

DECYZJA NR 29
MINISTRA SPRAW WEWNĘTRZNYCH I ADMINISTRACJI¹⁾

z dnia 25 czerwca..... 2024 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Centrum Naukowo -
Badawczego Ochrony Przeciwpożarowej im. Józefa Tuliszowskiego - Państwowego
Instytutu Badawczego za rok obrotowy 2023

Na podstawie art. 18 ust. 13 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych (Dz. U. z 2024 r. poz. 534), postanawia się, co następuje:

§ 1.

1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Centrum Naukowo - Badawczego Ochrony Przeciwpożarowej im. Józefa Tuliszowskiego - Państwowego Instytutu Badawczego za rok obrotowy 2023, sporządzone na dzień 31 grudnia 2023 r., składające się z:

- 1) wprowadzenia do sprawozdania finansowego Centrum Naukowo-Badawczego Ochrony Przeciwpożarowej im. Józefa Tuliszowskiego - Państwowy Instytut Badawczy obejmującego okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.;
- 2) bilansu Centrum Naukowo-Badawczego Ochrony Przeciwpożarowej im. Józefa Tuliszowskiego - Państwowy Instytut Badawczy wykazującego po stronie aktywów i pasywów sumę 52 113 468,57 zł;
- 3) rachunku zysków i strat Centrum Naukowo-Badawczego Ochrony Przeciwpożarowej im. Józefa Tuliszowskiego - Państwowy Instytut Badawczy za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., wykazującego zysk netto w wysokości 5 104 852,64 zł;
- 4) zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym wykazującego zmniejszenie funduszu o kwotę 73 806,28 zł;
- 5) rachunku przepływów pieniężnych wykazującego zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 2 517 421,90 zł;
- 6) dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego Centrum Naukowo-Badawczego Ochrony Przeciwpożarowej im. Józefa Tuliszowskiego - Państwowy Instytut Badawczy za rok 2023.

2. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1, stanowi załącznik do decyzji.

§ 2.

Decyzja wchodzi w życie z dniem podpisania.



**MINISTER SPRAW
WEWNĘTRZNYCH I ADMINISTRACJI**

MINISTER SPRAW WEWNĘTRZNYCH I ADMINISTRACJI

z up. Czesław Mroczek

¹⁾ Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji kieruje działem administracji rządowej - sprawy wewnętrzne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 maja 2024 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji. (Dz. U. poz. 738).

UZASADNIENIE

Na podstawie art. 18 ust. 13 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych (Dz. U. z 2024 r. poz. 534), roczne sprawozdanie finansowe instytutu badawczego zatwierdza minister sprawujący nadzór nad tą jednostką. Nadzór nad Centrum Naukowo-Badawczym Ochrony Przeciwpożarowej im. Józefa Tuliszkowskiego - Państwowy Instytut Badawczy sprawuje Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji.

Ponadto, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.) roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Wejście w życie decyzji nie spowoduje skutków finansowych dla budżetu państwa.



Sprawozdanie
niezależnego biegłego rewidenta
z badania rocznego sprawozdania finansowego
CENTRUM NAUKOWO-BADAWCZEGO
OCHRONY PRZECIWPOŻAROWEJ IM. JÓZEFA
TULISZKOWSKIEGO - PAŃSTWOWEGO
INSTYTUTU BADAWCZEGO
za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

Dla: Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz Rady Naukowej

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego CENTRUM NAUKOWO-BADAWCZEGO OCHRONY PRZECIWPOŻAROWEJ IM. JÓZEFA TULISZKOWSKIEGO - PAŃSTWOWEGO INSTYTUTU BADAWCZEGO („Instytut”), z siedzibą przy ul. Nadwiślańska 213, 05-420 JÓZEFÓW, które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r., rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Instytutu na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz jego wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości”) – (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Instytut przepisami prawa oraz statutem Instytutu;



- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15. listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

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

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

Inna sprawa

Sprawozdanie finansowe Instytutu za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 05 kwietnia 2023 roku.

Odpowiedzialność Dyrektora Instytutu za sprawozdanie finansowe

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



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

Dyrektor Instytutu jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

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

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

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

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



Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Instytut zaprzestanie kontynuacji działalności;

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

Przekazujemy Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji informacje, między innymi o planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z wykonania zadań

Na inne informacje składa się roczne sprawozdanie Dyrektora z wykonania zadań Instytutu („Sprawozdanie z wykonania zadań”).

Dyrektor Instytutu sporządza sprawozdanie z wykonania zadań zgodnie z ustawą z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 498 ze zm.).

Na dzień zakończenia badania sprawozdanie z wykonania zadań za 2023 rok nie zostało jeszcze sporządzone, wobec czego nie zostało objęte naszym badaniem.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Jan Szostak, działający w imieniu Biura Audytorskiego Prowizja Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie 31-831, ul. Fatimska 41A, wpisanego na listę firm audytorskich pod numerem 2474, w imieniu, którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Kraków, 19.03.2024 r.

Kluczowy Biegły Rewident

Jan Szostak – biegły rewident,
nr ew. 10364



Signed by /
Podpisano przez:

Jan Szostak

Date / Data:
2024-03-19
12:57

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP <u>5 3 2 1 8 2 9 2 8 8</u>	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS <u>0 0 0 0 1 4 9 4 0 4</u>
--	--

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		02-03-2024	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01-01-2023	Data do	31-12-2023
Jednostka danych liczbowych			
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy CENTRUM NAUKOWO-BADAWCZE OCHRONY PRZECIWOŻAROWEJ IM.JÓZEFA TULISZKOWSKIEGO - PAŃSTWOWY INSTYTUT BADAWCZY			
Siedziba podmiotu			
Województwo	MAZOWIECKIE	Powiat	OTWOCKI
Gmina	JÓZEFÓW	Miejscowość	JÓZEFÓW
Adres			
Kraj	POLSKA	Województwo	MAZOWIECKIE
Powiat	OTWOCKI	Gmina	JÓZEFÓW
Ulica	NADWIŚLAŃSKA	Nr domu	213
		Nr lokalu	
Miejscowość	JÓZEFÓW	Kod pocztowy	05-420
		Poczta	JÓZEFÓW
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego – wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego			
Kraj		Kod pocztowy	
		Miejscowość	
Ulica		Nr domu	
		Nr lokalu	
Podstawowy przedmiot działalności jednostki			
Numer PKD 7 2 1 9 Z BADANIA NAUKOWE I PRACE ROZWOJOWE W DZIEDZINIE POZOSTAŁYCH NAUK PRZYRODNICZYCH I TECHNICZNYCH			

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)	
<input type="checkbox"/> Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony	
Data od	
Data do	
Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym	
Data od 01-01-2023 data do 31-12-2023	
Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:	
<input type="checkbox"/> sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	
<input checked="" type="checkbox"/> sprawozdanie nie zawiera danych łącznych	
Założenie kontynuacji działalności	
Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:	
<input checked="" type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie	
Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:	
<input checked="" type="checkbox"/> tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności) <input type="checkbox"/> nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)	
Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności	

Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek (*opcjonalnie*)

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

- sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek
- sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

<p>Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.</p>	
<p>Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p>	
<p>Zasady (polityka) rachunkowości zostały opracowane i wprowadzone: Zarządzeniem Dyrektora CNBOP-PIB nr 1/2023 z dnia 12 stycznia 2023 r. wraz załącznikami oraz Zarządzeniem nr 21/2023 z dnia 5 października 2023 r.</p> <p>Ewidencja księgową stanowi usystematyzowany zbiór kont syntetycznych i analitycznych. Prowadzona jest w siedzibie Instytutu metodą komputerową przy użyciu licencjonowanego oprogramowania komputerowego. W księgach roku 2023 ujęto wszystkie zdarzenia tj. przychody i koszty, które dotyczyły roku obrachunkowego.</p> <p>Metody wyceny aktywów i pasywów:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Aktywa i pasywa wycenia się przy zachowaniu zasady ciągłości, ostrożności i kontynuacji. 2. Składniki majątku o wartości początkowej wyższej niż 3 500 zł zalicza się do środków trwałych i ujmuje w ewidencji. Wyceniane są według ceny nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę lub modernizację. 3. Amortyzacja środków trwałych prowadzona jest metodą liniową przy użyciu stawek wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. 4. Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia, umorzenia naliczane proporcjonalnie do okresu ich użytkowania, z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji, przy użyciu stawek wyznaczonych przez przepisy podatkowe. 5. Składniki majątku o wartości początkowej poniżej 3 500 zł zaliczane są do materiałów i objęte ewidencją pozaksięgową (ilościowo-wartościową). 6. Zapasy materiałowe wycenia się wg cen nabycia. Stany i rozchody materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową wycenia się metodą „fifo” tj. „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”. 7. Należności wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, odsetek od należności niezapłaconych na dzień bilansowy nie nalicza się, wartość należności urealniana się tworząc odpisy aktualizujące ich wartość. 8. Odpisy aktualizujące tworzone są nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego na należności wątpliwe uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. 9. Należności i roszczenia wykazywane są w wartościach netto (pomniejszonych o odpisy aktualizujące). 10. Zobowiązania wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty. 11. Rozrachunki (należności, zobowiązania), środki pieniężne i inne aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych wycenia się na koniec roku obrotowego, wg średniego kursu ogłoszonego przez NBP dla danej waluty na ten dzień. Powstałe w wyniku wyceny różnice kursowe odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty finansowe. Pod datą 1 stycznia roku następnego po roku obrotowym ustalone różnice kursowe podlegają wyksięgowaniu (wystornowaniu), natomiast na bieżąco księgowane są różnice kursowe powstałe w dacie zapłaty zobowiązania lub należności. Różnice kursowe ustalone według zasad określonych w niniejszym załączniku stają się podatkowymi różnicami kursowymi. <p>Instytut nie tworzy rezerw ani też nie ustala aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37 ustawy o rachunkowości), ponieważ jako instytut badawczy korzysta ze zwolnienia przedmiotowego określonego w art. 17 ust.1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z 15 lutego 1992 r. (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587). Zgodnie z wymienioną ustawą podatek liczony jest jedynie w przypadku wydatków, których nie można przeznaczyć na cele statutowe związane z działalnością statutową.</p> <p>Nie jest tworzona rezerwa na wypłatę odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych, ponieważ wysokość tych wypłat każdego roku jest zbliżona a niewielkie odchylenia nie mają wpływu na rzeczywisty obraz sytuacji finansowej i majątkowej Instytutu.</p> <p>Nie tworzy się również rezerw na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe, ponieważ Instytut nie prowadzi działalności produkcyjnej i nie ma przerw działalności naukowo-badawczej. Kwota świadczeń pracowniczych odnoszona jest bezpośrednio w koszty.</p>	

Ustalenia wyniku finansowego

Na wynik finansowy brutto składa się wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych oraz wynik operacji finansowych.

Ustalenie wyniku finansowego na koniec roku obrotowego następuje poprzez przeksięgowania na konto 860 "Wynik finansowy" wszystkich sald kont wynikowych: kont przychodów i kosztów oraz podatku dochodowego od osób prawnych.

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariancie porównawczym.

Salda wszystkich kont zespołu 4 przenosi się na stronę Wn konta 860 "Wynik finansowy" i koryguje się o ewentualną zmianę stanu produktów, tj. o saldo konta 490 "Rozliczenie kosztów" z uwzględnieniem kont "obroty wewnętrzne" 790 oraz "kosztów obrotów wewnętrznych" 791.

Dla zachowania współmierności przychodów i kosztów na koniec roku obrotowego koszty dotyczące etapów projektów nie objętych wnioskami o płatność pozostawia się na kontach zespołu 5. Na koniec okresu sprawozdawczego (dzień bilansowy) konta zespołu 5 wykazujące saldo WN wyrażają koszty realizacji projektów w toku.

<p>Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego</p>	
<p>Sprawozdanie finansowe sporządzane jest zgodnie z załącznikiem nr 1 ustawy o rachunkowości.</p> <p>Rokiem obrotowym jest dwanaście miesięcy w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia w każdym roku kalendarzowym.</p> <p>Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym prezentowane są jako kwoty w polskich złotych (PLN).</p> <p>Zgodnie z przyjętymi zasadami polityki rachunkowości Instytut:</p> <ul style="list-style-type: none">- rachunek zysków i strat sporządza w wariantcie porównawczym- rachunek przepływów pieniężnych sporządza metodą pośrednią. <p>Sprawozdanie finansowe CNBOP-PIB za okres od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w 2023 roku i latach następnych, brak jest okoliczności wskazujących na jej zagrożenie w dającej się przewidzieć przyszłości.</p> <p>Dane sprawozdania finansowego Instytutu za rok obrotowy 2023 zapewniają porównywalność z danymi sprawozdania Instytutu roku poprzedzającego.</p> <p>Sprawozdanie finansowe Instytutu podlega obowiązkowi badania na podstawie art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2023 poz. 120 ze zm.).</p>	

Pozostałe (*opcjonalnie*)

Przedmiot i zadania Instytutu:

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest prowadzenie badań naukowych i prac rozwojowych, badań, certyfikacji oraz ocen technicznych z zakresu ochrony przeciwpożarowej, przystosowywanie wyników prowadzonych prac do potrzeb praktyki oraz upowszechnianie wyników tych prac.

Zakres działalności Instytutu obejmuje zagadnienia dotyczące bezpieczeństwa państwa, ochrony przeciwpożarowej, zarządzania kryzysowego, ochrony ludności i obrony cywilnej.

Nadzór nad działalnością Instytutu sprawuje Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji.

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki *(opcjonalnie)*

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2023

jednostka obliczeniowa: zł

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASywa	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022			rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A	Aktywa trwałe	21 755 851,13	20 095 511,28	A	Kapitał (fundusz) własny	21 506 303,88	21 580 110,16
I	Wartości niematerialne i prawne	77 656,85	9 754,70	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	14 273 999,68	14 273 999,68
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	77 656,85	9 754,70				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	21 678 194,28	20 085 756,58	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
1	Środki trwałe	21 263 836,86	19 882 576,79		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 293 382,40	1 309 962,08	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	2 127 451,56	1 677 133,39
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 522 403,40	14 500 672,76		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	2 867 292,83	2 596 751,99		- na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu	611 421,78	488 639,41				
e)	inne środki trwałe	1 969 336,45	986 550,55				
2	Środki trwałe w budowie	212 702,45	165 729,76	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	201 654,97	37 450,03				
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	5 104 852,64	5 628 977,09
1	Nieruchomości			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	30 607 164,69	26 087 014,67
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa		
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki		
	– inne papiery wartościowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– udzielone pożyczki			c)	inne zobowiązania finansowe		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			d)	zobowiązania wekslowe		
4	Inne inwestycje długoterminowe			e)	inne		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	15 526 506,89	12 072 708,98
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	30 357 617,44	27 571 613,55		– do 12 miesięcy		
I	Zapasy	688 161,65	641 465,54		– powyżej 12 miesięcy		
1	Materiały	132 126,62	111 220,44	b)	inne		
2	Półprodukty i produkty w toku	485 529,02	486 737,83	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary				– do 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi	70 506,01	43 507,27		– powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	1 590 083,64	1 365 102,97	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 902 337,92	3 374 904,92
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
	– do 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– powyżej 12 miesięcy			c)	inne zobowiązania finansowe		
b)	inne			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	408 294,29	1 445 857,56
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	408 294,29	1 445 857,56

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
	– do 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
	– powyżej 12 miesięcy			f)	zobowiązania wekslowe		
b)	inne			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 245 110,96	796 454,47
3	Należności od pozostałych jednostek	1 590 083,64	1 365 102,97	h)	z tytułu wynagrodzeń	1 238 097,14	1 052 635,12
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 102 660,94	836 748,56	i)	inne	10 835,53	79 957,77
	– do 12 miesięcy	1 102 660,94	836 748,56	4	Fundusze specjalne	12 624 168,97	8 697 804,06
	– powyżej 12 miesięcy			IV	Rozliczenia międzyokresowe	15 080 657,80	14 014 305,69
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	70 618,13	88 429,26	1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne	416 804,57	439 925,15	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	15 080 657,80	14 014 305,69
d)	dochodzone na drodze sądowej				– długoterminowe	8 773 058,44	9 241 953,02
III	Inwestycje krótkoterminowe	27 938 992,40	25 421 570,50		– krótkoterminowe	6 307 599,36	4 772 352,67
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	27 938 992,40	25 421 570,50				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	27 938 992,40	25 421 570,50				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	27 862 392,40	25 382 320,50				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne	76 600,00	39 250,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	140 379,75	143 474,54				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	52 113 468,57	47 667 124,83		PASYWA razem (suma poz. A i B)	52 113 468,57	47 667 124,83

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: . . . zł . . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	33 205 020,13	27 063 149,12
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	33 205 700,82	26 984 244,58
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-1 208,81	78 904,54
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	528,12	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	29 017 753,71	24 893 018,05
I	Amortyzacja	1 891 443,82	1 608 375,37
II	Zużycie materiałów i energii	2 077 538,69	1 497 707,39
III	Usługi obce	2 276 206,93	2 553 581,83
IV	Podatki i opłaty, w tym:	427 929,65	398 036,12
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	16 698 056,93	14 191 696,51
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 215 995,11	3 618 071,36
	– emerytalne	1 533 623,59	1 297 864,07
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	1 430 582,58	1 025 549,47
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	4 187 266,42	2 170 131,07
D	Pozostałe przychody operacyjne	838 133,87	3 747 850,42
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	31 713,82	219,11
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	801 420,05	3 747 631,31
E	Pozostałe koszty operacyjne	568 337,63	639 086,16
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	568 337,63	639 086,16
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	4 452 062,66	5 278 895,33
G	Przychody finansowe	827 223,42	532 394,83
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	816 562,31	522 824,66
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	10 661,11	9 570,17
H	Koszty finansowe	103 013,44	100 306,07
I	Odsetki, w tym:	821,21	92 871,47
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	102 192,23	7 434,60
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	5 176 272,64	5 710 984,09
J	Podatek dochodowy	71 420,00	82 007,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	5 104 852,64	5 628 977,09

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

jednostka obliczeniowa: . . . zł . . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
1.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	21 580 110,16	18 656 103,66
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
1.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	21 580 110,16	18 656 103,66
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	14 273 999,68	14 273 999,68
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	14 273 999,68	14 273 999,68
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	1 677 133,39	1 441 918,56
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	450 318,17	235 214,83
	a) zwiększenie (z tytułu)	450 318,17	235 214,83
	- podziału zysku	450 318,17	235 214,83
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	2 127 451,56	1 677 133,39
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	5 628 977,09	2 940 185,42
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	5 628 977,09	2 940 185,42
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	5 628 977,09	2 940 185,42
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	5 628 977,09	2 940 185,42
	- odpis na fundusz rezerwowy	450 318,17	235 214,83
	- odpis na fundusz badań własnych	5 178 658,92	2 704 970,59
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Wynik netto	5 104 852,64	5 628 977,09
	a) zysk netto	5 104 852,64	5 628 977,09
	b) strata netto		
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	21 506 303,88	21 580 110,16
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	16 809 839,45	16 401 451,24

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: . . . zł . . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	5 104 852,64	5 628 977,09
II.	Korekty razem	5 775 243,68	-663 038,05
1.	Amortyzacja	1 891 443,82	1 608 375,37
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	89 788,72	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-816 562,31	-522 824,66
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-31 713,82	256,60
5.	Zmiana stanu rezerw	0,00	-1 841 144,38
6.	Zmiana stanu zapasów	-46 696,11	-148 714,70
7.	Zmiana stanu należności	-224 980,67	-840 662,76
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	3 453 797,91	3 531 035,21
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 069 446,90	-2 619 060,54
10.	Inne korekty	390 719,24	169 701,81
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	10 680 096,32	4 965 939,04
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	32 013,82	569,11
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	32 013,82	569,11
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	Wydatki	3 942 802,91	1 711 762,68
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 942 502,91	1 711 412,68
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych		
	- udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne	300,00	350,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-3 910 789,09	-1 711 193,57
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	816 562,31	522 824,66
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	816 562,31	522 824,66
II.	Wydatki	5 268 447,64	2 704 970,59
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	5 178 658,92	2 704 970,59
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	89 788,72	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-4 451 885,33	-2 182 145,93
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A+III)+/-B-III+/-C-III)	2 517 421,90	1 072 599,54
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	2 427 633,18	1 072 599,54
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	25 421 570,50	24 348 970,96
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+E/D), w tym:	27 938 992,40	25 421 570,50
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	443 184,04	1 016 883,96

Liczba dołączonych opisów: 1

Liczba dołączonych plików: 1

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto
 (wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane)

jednostka obliczeniowa: . . . zł . .

Wyszczególnienie	Rok bieżący							Rok poprzedni (opcjonalnie)		
	Wartość			Podstawa prawna (obowiązkowa dla wartości większych bądź równych 20 000 zł)				Wartość		
	łącznie	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	art.	ust.	pkt	lit.	łącznie	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
(opcjonalnie)										
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	5 176 272,64							5 628 977,09		
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	8 737 425,22							8 512 536,71		
Pozostałe ^{*)}										
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	46 586,17							45 792,84		
Pozostałe ^{*)}										

G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	0,00								0,00	
Pozostałe*)										
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	0,00								0,00	
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	0,00								0,00	
Pozostałe*)										
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00								0,00	
K. Podatek dochodowy	0,00								0,00	

*) W wierszu można wykazać łącznie różnice o wartościach niższych niż 20 000 zł

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia

**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA 2023 ROK**

INFORMACJE PODSTAWOWE

Nazwa: Centrum Naukowo-Badawcze Ochrony Przeciwpóżarowej
im. Józefa Tuliszowskiego - Państwowy Instytut Badawczy
siedziba: Józefów 05-420, Nadwiślańska 213
Minister nadzorujący: Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
Dyrektor Instytutu: st. bryg. dr inż. Paweł Janik
Organ rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy XIII Wydział Gospodarczy KRS
Nr KRS: 0000149404
Nr Regon 0000591685
Nr NIP 5321829288

Przedmiotem działalności Instytutu jest prowadzenie badań naukowych i prac rozwojowych na rzecz zapewnienia bezpieczeństwa powszechnego Państwa, w szczególności w zakresie ochrony przeciwpożarowej, inżynierii środowiska, a także ochrony ludności.

Sprawozdanie finansowe za okres od dnia 01 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w 2024 roku i latach następnych. Nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez Instytut działalności.

Sprawozdanie finansowe za rok 2022 zostało pozytywnie zaopiniowane przez Radę Naukową w dniu 8 maja 2023 roku uchwałą nr 74. Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji w dniu 1 czerwca 2023 r. zatwierdził sprawozdanie finansowe oraz podział zysku.

Dodatkowe objaśnienia wraz z wprowadzeniem do sprawozdania finansowego za 2023 r. stanowią integralną część tego sprawozdania. Opisowe objaśnienia i dane liczbowe w tabelach i załącznikach uzupełniają wartości wykazane w bilansie oraz rachunku zysków i strat za 2023 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

**ROZDZIAŁ I
INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU**

AKTYWA

A. AKTYWA TRWAŁE

Tabela I.1 Zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych zawiera Załącznik nr 1 *Informacje o zarządzaniu składnikami mienia trwałego* do Dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego za okres 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.

Tabela nr 1

Wartość i powierzchnia gruntów użytkowanych wieczysto, do których Instytut posiada prawo użytkowania wieczystego

Lp.	Grunty w wieczystym użytkowaniu	Stan na początek roku	zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Powierzchnia, w tym: KW WA 1O/00003837/3 KW WA 1O/00053251/6	5,8627 ha 4,3950 ha 1,4677 ha	-	-	5,8627 ha 4,3950 ha 1,4677 ha
	Wartość ogółem (w tys. zł):	1 309 962,08	-	16 579,68	1 293 382,40

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Tabela nr 2

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie na dzień 31.12.2023 r.

Lp.	Tytuł rodzajowy	Stan na początek roku	zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Środki trwałe w budowie - inwestycje	53 509,74	912 393,86	801 180,12	164 723,48
2.	Inne środki trwałe w budowie, w tym:	112 220,02	2 771 130,10	2 835 371,15	47 978,97
	- zakupione ze środków MEIN	76 556,97	1 053 506,86	1 082 084,86	47 978,97
Ogółem w bilansie:		165 729,76	3 683 523,96	3 636 551,27	212 702,45

Instytut nie posiada środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów z tytułu leasingu.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2023 r. nie występują.

B. AKTYWA OBROTOWE

Na aktywa obrotowe w bilansie na dzień 31.12.2023 r. w Instytucie składają się:

I. Zapasy

Tabela nr 3

Na pozycję zapasy ujętą w bilansie składają się:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Materiały	111 220,44	317 642,41	296 736,23	132 126,62
2.	Produkcja w toku - prace nie zakończone dot. realizowanych projektów badawczych	486 737,83	161 716,77	162 925,58	485 529,02
3.	Zaliczki na dostawy	43 507,27	692 900,07	665 901,33	70 506,01

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Pozycja *Materiały* obejmuje zapasy materiałowe objęte ewidencją ilościowo-wartościową i stanowi głównie materiały biurowe, gospodarcze i pomocnicze. Pozycja *Produkcja w toku* przedstawia koszty nierozliczonych etapów prac związanych z realizacją projektów badawczych. Produkcja w toku prezentowana jest w bilansie w pozycji *Zapasy – półprodukty i produkty*. Pozycja zaliczki na dostawy obejmuje dokonane wpłaty na poczet przyszłych dostaw materiałów oraz usług.

II. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe w bilansie na dzień 31.12.2023 r. wykazano na kwotę zł **1 590 083,64**

Należności na dzień 31.12.2023 r. wyceniono i ujęto w bilansie w kwotach wymagających zapłaty.

Nie wykazano należności przeterminowanych i nierealnych.

Na należności krótkoterminowe w Instytucie składają się:

1. Należności z tytułu dostaw i usług, ujęte w bilansie na kwotę zł.....1 102 660,94

2. Należności z tytułu podatków, ujęte w bilansie na kwotę zł70 618,13

3. Inne należności, ujęte w bilansie na kwotę zł.....416 804,57

Kwota należności z tytułu dostaw i usług wykazana w aktywach obrotowych bilansu wynika

z należności ujętych w księgach rachunkowych w kwocie zł.....**1 113 314,88**

poniższych o stan odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług

w kwocie zł.....**10 653,94**

Na należności wątpliwe i niepewne dokonano odpisów aktualizujących. Dane o odpisach aktualizujących wartości należności z tytułu dostaw i usług w roku obrotowym przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 4

Stan odpisów aktualizujących na przestrzeni roku obrotowego

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku	zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Odpis aktualizujący należności nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	8 667,00	10 653,94	8 667,00	10 653,94
2.	Odpis aktualizujący należności dochodzone na drodze sądowej	0,00	54 406,85	0,00	54 406,85

CNBOP-PIB
Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

3.	Odpis aktualizujący należności postępowanie upadłościowe i układowe dłużników	738,00	8 667,00	0,00	9 405,00
Razem:		9 405,00	73 727,79	8 667,00	74 465,79

Tabela nr 5

Wykaz wartości należności, dla których dokonano odpisów aktualizujących wg stanu na dzień 31.12.2023 r.

Lp.	Dłużnik	Data wymagalności zapłaty	Nr dokumentu	Saldo MA na ostatni dzień roku obrotowego	nr pozycji w tabeli nr 4
1.	JD Media Co. LTD	28.09.2023	FVZ/409/2023	2 650,00	poz.1
2.	Firma Farnas	01.03.2023 21.09.2023 24.10.2023 20.11.2023 21.12.2023 24.01.2024	Nota 01/01/2023 DKS/287/2023 DKS/338/2023 DKS/512/2023 DKS/607/2023 DKS/661/2023	8 003,94	poz.1
3.	Firma Farnas	27.02.2023 01.03.2023 29.03.2023 25.04.2023 23.05.2023 20.06.2023 17.07.2023 18.08.2023	DKS/36/2023 Nota 01/01/2023 DKS/78/2023 DKS/139/2023 DKS/166/2023 DKS/194/2023 DKS/248/2023 DKS/258/2023	5 927,70	poz.2
4.	Armatura Efekt S.A.	18.08.2023 01.09.2023 13.09.2023 13.10.2023	FV/1167/2023 FV/1197/2023 FV/1267/2023 FV/1426/2023	48 479,15	poz.2
5.	Wentoprodukt Janusz Pochopin	25.08.2022	FV/1185/2022	738,00	poz.3
6.	Elektros Taupymo Sprendimai	30.09.2022	FVZ/440/2022	8 667,00	poz.3
Razem:				74 465,79	

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Tabela nr 6

Należności z tytułu dostaw i usług w zakresie ich ściągalności wg stanu na dzień 31.12.2023 r.

Lp.	Grupa należności	Stan należności brutto na koniec roku – wg okresu ściągalności	
		do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	1 102 660,94	0,00
2.	Należności z tytułu podatków	70 618,13	0,00
3.	Należności inne	416 804,57	0,00
Razem:		1 590 083,64	0,00

Tabela nr 7

Stan należności wg stanu na dzień 31.12.2023 r.

Rodzaj rozrachunku	Kwota należności
Rozrachunki z tytułu sprzedaży z odbiorcami krajowymi	715 336,68
Rozrachunki z tytułu sprzedaży z odbiorcami zagranicznymi	397 978,20
Razem:	1 113 314,88
Odpisy aktualizujące rozrachunki	- 10 653,94
Ogółem należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	1 102 660,94
Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT	70 618,13
Ogółem rozrachunki publicznoprawne	70 618,13
Rozrachunki inne z pracownikami	88 901,15

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Należności dochodzone na drodze sądowej lub postawionych w stan upadłości	63 811,85
Odpisy aktualizujące rozrachunki	- 63 811,85
Inne rozrachunki – depozyt sądowy	327 903,42
Ogółem należności krótkoterminowe inne	416 804,57

W bilansie zamknięcia roku obrotowego należności długoterminowe nie występują.

III. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe ujęte w bilansie na dzień 31.12.2023 r. wykazano na kwotę zł..... **27 938 992,40**
w tym środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT..... **6 537,61**

Kwota inwestycji krótkoterminowych stanowi środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

Do wyceny środków na rachunku walutowym przyjęto średni kurs walut Narodowego Banku Polskiego zamieszczony w tabeli Nr 251/A/NBP/2023 z dnia 29.12.2023 r.

IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe ujęte w bilansie na dzień 31.12.2023 r. wykazano na kwotę zł..... **140 379,75**

Na krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe składają się rozliczenia międzyokresowe kosztów – czynne (w tym min. koszty prenumerat czasopism i polis ubezpieczeniowych).

Dodatkowe informacje i objaśnienia

PASYWA

A. FUNDUSZ WŁASNY

I. Fundusz statutowy ujęty w bilansie na dzień 31.12.2023 r. wykazano w kwocie zł.....14 273 999,68

Fundusz statutowy został utworzony zgodnie z Ustawą z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych.

II. Pozostałe fundusze rezerwowe

Fundusz rezerwowy został utworzony z odpisu części zysku za lata 2010-2022 zgodnie z postanowieniami Ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych.

Fundusz rezerwowy ujęty w bilansie na dzień 31.12.2023 r. wykazano w kwocie zł.....2 127 451,56

Tabela nr 8
Stan funduszy własnych

Wyszczególnienie	Fundusz statutowy	Fundusz rezerwowy	Wynik finansowy netto	Razem fundusze własne
Stan na początek okresu	14 273 999,68	1 677 133,39	5 628 977,09	21 580 110,16
zwiększenia:				
- z zysku		450 318,17	5 104 852,64	5 555 170,81
zmniejszenia:				
- na pokrycie strat				
- inne			- 5 628 977,09	- 5 628 977,09
Stan na koniec okresu	14 273 999,68	2 127 451,56	5 104 852,64	21 506 303,88

Dodatkowe informacje i objaśnienia

III. Zysk netto (wynik finansowy)

Wynik finansowy netto za 2023 r. wykazany został w wartości nominalnej na kwotę zł..... **5 104 852,64**

Tabela nr 9

Podział oraz propozycja podziału wyniku finansowego za poprzedni i bieżący rok obrotowy

Kierunek / sposób podziału zysku - sfinansowania straty	Dokonany podział / sfinansowanie wyniku za rok poprzedni	Propozycja podziału / sfinansowania wyniku za rok sprawozdawczy
Fundusz statutowy	-	-
Fundusz rezerwowy	450 318,17	408 388,21
Fundusz nagród z zysku netto	-	-
Fundusz badań własnych	5 178 658,92	4 696 464,43
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	-	-
Razem:	5 628 977,09	5 104 852,64

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

I. Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2023 r. zostały wykazane w bilansie w kwotach wymagających zapłaty. W bilansie nie wykazano zobowiązań przeterminowanych i nierealnych. Nie występują także zobowiązania wymagalne tzn. po obowiązującym terminie płatności.

Wykazane w bilansie zobowiązania krótkoterminowe wynoszą zł..... **15 526 506,89**
w tym:

Zobowiązania wobec pozostałych jednostek na kwotę zł..... **2 902 337,92**
w tym:

1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na kwotę zł.....408 294,29
2. Zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych na kwotę zł.....1 245 110,96
3. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń na kwotę zł.....1 238 097,14
4. Inne zobowiązania krótkoterminowe na kwotę zł..... 10 835,53

W roku obrotowym rezerwy na przyszłe zobowiązania nie występują.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Tabela nr 10
Stan zobowiązań na dzień 31.12.2023 r.

Rodzaj rozrachunku	Kwota należności
Rozrachunki z dostawcami krajowymi	408 294,29
Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi	0,00
Razem rozrachunki z tytułu dostaw i usług	408 294,29
Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	6 470,00
Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	177 208,00
Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT	362 647,00
Rozrachunki z ZUS z tytułu składek	671 720,96
Rozrachunki z PFRON	27 065,00
Razem rozrachunki publicznoprawne	1 245 110,96
Rozrachunki z tytułu nagrody rocznej	1 209 690,35
Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	28 406,79
Razem rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	1 238 097,14
Inne rozrachunki z pracownikami	167,74
Mylne wpłaty	10 667,79
Razem rozrachunki inne	10 835,53

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Fundusze specjalne w bilansie na dzień 31.12.2023 r. ujęto na kwotę zł..... **12 624 168,97**

Tabela nr 11
Stan funduszy specjalnych Instytutu

Lp.	Fundusze specjalne	Stan na początek roku	zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	148 165,10	281 291,30	247 840,00	181 616,40
2.	Fundusz badań własnych	8 549 638,96	5 178 658,92	1 285 745,31	12 442 552,57
Razem:		8 697 804,06	5 459 950,22	1 533 585,31	12 624 168,97

Instytut nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Instytut nie posiada zobowiązań długoterminowych.

III. Rozliczenia międzyokresowe zostały wykazane w bilansie na dzień 31.12.2023 r. na kwotę zł.....**15 080 657,80**

Ze względu na zachowanie jednej z głównych zasad rachunkowości dotyczącej zasady współmierności przychodów i kosztów na kontach dotyczących rozliczeń międzyokresowych przychodów ewidencjonuje się wpływy środków pieniężnych otrzymanych od kontrahentów jako zaliczki na przyszłe świadczenia usług, wpływy środków z tytułu subwencji na działalność statutową oraz środków na realizację projektów badawczych, których wykonanie nastąpi w okresach następnych. Środki zmniejszają się stopniowo równoległe do przychodów ze sprzedaży pod datą wykonania (zaakceptowania rozliczenia i zakończenia etapów) ww. projektów.

Ponadto ewidencjonowane są zadania inwestycyjne finansowane z funduszu badań własnych oraz równowartość ich odpisów amortyzacyjnych. Rozliczenia międzyokresowe w bilansie za 2023 rok występują w pozycji bilansu jako rozliczenia:

- długoterminowe na kwotę zł..... **8 773 058,44**
- krótkoterminowe na kwotę zł..... **6 307 599,36**

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Tabela nr 12
Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	Stan na koniec roku			
		poprzedniego	obrotowego	w tym: długoterminowe	w tym: krótkoterminowe
1.	Zaliczki otrzymane na przyszłe świadczenia	1 354 514,26	1 779 918,63	0,00	1 779 918,63
2.	Dotacja z MEIN na rozwój i wsparcie czasopism naukowych	1 033,81	486,66	0,00	486,66
3.	Dotacja na realizację programu MSZ pn. <i>Polska pomoc rozwojowa 2023</i>	0,00	132,74	0,00	132,74
4.	Subwencja z MEIN na działalność statutową	4 247 835,73	3 668 686,01	1 253 257,85	2 415 428,16
5.	Środki otrzymane na realizację projektów badawczych	441 410,30	808 256,82	0,00	808 256,82
6.	Rozliczenie zadań inwestycyjnych sfinansowanych z funduszu badań własnych	6 599 058,24	7 482 219,47	6 208 339,00	1 273 880,47
7.	Otrzymane nieodpłatnie niefinansowe aktywa trwałe, w tym:	1 370 453,35	1 340 957,47	1 311 461,59	29 495,88
	a) prawo wieczystego użytkowania gruntów	1 309 962,08	1 293 382,40	1 276 802,72	16 579,68
	b) budynki i lokale, obiekty inżynierii lądowej	60 491,27	47 575,07	34 658,87	12 916,20
Razem:		14 014 305,69	15 080 657,80	8 773 058,44	6 307 599,36

W roku obrotowym Instytut nie posiadał zobowiązań warunkowych, nie udzielał gwarancji i poręczeń.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Inwentaryzacja aktywów i pasywów bilansu za 2023 rok

W 2023 r. w Instytucie została przeprowadzona inwentaryzacja:

1. W drodze spisu z natury:
 - a. środków pieniężnych w kasie
2. W drodze uzyskania potwierdzenia salda:
 - a. rozrachunki z kontrahentami w zakresie należności i zobowiązań na dzień 31.12.2023 r.
 - b. stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2023 r.
3. W drodze weryfikacji sald:

Inwentaryzacją w trybie weryfikacji objęto wszystkie salda aktywów i pasywów, które nie zostały zinwentaryzowane w drodze spisu z natury i potwierdzeń z kontrahentami.

Inwentaryzacja w trybie weryfikacji sald polegała na sprawdzeniu zasadności i realności oraz prawidłowości wyceny poszczególnych składników wymienionych aktywów i pasywów.

ROZDZIAŁ II

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKU I STRAT

W księgach rachunkowych Instytutu zostały ujęte wszystkie przychody i koszty dotyczące roku obrotowego 2023, niezależnie od terminu ich zapłaty przyjmując zasadę tzw. memoriału.

W roku obrotowym Instytut prowadził badania naukowe, prace badawcze, zadania w zakresie ochrony przeciwpożarowej, zarządzania kryzysowego, ochrony ludności i obrony cywilnej oraz inne prace zgodnie z planem działalności przyjętym przez Radę Naukową. Realizował projekty krajowe i międzynarodowe. Projekty realizowane były w konsorcjach naukowych, w których Instytut występował w roli konsorcjanta. CNBOP-PIB brało udział w realizacji projektów finansowanych przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju, w szczególności w ramach konkursów z zakresu badań naukowych i prac rozwojowych na rzecz obronności i bezpieczeństwa państwa, a także w projektach międzynarodowych, realizowanych w ramach programów ramowych Unii Europejskiej.

Działalność naukowo-badawczą prowadzono między innymi w ramach:

- subwencji otrzymywanej z MEIN na utrzymanie potencjału badawczego - statutowa działalność naukowa;
- projektów badawczych krajowych i zagranicznych.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

W roku sprawozdawczym Instytut wykonywał ponadto w zakresie prowadzonych badań naukowych i prac rozwojowych:

- prace eksperckie zlecone przez różne zakłady i instytucje;
- działalność w obszarze akredytowanych laboratoriów badawczych;
- działalność w zakresie badań, certyfikacji wyrobów i usług oraz wydawania europejskich i krajowych ocen technicznych oraz testowania wyrobów innowacyjnych;
- upowszechnianie wyników prac prowadzonych przez Instytut oraz propagowanie wiedzy;
- działalność wydawniczą w szczególności związaną z pracami prowadzonymi przez Instytut;
- działalność edukacyjną w obszarze ochrony przeciwpożarowej, zarządzania kryzysowego oraz ochrony ludności.

Otrzymywana przez Instytut subwencja ujmowana jest w księgach rachunkowych jako rozliczenie międzyokresowe przychodów i przeznaczana jest na bieżącą działalność w ramach określonych zadań naukowo- badawczych oraz na działalność inwestycyjną – zakup aparatury naukowo-badawczej, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych. Subwencja na finansowanie działań inwestycyjnych ujmowana jest na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów, a następnie - równoległe do odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - równowartość tych odpisów zwiększa stopniowo przychody operacyjne.

W momencie przyjęcia do użytkowania majątku trwałego sfinansowanego ze środków subwencji równowartość jego wartości początkowej jest przeksięgowywana z konta rozliczeń międzyokresowych przychodów na odrębne analityczne konto rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu nabycia, wytworzenia lub modernizacji środków trwałych w ramach subwencji. Następnie - równoległe do odpisów środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – równowartość tych odpisów zaliczana jest do odpowiedniej kategorii przychodów.

Niewykorzystana część subwencji na koniec roku stanowi przychód jako element wyniku finansowego, z wyłączeniem tej części subwencji, która posłuży do sfinansowania zaplanowanego zakupu majątku trwałego oraz poniesionych nakładów inwestycyjnych.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

KOSZTY I PRZYCHODY W ROKU 2023

Tabela nr 13

Uzyskane przychody netto ze sprzedaży w 2023 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość w zł	%
1.	Działalność podstawowa	29 941 496,36	90,17 %
2.	Działalność statutowa finansowana z subwencji MEIN	2 748 049,72	8,28 %
3.	Działalność finansowana z dotacji oraz projektów badawczych	515 474,05	1,55 %
Razem:		33 205 020,13	100

Tabela nr 14

Zmiana stanu produktów w 2023 r.

Lp.	Pozycja bilansowa	Stan początkowy	Stan końcowy	Zmiana stanu
1.	Produkcja w toku - niezakończone prace dot. realizowanych projektów badawczych	486 737,83	485 529,02	- 1 208,81
Razem:				- 1 208,81

Tabela nr 15

Poniesione koszty rodzajowe w 2023 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość w zł	%
1.	Amortyzacja	1 891 443,82	6,52
2.	Zużycie materiałów i energii	2 077 538,69	7,16
3.	Usługi obce	2 276 206,93	7,84
4.	Podatki i opłaty	427 929,65	1,48
5.	Wynagrodzenia	16 698 056,93	57,54

Dodatkowe informacje i objaśnienia

6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	4 215 995,11	14,53
7.	Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	1 430 582,58	4,93
	a) podróże służbowe	1 083 301,59	3,73
Razem:		29 017 753,71	100

Koszty rodzajowe w 2023 roku wyniosły 29 017 753,71 zł i wzrosły w stosunku do roku 2022 o blisko 16,57 %. Główną pozycją kosztów działalności Instytutu były wynagrodzenia, które wraz z ubezpieczeniami społecznymi i innymi świadczeniami na rzecz pracowników stanowiły 72,07 % poniesionych kosztów. Zapewnienie wysokospecjalistycznej kadry naukowej do prowadzenia badań naukowych w zmieniającym się dynamicznie świecie pracy zarówno pod względem technologicznym, jak i społecznym było w 2023 roku podstawowym wyznacznikiem oraz gwarantem wysokiej jakości badań naukowych.

Wzrost kosztów rodzajowych dotyczył zarówno wzrostu wartości kosztów wynagrodzeń jak i zakupów materiałów i zużycia energii oraz kosztów delegacji służbowych. Bardzo szybko rosnące koszty energii były czynnikiem istotnie obciążającym budżet Instytutu. Presja cenowa dotknęła również kwestii nabywania aparatury naukowej oraz materiałów, niezbędnych w Instytucie do realizacji badań. W związku z brakiem części niektórych komponentów na światowych rynkach i coraz wyższymi kosztami transportu wzrost cen aparatury naukowo-badawczej oraz sprzętu elektronicznego był w roku 2023 widocznie odczuwalny.

Tabela nr 16

Struktura terytorialna przychodów netto ze sprzedaży usług w 2023 r.

Lp.	Rodzaj sprzedaży	Wartość przychodu w zł
1.	Sprzedaż w kraju	26 052 182,54
2.	Sprzedaż poza granice kraju	7 152 837,59
Razem:		33 205 020,13

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Tabela nr 17

Pozostałe przychody operacyjne przedstawia poniższa tabela

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość w zł
	Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	833 133,87
	Zysk ze zbycia środków trwałych	31 713,82
	Inne przychody operacyjne, w tym:	801 420,05
1.	a) przychody dot. rozliczenia inwestycji sfinansowanych z funduszu badań własnych	390 719,24
	b) przychody dot. rozliczenia majątku otrzymanego nieodpłatnie	29 495,88
	c) przychody z najmu pomieszczeń i powierzchni	139 300,78
	d) sprzedaż niskocennych składników majątku	1 284,54
	e) odszkodowania i kary	6 374,13
	f) odsprzedaż pracownikom pakietów sportowych i medycznych	97 525,09
	g) pozostałe przychody	136 720,39

Tabela nr 18

Pozostałe koszty operacyjne przedstawia poniższa tabela

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość w zł
	Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	568 337,63
1.	a) amortyzacja środków trwałych sfinansowanych z funduszu badań własnych	390 719,24
	b) koszty zakupu pakietów sportowych i medycznych do odsprzedaży pracownikom	97 525,09
	c) odpis aktualizujący należności	65 060,79
	d) spisane należności	7 450,57
	e) pozostałe koszty	7 581,94

CNBOP-PIB
Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Tabela nr 19
Przychody finansowe

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość w zł
1.	Przychody finansowe, w tym:	827 223,42
	a) odsetki uzyskane i zarachowane – odsetki od lokat bankowych	816 562,31
	b) przychody finansowe	10 661,11

Tabela nr 20
Koszty finansowe

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość w zł
1.	Odsetki zapłacone	821,21
2.	Inne koszty finansowe, w tym:	102 192,23
	a) dodatnie różnice kursowe	(-) 678,53
	b) ujemne różnice kursowe,	102 870,76
	w tym, różnice kursowe z wyceny bilansowej środków pieniężnych na rachunku walutowym	89 788,72
Razem:		103 013,44

Szczegółowe zestawienie dla celów ustalenia podatku dochodowego zaprezentowano w Załączniku nr 2 do Dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego za okres 01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

ROZDZIAŁ III
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPIŁYWÓW
PIENIĘŻNYCH

Tabela nr 21

Zestawienie pomocnicze do rachunku przepłyów pieniężnych

A. DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA	Wyszczególnienie	Kwota
I. Wynik netto		5 104 852,64
II. Korekty razem:		5 775 243,68
1. Amortyzacja	zwiększ. (+)	1 891 443,82
2. Odsetki	odsetki zmniejsz. (-)	- 816 562,31
3. Różnice kursowe	ujemne nie zrealizowane na koniec roku (+)	89 788,72
4. Wynik z działalności inwestycyjnej	rozliczenie 081, 083 sprzedaż śr.trwałych (-) likwidacja śr.trwałych (+)	- 31 713,82
5. Zmiana stanu zapasów	(B.Z. - B.O.) zmniejsz.(-), zwiększ.(+)	- 46 696,11
6. Zmiana stanu należności	(B.Z. - B.O.) zmniejsz.(+), zwiększ.(-)	- 224 980,67
7. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem kredytów) i funduszy specjalnych	(B.Z. - B.O.) zmniejsz.(-), zwiększ. (+)	3 453 797,91
8. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	bierne (B.Z.- B.O.) zmniej.(+), zwiększ. (-) czynne (B.Z.- B.O.) zmniej.(-), zwiększ. (+)	1 069 446,90
9. Inne korekty	odzysk z kasacji (-) inne korekty (+)	390 719,24
Przepływy z działalności operacyjnej		10 880 096,32
I. Wpływy		32 013,82
1. Zbycie rzeczowych aktywów trwałych		32 013,82
II. Wydatki		3 942 802,91
1. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych		3 942 502,91
2. Inne wydatki inwestycyjne		300,00
Przepływy z działalności inwestycyjnej		- 3 910 789,09

Dodatkowe informacje i objaśnienia

C. DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA	Wyszczególnienie	Kwota
I. Wpływy		816 562,31
1. Inne wpływy finansowe		816 562,31
II. Wydatki		5 268 447,64
1. Wydatki z podziału zysku		5 178 658,92
2. Różnice kursowe		89 788,72
Przepływy z działalności finansowej		- 4 451 885,33
Zmiana stanu środków pieniężnych		2 517 421,90
Środki pieniężne na początek okresu		25 421 570,50
Środki pieniężne na koniec okresu		27 938 992,40

W ocenie Instytutu z danych z rachunku przepływów pieniężnych wynika, że wysokość zgromadzonych środków pieniężnych gwarantuje bezpieczeństwo finansowe Instytutu oraz możliwości rozszerzania i unowocześniania działalności badawczej i rozwojowej.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO ZAGADNIENIÓW OSOBOWYCH

1. Organami Instytutu są:

- Dyrektor
- Rada Naukowa

Nadzór nad działalnością Instytutu sprawuje Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji.

2. Struktura zatrudnienia:

Plan zatrudnienia dla pracowników cywilnych został ustalony przez Dyrektora CNBOP-PIB w wysokości 160 etatów. Na dzień 31 grudnia 2023 roku zatrudnionych było 158 pracowników cywilnych, 3 Dyrektorów CNBOP-PIB - funkcjonariuszy Państwowej Straży Pożarnej, powołanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz 6 funkcjonariuszy oddelegowanych z Komendy Głównej Państwowej Straży Pożarnej do pełnienia służby w CNBOP-PIB. Podstawowe zadania Instytutu realizowało 98 osób, tj. 59 % stanu osobowego pracowników cywilnych i funkcjonariuszy.

Tabela nr 22

Faktyczny stan zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty w latach 2020 - 2023

Lp.	Rok	Faktyczne zatrudnienie w etatach	Średnie zatrudnienie w etatach
1.	2020	154,175	153
2.	2021	157,875	156
3.	2022	156,125	157
4.	2023	158,225	156

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Tabela nr 23

Zatrudnienie osobowe wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. w podziale na grupy stanowisk

Lp.	Grupy stanowisk	Pracownicy cywilni	Funkcjonariusze	Razem
1.	Pracownicy naukowi	7	1	8
2.	Pracownicy badawczo-techniczni	9	3	12
3.	Pracownicy inżynieryjno-techniczni	80	3	83
4.	Pracownicy administracyjno-ekonomiczni	47	2	49
5.	Robotnicy i obsługa	15	0	15
Razem:		158	9	167

Tabela nr 24

Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłacone lub należne za rok obrotowy

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota netto w zł
1.	Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	10 800,00

Dodatkowe informacje i objaśnienia

ROZDZIAŁ IV

POZOSTAŁE INFORMACJE O ISTOTNYCH ZDARZENIACH, JAKIE NASTĄPIŁY PO DNIU BILANSOWYM, NIEUWZGLĘDNIONYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ORAZ ICH WPŁYWIE NA SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ, FINANSOWĄ I WYNIK FINANSOWY

1. Sprawozdanie finansowe Centrum Naukowo-Badawczego Ochrony Przeciwpożarowej im. Józefa Tuliszkowskiego zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności.
Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Kierownik Jednostki nie stwierdza istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Instytut.
2. Agresja Rosji na Ukrainę, która nastąpiła w dniu 24 lutego 2022 r. i rozpoczęła wojnę, której zasięgu, skutków ani terminu zakończenia dziś nikt nie jest w stanie przewidzieć nie ma bezpośredniego wpływu na sytuację finansową i wyniki ekonomiczne Instytutu. Sytuacja ta nadal ma niekorzystny wpływ na niektóre dziedziny gospodarki światowej. Wzrost inflacji, stóp procentowych, istotne zmiany kursów walut obcych, rosnące koszty surowców i pracy, jak również sytuacja na rynku energii i ciepła mogą mieć niekorzystny wpływ na sytuację w otoczeniu gospodarczym Instytutu.

Analizując potencjalne ryzyko w powyższym zakresie należy brać pod uwagę i na bieżąco obserwować dalszy rozwój sytuacji związanej ze stanem obecnym oraz prognozy dotyczące inflacji. Dalszy jej wzrost bądź utrzymanie może mieć wpływ m.in. na osłabienie kursu waluty polskiej, fluktuację cen, czy zakłócenia w łańcuchu dostaw towarów i usług, co może oddziaływać również na prowadzoną działalność jednostki w roku 2024.

W efekcie tego niewykluczone są pewne perturbacje w prowadzonej działalności naszej jednostki organizacyjnej, jednak precyzyjne, ilościowe oszacowanie ich w skali na chwilę obecną jest niemożliwe. Niemniej, jeśli przebieg niekorzystnych zjawisk nie będzie miał charakteru katastrofalnego, uwzględniając przy tym relatywnie dobry stan finansowy Instytutu, ocenia się, że wspomniane wyżej zakłócenia nie powinny spowodować zagrożeń na poziomie krytycznym.

Instytut nie prowadzi współpracy z firmami z Rosji lub Białorusi, nie posiada spółek zależnych oraz aktywów w Rosji, Białorusi lub Ukrainie, nie jest powiązany z organizacjami lub osobami objętymi sankcjami.

Powyższe pozwala uznać przedstawione zagrożenia jako niepowodujące potrzeby wprowadzania korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2023. Jeżeli wystąpiłyby, ich ewentualny wpływ zostanie

Dodatkowe informacje i objaśnienia

uwzględniony w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym za rok 2024, jako zdarzenie zaistniałe po dacie bilansu.

W roku 2024 r. Kierownictwo Instytutu wraz z kadrą zarządzającą monitoruje sytuację ekonomiczną Instytutu oraz jego otoczenie i na bieżąco podejmowane są działania związane z dążeniem do osiągnięcia założonych na rok 2024 celów, w tym przyjętego do realizacji w bieżącym roku planu finansowego.

3. Instytut w 2024 r. i w latach następnych będzie kontynuował działalność zgodnie ze statutem CNBOP-PIB.

ROZDZIAŁ V
ZAŁĄCZNIKI:

Załącznik nr 1

Informacje o zarządzaniu składnikami mienia trwałego

Załącznik nr 2

Szczegółowe zestawienie dla celów ustalenia podatku dochodowego

Załącznik nr 3

Dochody wydatkowane na cele inne niż statutowe, o których mowa w art. 17 ust.1 pkt 4 u.p.d.o.p., stanowiące podstawę odrębnego zobowiązania podatkowego

Dodatkowe informacje i objaśnienia - Informacje o zarządzaniu składnikami mienia trwałego

Załącznik nr 1

Majątek trwały rok 2023	Zaliczki na poczet inwestycji	Inwestycje rozpoczęte	Wartości niematerialne i prawne	Grunty Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle	Urządzenia Techniczne i Maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	RAZEM
1. Aktywa trwałe									58 082 686,64
Wartość brutto na 01.01.2023 r.			893 652,40	1 641 556,00	20 429 439,84	19 463 481,38	1 046 117,32	14 588 459,70	3 635 841,03
Przyjęte z inwestycji					580 214,60	1 183 472,14	271 679,19	1 600 475,10	95 484,25
Zakup			95 484,25						0,00
Rozliczenie inwentaryzacji ŚT									0,00
Przyjęte z projektów									0,00
Inne, w tym przyjęte nieodpłatnie, odzyski z likwidacji									0,00
2. zmniejszenia razem			95484,25	0,00	580 214,60	1 183 472,14	271 679,19	1 600 475,10	3 731 325,28
Sprzedaz						6 361,81	121 870,50		128 232,31
Rozliczenie inwentaryzacji ŚT									0,00
Przekazanie nieodpłatnie									0,00
Likwidacja			27 449,25			241 782,22		10 690,82	279 922,29
3. zmniejszenia razem			27 449,25	0,00	0,00	248 144,03	121 870,50	10 690,82	408 164,60
4. Aktywa trwałe									
Wartość brutto na 31.12.2023 r.			981 687,40	1 641 556,00	21 009 654,44	20 388 789,49	1 195 926,01	16 178 243,98	61 385 857,32
5. Umożnienia na 01.01.2023 r.			883 897,70	331 593,92	5 928 767,08	16 866 709,39	557 477,91	13 601 909,15	38 170 385,16
Umożnienie środków trwałych			27 582,10	16 579,68	558 483,96	912 931,30	148 696,82	617 689,20	2 282 163,06
Umożnienie środków trwałych przyjętych z projektu									0,00
Umożnienie min. przyjętych nieodpłatnie, odzysków z likwidacji									0,00
6. zmniejszenia umorzenia razem			27 582,10	16 579,68	558 483,96	912 931,30	148 696,82	617 689,20	2 282 163,06
Sprzedaz						6 361,81	121 870,50		128 232,31
Przekazanie nieodpłatnie									0,00
Likwidacja			27 449,25			241 782,22		10 690,82	279 922,29
7. zmniejszenia umorzenia razem			27 449,25	0,00	0,00	248 144,03	121 870,50	10 690,82	408 164,60
8. Umożnienia na 31.12.2023 r.			884 030,55	348 173,60	6 487 251,04	17 631 496,66	584 504,23	14 208 907,53	40 044 363,61
9. Zaliczki na poczet inwestycji	201 654,97								201 654,97
10. Wartość netto na 01.01.2023 r.	37 450,04	105 729,76	9 784,70	1 309 962,09	14 500 872,76	2 698 761,99	486 639,41	986 650,55	20 095 571,28
11. Wartość netto na 31.12.2023 r.	201 654,97	212 702,45	77 866,85	1 293 392,40	14 622 403,40	2 867 282,83	611 421,78	1 969 336,45	21 765 851,13

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Załącznik nr 2

Szczegółowe zestawienie dla celów ustalenia podatku dochodowego

Lp.	Treść	Kwoty pośrednie (w zł)	Sumy kwot (w zł)
1.	Przychody księgowe		34 865 377,42
2.	Eliminacja z przychodów kwot, które podatkowo powinny być wykazane po stronie kosztów, bądź w ogóle podatkowo nie powinny być wykazane:		466 801,29
	- przychody księgowe niezaliczane do podatkowych:		420 215,12
	- przychody dot. budynków i budowli oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów otrzymanych nieodpłatnie	29 495,88	
	- przychody dot. środków trwałych sfinansowanych z podziału zysku netto - funduszu badań własnych	390 719,24	
	- przychody niebędące przychodami podatkowymi w roku bieżącym:		46 586,17
	- przychody z tyt. zarachowania rocznej korekty VAT za 2023 r.	46 586,17	
3.	Plus - przychody podatkowe nie zaliczane do przychodów księgowych w roku bieżącym – różnice przejściowe:		1 072 178,67
	- otrzymane środki finansowe, różnica w ujmowaniu otrzymanych dotacji, subwencji między u.o.r. a u.p.d.o.p	1 026 385,83	
	- przychody z tyt. rocznej korekty VAT za 2021 r.	45 792,84	
4.	Razem przychody podatkowe (Lp. 1 – Lp. 2 + Lp. 3)		35 470 754,80

CNBOP-PIB
Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Załącznik nr 2

Lp.	Treść	Kwoty pośrednie (w zł)	Sumy kwot (w zł)
5.	Koszty księgowe razem		29 689 104,78
6.	Korekta kosztów o kwoty, wykazane ze znakiem przeciwnym po stronie przychodów, bądź które podatkowo w ogóle nie powinny być wykazane:		2 342 879,38
	Eliminacja kosztów księgowych trwale podatkowo nieuzasadnione:		2 342 879,38
	- amortyzacja budynków i budowli oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów otrzymanych nieodpłatnie	29 495,88	
	- amortyzacja środków trwałych finansowana z podziału zysku netto funduszu badań własnych	390 719,24	
	- koszty pokryte dotacjami	1 416 914,74	
	- składki PFRON	303 117,00	
	- koszty eksploatacji samochodów osobowych	22 385,22	
	- składki członkowskie	58 658,89	
	- koszty reprezentacji	21 420,30	
	- odpis aktualizujący należności	65 060,79	
	- składki ubezpieczenia z tyt. odpowiedzialności kadry zarządzającej	15 273,30	
	- koszty podatku VAT	8 419,86	
	- spisanie należności	7 450,57	
	- pozostałe koszty	3 963,59	
7.	Razem koszty uzyskania przychodów (Lp.5 – Lp.6)		27 346 225,40
8.	Dochód (Lp.4 – Lp.7)		8 124 529,40

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Załącznik nr 2

9.	Odliczenia od podstawy opodatkowania:	x	8 124 529,40
	- dochód wolny dotacje, dopłaty na pokrycie kosztów art. 17 ust.1 pkt 23 u.p.d.o.p.	277 758,28	
	- dochód wolny dotacje, dopłaty na pokrycie kosztów art. 17 ust.1 pkt 47 u.p.d.o.p.	486,66	
	- dochód wolny dotacje, dopłaty na pokrycie kosztów art. 17 ust.1 pkt 48 u.p.d.o.p.	200 000,00	
	- dochód wolny - przeznaczenie dochodu na cele statutowe art.17 ust.1 pkt.4 u.p.d.o.p.	7 646 284,46	
10.	Podatek dochodowy		0,00

Uzyskane dochody Instytut przeznacza na działalność statutową, o której mowa w art. 17 ust.1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Instytut nie tworzy rezerw ani też nie ustala aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37 ustawy o rachunkowości), ponieważ jako instytut badawczy korzysta ze zwolnienia przedmiotowego określonego w art. 17 ust.1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z 15 lutego 1992 r. (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587; ost. zm. w Dz.U. z 2023 r. poz. 1843). Zgodnie z wymienioną ustawą podatek liczony jest jedynie w przypadku wydatków, których nie można przeznaczyć na cele statutowe związane z działalnością statutową.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Załącznik nr 3

Dochody wydatkowane w roku obrotowym na cele inne niż statutowe, o których mowa w art. 17 ust.1 pkt 4 u.p.d.o.p, stanowiące podstawę odrębnego zobowiązania podatkowego:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Składki PFRON	303 117,00
2.	Koszty reprezentacji	12 670,30
3.	Koszty eksploatacji samochodów osobowych	22 385,22
4.	Koszty polis ubezpieczeniowych nie będące KUP	15 895,23
6.	Koszty wierzytelności odpisanych jako nieściągalne	7 450,57
7.	Składki na rzecz organizacji, do których przynależność nie jest obowiązkowa	1 761,61
8.	Koszty podatku VAT	526,96
9.	Pozostałe koszty nie będące KUP	12 091,66
Podstawa opodatkowania		375 898,55
Podatek dochodowy		71 420

Informacja o podpisach złożonych na pliku XML sprawozdania finansowego

data podpisu	osoba podpisująca
2024-03-19 08:16:04	Monika Dorota Kozłowska
2024-03-19 09:57:10	Paweł Janik