 545,56
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	- od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym:	132 704,23	167 175,39
	- od jednostek powiązanych		
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne	15 592,65	40 370,17
H.	Koszty finansowe	419,23	1 389,00
I.	Odsetki, w tym:	419,23	1 389,00
	- dla jednostek powiązanych		
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne		
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	- 621 896,77	171 680,02
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	-	-
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
K.	Zysk (strata) brutto (I±J)	- 621 896,77	171 680,02
L.	Podatek dochodowy	17 947,00	12 352,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	- 639 843,77	159 328,02

Data sporządzenia: 31.03.2015 r.

Sporządził

Zatwierdził

GŁÓWNY KSIĘGOWY


Danuta Kaim

DYREKTOR
Mazowieckiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego


Andrzej Kamasa

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH		rok kończący się dnia 31 grudnia 2013 roku	rok kończący się dnia 31 grudnia 2014 roku
1	2	4	5
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	- 639 843,77	159 328,02
II.	Korekty razem	- 19 394 139,65	- 17 693 579,25
1.	Amortyzacja	497 181,42	563 714,59
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	- 12 481,53	40 380,17
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	- 12 048,80	939,16
5.	Zmiana stanu rezerw	- 1 086 272,00	851 482,65
6.	Zmiana stanu zapasów	286 934,42	3 736,50
7.	Zmiana stanu należności	61 326,41	144 400,34
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	298 642,79	360 215,41
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	- 619 423,36	- 760 336,41
10.	Inne korekty	- 18 807 999,00	- 18 808 000,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	- 20 033 983,42	- 17 534 251,23
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	15 008,64	939,16
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	15 008,64	939,16
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	-	-
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	-	-
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	- 431 036,25	- 2 610 081,28
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	- 431 036,25	- 2 610 081,28
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	-	-
a)	w jednostkach powiązanych	-	-
b)	w pozostałych jednostkach	-	-
	- nabycie aktywów finansowych	-	-
	- udzielone pożyczki długoterminowe	-	-
4.	Inne wydatki inwestycyjne	-	-
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	- 416 027,61	- 2 609 142,12
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	18 807 999,00	18 808 000,00
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	18 807 999,00	18 808 000,00
II.	Wydatki	-	-
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	-	-
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)	18 807 999,00	18 808 000,00
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	- 1 642 012,03	- 1 335 393,35
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	- 1 629 530,50	- 1 295 013,18
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	12 481,53	40 380,17
F.	Środki pieniężne na początek okresu	11 998 501,20	10 368 970,70
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym	10 368 970,70	9 073 957,52
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

Data sporządzenia: 31.03.2015 r.

Sporządził
GŁÓWNY KASJEROWY

Danuta Kaim

DYREKTOR
Mazowieckiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego

Zatwierdził

Andrzej Kamasa

02-455 Warszawa, ul. Czarnosińska 98 Tel 22 571 61 00 Fax 22 571 61 01 REGON 006742820 NIP 521-33-19-845		31 grudnia 2013 roku	31 grudnia 2014 roku
Zestawienie zmian w kapitale własnym		2	
		4	5
I.	Kapitał własny na początek okresu (BO)	14 340 958,85	14 671 154,13
	- korekty błędów podstawowych	-	-
I.a.	Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	14 340 958,85	14 671 154,13
1.	Kapitał statutowy na początek okresu	14 340 958,85	15 310 997,90
1.1.	Zmiany kapitału statutowego	970 039,05	639 843,77
	a) zwiększenie (z tytułu)	970 039,05	639 843,77
	- na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej oraz sporządzania planu finansowego jednostek doradztwa rolniczego	970 039,05	639 843,77
	b) zmniejszenie z tytułu likwidacji środków trwałych	-	-
	- umorzenia udziałów (akcji)	-	-
	- pokrycie straty z lat ubiegłych	-	-
1.2.	Kapitał statutowy na koniec okresu	15 310 997,90	14 671 154,13
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	-	-
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	-	-
	a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
	b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	-	-
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu	-	-
	a) zwiększenie	-	-
	b) zmniejszenie	-	-
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	-	-
4.	Kapitał zapasowy na początek okresu	-	-
4.1.	Zmiany kapitału zapasowego	-	-
	a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-
	- z podziału zysku (ustawowo)	-	-
	- z podziału zysku (ponad wymaganą minimalną wartość)	-	-
	b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
	- pokrycia straty	-	-
4.2.	Stan kapitału zapasowego na koniec okresu	-	-
5.	Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
5.1.	Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	-	-
	a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
	b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
	- zbycia środków trwałych	-	-
5.2.	Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
6.	Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	-	-
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-	-
	a) zwiększenie	-	-
	z tytułu podziału zysku	-	-
	b) zmniejszenie	-	-
	-z tytułu straty z lat ubiegłych	-	-
	- na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej oraz sporządzania planu finansowego jednostek doradztwa rolniczego	-	-
6.2.	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	-	-
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	970 039,05	639 843,77
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
	- korekty błędów podstawowych	-	-
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
	a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
	- podziału zysku z lat ubiegłych	-	-
	b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
	-	-	-
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-	639 843,77
	- korekty błędów podstawowych	-	-
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	639 843,77
	a) zwiększenie (z tytułu)	-	639 843,77
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	639 843,77
	-	-	-
	b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.7.	Zysk (strata) netto z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
8.	Wynik netto	639 843,77	159 328,02
	a) zysk netto	639 843,77	159 328,02
	b) strata netto	-	-
	c) odpisy z zysku	-	-
II.	Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	14 671 154,13	14 830 482,15
III.	Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	14 671 154,13	14 830 482,15

Data sporządzenia: 31.03.2015 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Sporządził

DYREKTOR
Mazowieckiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego

Zatwierdził

Danuta Kałm

Andrzej Kamasa

Warszawa dnia 31.03.2015 r.

**Mazowiecki Ośrodek
Doradztwa Rolniczego
w Warszawie
ul. Czereśniowa 98
02-456 Warszawa**

**NIP 521-33-19-840
REGON 006742820**

**Dodatkowe objaśnienia i informacje dotyczące sprawozdania
finansowego za rok 2014**

I.

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

Wartości niematerialne i prawne

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego			141 764,95		141 764,95
Zwiększenia:	0,00	0,00		0,00	0,00
- nabycie					0,00
- przeniesienie					0,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż					0,00
- likwidacja					0,00
- przeniesienie					0,00
- odpisy z tytułu trwałej utraty wartości					0,00
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	141 764,95	0,00	141 764,95

Umorzenie na początek roku obrotowego			135 187,31		135 187,31
Zwiększenia:	0,00	0,00	6 577,64	0,00	6 577,64
- amortyzacja			6 577,64		6 577,64
- przeniesienie					0,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż					0,00
- likwidacja					0,00
- przeniesienie					0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	141 764,95	0,00	141 764,95

Wartość netto na początek roku obrotowego	0,00	0,00	6 577,64	0,00	6 577,64
Wartość netto na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Rzeczowe aktywa trwałe

	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	4 979 786,00	12 972 588,79	2 437 299,41	1 080 465,86	2 834 138,37			24 304 278,43
Zwiększenia:	0,00	99 883,00	16 527,00	456 402,46	0,00	2 037 268,82	0,00	2 610 081,28
- nabycie		99 883,00	16 527,00	456 402,46		2 037 268,82		2 610 081,28
- przeniesienie								0,00
- aktualizacja wyceny								0,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00	38 684,83	47 909,99	45 498,88	0,00	0,00	132 093,70
- sprzedaż				47 909,99				47 909,99
- likwidacja			38 684,83		45 498,88			84 183,71
- przeniesienie								0,00
- odpisy z tytułu trwałej utraty wartości								0,00
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	4 979 786,00	13 072 471,79	2 415 141,58	1 488 938,33	2 788 639,49	2 037 268,82	0,00	26 782 266,01
Umorzenie na początek roku obrotowego	855 598,48	3 808 885,83	2 313 616,19	938 898,64	2 810 579,96			10 727 579,10
Zwiększenia:	96 173,90	325 468,16	23 715,10	102 863,61	8 916,18	0,00	0,00	557 136,95
- amortyzacja	96 173,90	325 468,16	23 715,10	102 863,61	8 916,18			557 136,95
- przeniesienie								0,00
- aktualizacja wyceny								0,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00	38 684,83	47 909,99	45 498,88	0,00	0,00	132 093,70
- sprzedaż				47 909,99				47 909,99
- likwidacja			38 684,83		45 498,88			84 183,71
- przeniesienie								0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	951 772,38	4 134 353,99	2 298 646,46	993 852,26	2 773 997,26	0,00	0,00	11 152 622,35
Wartość netto na początek roku obrotowego	4 124 187,52	9 163 702,96	123 683,22	141 567,22	23 558,41	0,00	0,00	13 576 699,33
Wartość netto na koniec roku obrotowego	4 028 013,62	8 938 117,80	116 495,12	495 106,07	14 642,23	2 037 268,82	0,00	15 629 643,66

2. Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste

Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste według stanu na dzień 31.12.2014r. wynosi 4.028.013,62 złotych.

3. Wartości nie amortyzowanych lub nie umarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Na dzień bilansowy Mazowiecki Ośrodek Doradztwa Rolniczego nie posiada nie amortyzowanych lub nie umarzanych środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu. Mazowiecki Ośrodek Doradztwa Rolniczego nie posiada umów leasingu finansowego.

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

Na dzień bilansowy Mazowiecki Ośrodek Doradztwa Rolniczego nie ma zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

5. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych.

Mazowiecki Ośrodek Doradztwa Rolniczego utworzył fundusz statutowy z równowartości składników majątku, nabytych w trybie ustawy z dnia 22 października 2004r. o jednostkach doradztwa rolniczego, stanowiących wyposażenie jednostki w dniu rozpoczęcia działalności po uwzględnieniu należności i zobowiązań przejętych zgodnie z art.20 ust.1 wymienionej ustawy. Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2009 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej oraz sporządzania planu finansowego jednostki doradztwa rolniczego §6 ust.5 zwiększono fundusz statutowy o fundusz rezerwowy według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. Na dzień 31.12.2014r. fundusz statutowy wynosi 14.671.154,13 złotych.

6. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym,

Mazowiecki Ośrodek Doradztwa Rolniczego sporządza zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.

7. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy:

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2009 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej oraz sporządzania planu finansowego jednostki doradztwa rolniczego §6 ust.3 zysk netto za rok 2014 w wysokości 159.328,02 złotych przeznacza się na zasilenie funduszu statutowego.

8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Zmiana stanu rezerw

Tytuł rezerwy	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					0,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 182 113,00	865 682,65	0,00	0,00	4 047 795,65
- długoterminowe	2 575 290,00	41 442,00			2 616 732,00
- krótkoterminowe	606 823,00	824 240,65			1 431 063,65
Pozostałe rezerwy	701 700,00	687 500,00	0,00	-701 700,00	687 500,00
- długoterminowe					0,00
- krótkoterminowe	694 200,00	680 000,00		-694 200,00	680 000,00
badanie bilansu	7 500,00	7 500,00		-7 500,00	7 500,00
					0,00
					0,00
Razem	3 883 813,00	1 553 182,65	0,00	-701 700,00	4 735 295,65

W 2014 roku utworzono rezerwę na świadczenia z tytułu nie wykorzystanych urlopów wypoczynkowych w wysokości 661.424,65 PLN. W 2013 roku wysokość rezerwy wynosiłaby 534.518,33 PLN.

9 Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

Odpisy aktualizujące wartość należności

	Odpisy aktualizujące wartość należności	
	długoterminowych	krótkoterminowych
Stan na początek roku obrotowego		51 763,94
Zwiększenia		13 690,17
Wykorzystanie		-2 380,93
Rozwiązanie		
Stan na koniec roku obrotowego	0,00	63 073,18

- 10. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:**
- a) do 1 roku,
 - b) powyżej 1 roku do 3 lat,
 - c) powyżej 3 lat do 5 lat,
 - d) powyżej 5 lat,

Na dzień 31.12.2014r. w Mazowieckim Ośrodku Doradztwa Rolniczego nie wystąpiły zobowiązania długoterminowe.

11. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Czynne rozliczenia międzyokresowe	31 grudnia 2014 roku
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne, w tym	1 820 272,07
- przewidywane przychody z rozliczenia realizowanych projektów	1 775 088,71
- koszty ubezpieczeń	45 183,36

Bierne rozliczenia międzyokresowe	31 grudnia 2014 roku
Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	
Krótkoterminowe, w tym	5 808 902,09
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe	37 794,32
- środki trwałe sfinansowane obcymi środkami	5 750 770,98
- przedpłata na prenumeratę biuletynu "Wieś Mazowiecka"	20 336,79

12. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju)

Mazowiecki Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Warszawie na dzień 31.12.2014r. nie ma zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

13. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące gwarancji i poręczeń wobec jednostek powiązanych.

Na dzień bilansowy Mazowiecki Ośrodek Doradztwa Rolniczego nie posiada zobowiązań warunkowych.

II.

1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży

	rok kończący się 31 grudnia 2014 roku
Przychody netto ze sprzedaży krajowej, w tym	
sprzedaż usług	14 850 326,74
-	
Razem przychody netto ze sprzedaży krajowej	14 850 326,74
Przychody netto ze sprzedaży eksportowej, w tym	
-	
-	
Razem przychody netto ze sprzedaży eksportowej	0,00
Razem przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	14 850 326,74

2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

W okresie sprawozdawczym Mazowiecki Ośrodek Doradztwa Rolniczego nie dokonywał odpisów aktualizujących środki trwałe.

3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

W okresie sprawozdawczym Mazowiecki Ośrodek Doradztwa Rolniczego nie dokonywał odpisów aktualizujących wartość zapasów.

4. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiła sytuacja zaniechania działalności i nie jest przewidywana w roku następnym.

5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto

Podatek dochodowy bieżący	rok kończący się dnia 31 grudnia 2014 roku
Zysk/(strata) brutto	171 680,02
Wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	
Razem	0,00
Kwoty zmniejszające podstawę opodatkowania	
dochody wolne od podatku na podstawie art.17 ust.1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	171 680,02
-	
-	
Razem	171 680,02
Kwoty zwiększające podstawę opodatkowania	
- PFRON	63 297,00
- dochody uzyskane z działalności polegającej na sprzedaży wyrobów tytoniowych i alkoholowych	1 715,44
-	
Razem	65 012,44
Razem dochód do opodatkowania	65 012,44
Odliczenia od dochodu	
Podstawa opodatkowania	65 012,44

6. W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych.
- amortyzacji,
 - zużycia materiałów i energii,
 - usług obcych,
 - podatków i opłat,
 - wynagrodzeń,
 - ubezpieczeń i innych świadczeń,
 - pozostałych kosztów rodzajowych,

Mazowiecki Ośrodek Doradztwa Rolniczego sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania

W okresie sprawozdawczym Mazowiecki Ośrodek Doradztwa Rolniczego poniósł nakłady na wytworzenie środków trwałych w budowie w wysokości 2.037.268,82 złotych.

8. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na nie finansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska

Wyszczególnienie nakładów	Nakłady poniesione w roku obrotowym	Nakłady planowane w następnym roku obrotowym
Nakłady na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe	2.610.081,28	1.400.000,00
Nakłady na ochronę środowiska		
Ogółem	2.610.081,28	1.400 000,00

9. Informacja o zyskach i stratach nadzwyczajnych, z podziałem na losowe i pozostałe.

W okresie sprawozdawczym zyski i straty nadzwyczajne nie wystąpiły.

10. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych

Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych nie wystąpił.

II a.

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

Mazowiecki Ośrodek Doradztwa Rolniczego posiada na rachunku bankowym środki finansowe w walucie EURO. Na dzień bilansowy dokonano wyceny wg średniego kursu NBP 4,2623.

III.

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

Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych	31 grudnia 2014 roku
Środki pieniężne w kasie	7 457,63
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	9 066 499,89
Inne środki pieniężne	
Inne aktywa pieniężne	
Razem środki pieniężne dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych	9 073 957,52

IV. Informacje o:

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

W okresie sprawozdawczym nie zawierano umów nie uwzględnionych w bilansie.

2. istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane oraz:
- a) osobę, która jest członkiem organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki lub jednostki z nią powiązanej, lub
 - b) osobę, która jest małżonkiem lub osobą faktycznie pozostającą we wspólnym pożyciu, krewnym lub powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym, osobą związaną z tytułu opieki lub kurateli w stosunku do którejkolwiek z osób będących członkami organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki lub jednostki z nią powiązanej, lub
 - c) jednostkę kontrolowaną, współkontrolowaną lub inną jednostkę, na którą znaczący wpływ wywiera lub posiada w niej znaczącą ilość głosów, bezpośrednio albo pośrednio osoba, o której mowa w lit. a i b, lub
 - d) jednostkę realizującą program świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia, skierowany do pracowników jednostki lub innej jednostki będącej jednostką powiązaną w stosunku do tej jednostki
- wraz z informacjami określającymi charakter tych transakcji. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki,

Nie wystąpiły

3. Przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym	Kobiety	Mężczyźni	Razem
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	15	15	30
Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	341	161	502
Przeciętne zatrudnienie	356	176	532

- 4. Wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy.**

W 2014 roku Dyrektorowi Mazowieckiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego i Zastępcom Dyrektora wypłacono wynagrodzenie w wysokości 384 088,37 złotych.

- 5. Pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty.**

Nie wystąpiły

- 6. Wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:**

- a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,
- b) inne usługi poświadczające,
- c) usługi doradztwa podatkowego,
- d) pozostałe usługi;

Na wynagrodzenie biegłego rewidenta za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2014 utworzono rezerwę w wysokości 7.500,00 złotych. Zgodnie z umowa z dnia 09 marca 2015 r. wynagrodzenie biegłego rewidenta wynosi 15.500,- PLN. Inne usługi nie wystąpiły.

V.

- 1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty.**

Nie wystąpiły

- 2. Informacja o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.**

Nie wystąpiły

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

Nie wystąpiły

- 4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.**

W roku obrotowym 2014 nie wprowadzono zmian zasad klasyfikacji zdarzeń ani wyceny aktywów i pasywów, w związku z tym dla danych porównawczych, porównywalność nie została zakłócona.

VI.

- 1. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:**
- a) Nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia**
 - b) Procentowym udziale**
 - c) Części wspólne kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**
 - d) Zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych**
 - e) Części zobowiązań wspólnie zaciągniętych**
 - f) Przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych**
 - g) Zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia**

Nie dotyczy

- 2. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi**

Nie dotyczy

- 3. Wykaz spółek (nazwa, siedziba) w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie udziałów i stopniu udziału w zarządzaniu oraz o zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy.**

Nie dotyczy

4. Jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:
- a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji
 - b) Nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji
 - c. podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:
 - wartość przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychodów finansowych,
 - wynik finansowy netto oraz wartość kapitału własnego, z podziałem na grupy,
 - wartość aktywów trwałych,
 - przeciętne roczne zatrudnienie;

Nie dotyczy

5) informacje o:

- a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna,
- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, należącej jednocześnie do grupy kapitałowej, o której mowa w lit. a);

Nie dotyczy

VII.

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

1. Jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia

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

Nie dotyczy

2. Jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:

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

Nie dotyczy

VIII.

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

W roku 2015 Mazowiecki Ośrodek Doradztwa Rolniczego będzie kontynuował działalność gospodarczą. Jednakże nie uwzględnia się nieprzewidywalnych zagrożeń ze strony makro otoczenia.

IX.

W przypadku gdy inne informacje niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki, należy ujawnić te informacje.

Nie dostrzega się innych zagrożeń, które miałyby wpływ na sytuację finansową jednostki.

GLÓWNY KSIĘGOWY


Danuta Kalin

DYREKTOR
Mazowieckiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego


Andrzej Kalasa

Opinia niezależnego biegłego rewidenta

I.

Dla Zarządu Województwa Mazowieckiego

II.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Mazowieckiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego (dalej „MODR”) z siedzibą przy ulicy Czereśniowej 98 w Warszawie, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, zestawienie zmian w funduszu własnym za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014 oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor MODR.

Dyrektor MODR jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku, poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

III.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
2. Krajowych Standardów Rewizji Finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

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

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

IV.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie 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,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

V.

Badana jednostka nie jest zobowiązana do sporządzenia sprawozdania z działalności spełniającego wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

**Raport uzupełniający opinię z badania
sprawozdania finansowego**

MAZOWIECKIEGO OŚRODKA DORADZTWA ROLICZEGO

**za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2014 roku**

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Charakterystyka Jednostki i informacje ogólne

Mazowiecki Ośrodek Doradztwa Rolniczego (zwany dalej „MODR” lub „jednostką”) z siedzibą przy ul. Czereśniowej 98 w Warszawie, działa na podstawie ustawy z dnia 22 października 2004 roku o jednostkach doradztwa rolniczego (Dz. U. Nr 251, poz. 2507, z późn. zm.) (zwana dalej „ustawą o jednostkach doradztwa rolniczego”) oraz statutu nadanego Uchwałą Nr 369/331/14 z dnia 18 marca 2014 roku Zarządu Województwa Mazowieckiego.

W skład Mazowieckiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego weszły następujące jednostki organizacyjne:

- Wojewódzki Ośrodek Doradztwa Rolniczego z siedzibą w Warszawie,
- Gospodarstwo Pomocnicze przy Wojewódzkim Ośrodku Doradztwa Rolniczego z siedzibą w Siedlcach,
- Regionalne Centrum Doradztwa Rozwoju Rolnictwa i Obszarów Wiejskich „Poświętne” w Płońsku,
- Regionalne Centrum Doradztwa Rozwoju Rolnictwa i Obszarów Wiejskich w Radomiu (zwane dalej „RCDRRiOW w Radomiu”),
- Regionalne Centrum Doradztwa Rozwoju Rolnictwa i Obszarów Wiejskich „Poświętne” w Płońsku – Gospodarstwo Pomocnicze.

Rejestracja podatkowa i statystyczna jest następująca:

NIP 521-33-19-840 REGON 006742820

MODR jest samorządową wojewódzką osobą prawną.

Przedmiotem działalności MODR zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy o jednostkach doradztwa rolniczego jest:

- 1) Prowadzenie szkoleń 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 wiejskich gospodarstw domowego,



- g) ubiegania się o przyznanie pomocy finansowej 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) prowadzenie działalności informacyjnej wspierającej rozwój produkcji rolniczej,
- 3) prowadzenie działalności w zakresie podnoszenia kwalifikacji zawodowych rolników i innych mieszkańców obszarów wiejskich,
- 4) udzielanie pomocy rolnikom i innym mieszkańcom obszarów wiejskich w zakresie sporządzania dokumentacji niezbędnej do uzyskania pomocy z funduszy unijnych lub innych instytucji krajowych i zagranicznych,
- 5) prowadzenie analizy rynku artykułów rolno-spożywczych i środków produkcji oraz gromadzenie i upowszechnianie informacji rynkowych w tym zakresie,
- 6) prowadzenie doświadczalnictwa odmianowego w ramach porejestrowego doświadczalnictwa odmianowego,
- 7) upowszechnianie metod produkcji rolniczej i stylu życia przyjaznych dla środowiska,
- 8) podejmowanie działań na rzecz zachowania dziedzictwa kulturowego i przyrodniczego wsi, ekologicznego i funkcjonalnego zarządzania gospodarstwem rolnego,
- 9) upowszechnianie rozwoju agroturystyki i turystyki wiejskiej oraz prowadzenie promocji wsi jako atrakcyjnego miejsca wypoczynku,
- 10) współdziałanie w realizacji zadań wynikających z programów rolno-środowiskowych oraz programów działań mających na celu ograniczenie odpływu azotu ze źródeł rolniczych,
- 11) Prowadzenie analizy przemian w zakresie poziomu jakości produkcji rolniczej i funkcjonowania gospodarstw rolnych oraz upowszechnianie wyników tych analiz w pracy doradczej.

MODR posiada koncesję (zezwozenie) na prowadzenie działalności polegającej na sprzedaży alkoholu, wymienionej w ustawie z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2007 r., Nr 155, poz. 1095, z późn. zm.) i innych przepisach szczegółowych, wydaną przez Burmistrza Miasta Płońska.

Organem Ośrodka zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt 2 ustawy o jednostkach doradztwa rolniczego oraz z § 8 statutu jednostki jest Dyrektor powoływany i odwoływany przez Zarząd Województwa Mazowieckiego.

Dyrektorem MODR w ciągu badanego roku obrotowego jak i do dnia wydania raportu był Pan Andrzej Kamasa.

W dniu 31 grudnia 2014 roku kapitał własny MODR był dodatni i wynosił 14.830 tys. złotych. Kapitał podstawowy na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosi 14.671 tys. złotych.

Przeciętne zatrudnienie w 2014 roku wynosiło 532 osób.

Badane sprawozdanie finansowe obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 27.354.921,89 złotych,

9

- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujący zysk netto w wysokości 159.328,02 złotych,
- zestawienie zmian w funduszu własnym za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 159.328,02 złotych,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1.335.393,35 złote,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Badana jednostka udostępniła wymagane przez biegłego rewidenta dane, informacje i wyjaśnienia, które zostały potwierdzone oświadczeniem Dyrektora Jednostki o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, o wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych i o poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które miały miejsce po dacie bilansu. Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

Bilans zamknięcia za rok 2013 został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2014 roku.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2013 roku, zatwierdzone uchwałą Nr 848/353/14 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 10 czerwca 2014 roku, zostało ogłoszone w Monitorze Sądowym i Gospodarczym nr 139 z dnia 21 lipca 2014 roku poz. 9841.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało zbadane przez KANCELARIĘ BIEGŁEGO REWIDENTA TERESA KOPEREK z siedzibą w Warszawie przy ulicy Meksykańskiej 8/120, która wydała opinię bez zastrzeżeń.

Mazars Audyt Sp. z o.o. została wybrana w dniu 4 marca 2015 roku na Biegłego Rewidenta przeprowadzającego badanie za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2014 roku. Badanie zostało przeprowadzone przez Mazars Audyt Sp. z o.o., ul. Piękna 18, 00-549 Warszawa, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 186, na podstawie umowy zawartej dnia 9 marca 2015 roku. Badanie przeprowadzono w siedzibie jednostki w maju 2015 roku.

Mazars Audyt Sp. z o.o., członkowie jej Zarządu oraz inne osoby uczestniczące w badaniu sprawozdania finansowego jednostki spełniają wymóg niezależności w rozumieniu art. 56 ust. 3 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

2. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta

W oparciu o przeprowadzone badanie jednostkowego sprawozdania jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku i za okres kończący się tego dnia wydaliśmy opinię z dniem 9 czerwca 2015 roku bez zastrzeżeń.

9

II. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

1. Główne wielkości bezwzględne charakteryzujące jednostkę

w tys. złotych

Rachunek zysków i strat	01.01.2014 – 31.12.2014	01.01.2013 – 31.12.2013	01.01.2012 – 31.12.2012
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	14 917	12 076	13 363
Wynik na sprzedaży	-18 174	-20 803	-19 177
Dotacje	18 808	18 808	18 808
Wynik na działalności operacyjnej	-34	-770	666
Wynik na działalności gospodarczej	172	-622	972
Zysk/strata brutto	172	-622	972
Zysk/ strata netto	159	-640	970
Bilans	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Aktywa trwałe w tym:	15 630	13 583	13 645
<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i>	8 938	9 164	9 261
Aktywa obrotowe	11 725	12 561	13 979
<i>Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</i>	9 074	10 369	11 999
Kapitał własny	14 830	14 671	15 311
Rezerwy na zobowiązania	4 735	3 884	4 970
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	1 980	1 620	1 321
<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</i>	1 399	1 126	212
Suma bilansowa	27 355	26 144	27 624

9

2. Wskaźniki efektywności działania

	2014	2013	2012
$\text{Cykl rotacji należności} = \frac{\text{Należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{Przychody ze sprzedaży}} \times 365$	6 dni	5 dni	11 dni
$\text{Cykl rotacji zobowiązań} = \frac{\text{Zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}{\text{Koszty operacyjne}} \times 365$	15 dni	13 dni	2 dni

3. Wskaźniki płynności

	2014	2013	2012
$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	5,92	7,77	10,58

4. Wskaźniki rentowności

	2014	2013	2012
$\text{Rentowność sprzedaży brutto} = \frac{\text{Zysk/Strata brutto}}{\text{Przychody ze sprzedaży netto}} \times 100\%$	1,15%	-5,15%	7,28%
$\text{Rentowność aktywów ogółem} = \frac{\text{Zysk/Strata netto}}{\text{Aktywa ogółem}} \times 100\%$	0,58%	-2,45%	3,51%
$\text{Rentowność aktywów operacyjna} = \frac{\text{Zysk/Strata operacyjny}}{\text{Aktywa ogółem}} \times 100\%$	-0,13%	-2,94%	2,41%

7

5. Wskaźniki zadłużenia

	2014	2013	2012
$\text{Wskaźnik ogólnego zadłużenia} = \frac{\text{Zobowiązania ogółem}}{\text{Aktywa ogółem}}$	0,07	0,06	0,05
$\text{Wskaźnik zadłużenia kapitałów własnych} = \frac{\text{Zobowiązania ogółem}}{\text{Kapitały własne}}$	0,13	0,11	0,09

W naszej ocenie, wyniki badania sprawozdania finansowego Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz analiza przedstawionych powyżej wskaźników, przy uwzględnieniu wszystkich informacji dostępnych nam na dzień sporządzenia niniejszego raportu i opinii, nie wskazują na to, aby istniało zagrożenie kontynuacji działalności jednostki w ciągu 12 miesięcy od dnia, na który zostało sporządzone sprawozdanie finansowe.

W ramach prowadzonej działalności jednostka prowadzi działalność hotelarsko-gastronomiczną, która w roku obrotowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2014 wygenerowała stratę w kwocie 537 tys. złotych.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Informacja o przebiegu badania oraz organizacji rachunkowości

1.1. Podstawy prawne wykorzystane w badaniu

Badanie przeprowadzono, wykorzystując do tego celu między innymi:

- a) Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku, poz. 330),
- b) Ustawę z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2009 roku, nr 77, poz. 649),
- c) Ustawy z dnia 22 października 2004 roku o jednostkach doradztwa rolniczego (Dz. U. Nr 251,poz. 2507, z późn. zm.),
- d) Krajowe Standardy Rewizji Finansowej wydane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

1.2. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

Rachunkowość jednostki prowadzona jest zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości. Przyjęte zasady są dostosowane do warunków i potrzeb jednostki.

Księgi rachunkowe są prowadzone w siedzibie jednostki i odzwierciedlają przebieg operacji gospodarczych w sposób udokumentowany oraz przy zachowaniu obowiązujących zasad rachunkowości.

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone były przy użyciu komputera przy zapewnieniu wymogów ustawowych określonych w artykule 13 ust. 4 i 5 Ustawy.

Podstawę otwarcia ksiąg stanowiły dane zatwierdzonego bilansu na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Zgodnie z Ustawą o rachunkowości, jednostka przeprowadziła inwentaryzację składników aktywów i pasywów oraz dokonała rozliczenia i ujęcia w księgach roku obrotowego jej wyników.

Sposób przechowywania i ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych spełniał wymogi art. 71 Ustawy o rachunkowości.

9

2. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

Dane liczbowe zostały przedstawione w załączniku stanowiącym integralną część niniejszego raportu.

2.1. Aktywa trwałe

2.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Na dzień 31 grudnia 2014 roku największą pozycję rzeczowych aktywów trwałych stanowiły budynki i budowle w kwocie 8.938 tys. złotych oraz grunty w kwocie 4.028 tys. złotych. W roku 2014 jednostka przyjęła do używania środki trwałe o wartości brutto 573 tys. złotych, które dotyczyły głównie zakupów środków transportu. Wartość amortyzacji wyniosła 497 tys. złotych.

Ostatnia inwentaryzacja miała miejsce w 2013 roku.

2.2. Aktywa obrotowe

2.2.1. Należności krótkoterminowe

Na dzień 31 grudnia 2014 roku wartość należności krótkoterminowych wyniosła 779 tys. złotych i obejmowała należności z tytułu dostaw i usług, należności z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych i innych świadczeń oraz inne należności.

Saldo należności netto z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 240 tys. złotych i zostało potwierdzone poprzez płatności dokonane po dniu bilansowym w 55%.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku należności z tytułu dostaw i usług były objęte odpisami aktualizującymi w wysokości 63 tys. złotych.

2.2.2. Inwestycje krótkoterminowe

Na 31 grudnia 2014 roku inwestycje krótkoterminowe uplasowały się na poziomie 9.074 tys. złotych i objęły środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

Saldo kasy jest zgodne z protokołami z inwentaryzacji kas na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Salda rachunków bankowych zostały pisemnie potwierdzone przez banki na dzień bilansowy.

2.2.3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Na dzień 31.12.2014 roku krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wyniosły 1.820 tys. złotych i dotyczyły głównie rezerw na przychody z tytułu zrealizowanych projektów w kwocie 1.775 tys. złotych.

2.3. Pasywa

2.3.1. Kapitały własne

Na dzień 31 grudnia 2014 roku kapitał podstawowy wynosił 14.671 tys. złotych. Zwiększenie kapitału własnego wynika z zysku netto za rok 2014 w kwocie 159 tys. złotych.

2.3.2. Rezerwy na zobowiązania

Na dzień 31 grudnia 2014 roku rezerwy na zobowiązania dotyczyły głównie rezerw na świadczenia emerytalne i podobne w wysokości 4.048 tys. złotych oraz rezerwy na premie i koszty badania sprawozdania finansowego w kwocie 688 tys. złotych.

2.3.3. Zobowiązania krótkoterminowe

Saldo zobowiązań krótkoterminowych na dzień 31 grudnia 2014 roku wyniosło 1.980 tys. złotych i dotyczyło przede wszystkim zobowiązań z tytułu dostaw i usług w wysokości 1.399 tys. złotych oraz Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwocie 513 tys. złotych.

Saldo zobowiązań wobec pozostałych jednostek zostało potwierdzone na dzień bilansowy w 87%.

2.3.4. Rozliczenia międzyokresowe

Na 31 grudnia 2014 roku rozliczenia międzyokresowe w kwocie 5.809 tys. złotych obejmowały przede wszystkim sfinansowane z dotacji lub otrzymane nieodpłatnie środki trwale w kwocie 5.789 tys. złotych.

2.4. Rachunek zysków i strat

Dane liczbowe zostały zawarte w załączniku stanowiącym integralną część niniejszego raportu.

Kierownictwo badanej jednostki dostosowało zasady ewidencji poszczególnych elementów rachunku zysków i strat do specyfiki prowadzonej działalności. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Przychody ze sprzedaży zostały, we wszystkich istotnych aspektach, prawidłowo zaliczone do badanego roku obrotowego i obejmują sprzedaż produktów, towarów i materiałów w wysokości 14.917 tys. złotych.

Koszty działalności operacyjnej w wysokości 33.090 tys. złotych odzwierciedlają, we wszystkich istotnych aspektach, rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych. Koszty działalności operacyjnej obejmują głównie wynagrodzenia wraz z narzutami, które stanowią 62% ogółu tych kosztów.

Pozostałe przychody operacyjne w wysokości 19.113 tys. złotych dotyczą przede wszystkim otrzymanych dotacji w kwocie 18.808 tys. złotych.

Pozostałe koszty operacyjne dotyczą przede wszystkim utworzonych rezerw na świadczenia pracownicze.

Przychody finansowe w kwocie 208 tys. złotych odnoszą się głównie do odsetek od lokat bankowych w kwocie 167 tys. złotych.

2.5. Informacja dodatkowa

Przygotowana przez jednostkę „Informacja dodatkowa”, na którą składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia, odpowiada wymogom art. 48 Ustawy o Rachunkowości.

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodne z księgami rachunkowymi.

2.6. Rachunek przepływów pieniężnych oraz zestawienie zmian w kapitale własnym

Zgodnie z art. 45 ust. 3 Ustawy o Rachunkowości, badana jednostka jest zobowiązana do sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych oraz zestawienia zmian w kapitale własnym.

Rachunek przepływów pieniężnych oraz zestawienie zmian w kapitale własnym zostały we wszystkich istotnych aspektach poprawnie przedstawione w powiązaniu z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

2.7. Sprawozdanie Kierownictwa z działalności jednostki w roku obrotowym

Badana jednostka nie jest zobowiązana do sporządzenia sprawozdania z działalności spełniającego wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

IV. UWAGI KOŃCOWE

Niniejszy raport zawiera 12 stron kolejno ponumerowanych. Integralną jego część stanowi załącznik zawierający sprawozdanie finansowe Mazowieckiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 roku.



MAZARS AUDYT Sp. z o.o.
ul. Piękna 18
00-549 Warszawa
Tel.: (48-22) 255 52 00
Fax: (48-22) 255 52 99
Regon: 011110970, NIP: 526-021-54-09
-1-

W imieniu
Mazars Audyt Sp. z o.o.
Warszawa, ul. Piękna 18

Tomasz STARCZYK

Kluczowy Biegły Rewident
Nr 10 979

Warszawa, dnia 9 czerwca 2015 roku