



# Minister Przemysłu

Marzena Czarnecka

DA II.7302.2.2024  
Katowice, 23 05 2024 r.

## POSTANOWIENIE NR 4/2024

o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego i pokryciu straty netto instytutu badawczego „POLTEGOR-Instytut” Instytut Górnictwa Odkrywkowego z siedzibą we Wrocławiu za 2023 rok

Na podstawie art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz art. 18 ust.13 i art. 19 ust. 5 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych (Dz. U. z 2024 r. poz. 534) postanawiam, co następuje:

### §1

Zatwierdzam sprawozdanie finansowe instytutu badawczego „POLTEGOR-Instytut” Instytut Górnictwa Odkrywkowego z siedzibą we Wrocławiu za 2023 rok, które składa się z:

- 1) Bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **9 430 435,66 zł**,
- 2) Rachunku zysków i strat, który za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. wykazuje stratę netto w wysokości **530 452,55 zł**,
- 3) Zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r., wykazującego zmniejszenie kapitału (funduszu) własnego o kwotę **708 108,18 zł**,
- 4) Rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. wykazującego bilansowe zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **988 833,97 zł**,
- 5) Informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

### §2

Zatwierdzam następujący sposób pokrycia straty netto za 2023 rok, w wysokości 530 452,55 zł, osiągniętej przez instytut badawczy „POLTEGOR-Instytut” Instytut Górnictwa Odkrywkowego z siedzibą we Wrocławiu:

- |                           |                      |
|---------------------------|----------------------|
| 1) z Funduszu rezerwowego | <b>70 527,95 zł</b>  |
| 2) z Funduszu statutowego | <b>459 924,60 zł</b> |

### §3

Postanowienie wchodzi w życie z dniem podpisania.

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP <u>8 9 6 0 0 0 5 5 3 2</u>	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS <u>0 0 0 0 0 9 6 9 3 4</u>
--	--

## Sprawozdanie finansowe jednostki innej

### Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		05-03-2024	
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			
"POLTEGOR-INSTYTUT" INSTYTUT GÓRNICCTWA ODKRYWKOWEGO			
Siedziba podmiotu			
Województwo	DOLNOŚLĄSKIE	Powiat	WROCLAW
Gmina	M.WROCLAW	Miejscowość	WROCLAW
Adres			
Kraj	POLSKA	Województwo	DOLNOŚLĄSKIE
Powiat	WROCLAW	Gmina	M.WROCLAW
Ulica	PARKOWA	Nr domu	25
		Nr lokalu	
Miejscowość	WROCLAW	Kod pocztowy	51-616
		Poczta	WROCLAW
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)

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:

sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

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:

tak

nie

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)

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)



Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

#### Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2023 r. są zgodne z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zwanej dalej "Ustawą".

Przyjęte zasady:

a) Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia, kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe. Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, stanowiących nabyte prawa, dokonywane są na podstawie programu ST firmy TETA, zawierającego stawki i kwoty miesięcznych i rocznych odpisów.

Amortyzacja jest dokonywana metodą liniową. Instytut stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych:

- prawo wieczystego użytkowania gruntów 5 %
- budynki i budowle 2,5 - 4 %
- urządzenia techniczne i maszyny 8,5 - 30 %
- środki transportu 7,0 - 20 %
- pozostałe środki trwałe 10,0 - 25 %

Roczne stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych są następujące:

- programy komputerowe 50 %
- programy komputerowe, jeżeli licencja udzielona jest na 1 rok (np. programy antywirusowe) 100 %

Środki trwałe do wartości 10 000,00 zł umarżane są jednorazowo.

b) Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

- Inwestycje w nieruchomości – prowadzone są w ewidencji pozakiągowej zgodnie z wartościami ujętymi w bilansie.

c) Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe i roszczenia.

Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe i roszczenia wykazywane są w wartości netto (pomniejszonej o odpis aktualizacyjny). Należności wykazuje się w kwocie netto bez odsetek. Należności podlegają aktualizacji wyceny poprzez pomniejszenie ich o odpis aktualizacyjny do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem. Odpisy aktualizacyjne tworzy się z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością.

d) Zapasy.

Materiały są wycenione według rzeczywistych cen ich zakupu, a produkcja w toku po bezpośrednich kosztach ich wytworzenia. Instytut przyjął zasadę ustalenia wartości rozchodu:

- materiałów metodą „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło”
- produkcja w toku – w wysokości bezpośrednich kosztów wytworzenia.

e) Inwestycje krótkoterminowe.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny rynkowej, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej. Różnice między ceną zakupu a wartością rynkową księgowane są w ciężar kosztów finansowych, natomiast skutki wzrostu ich wartości zalicza się do przychodów finansowych w wysokości nie wyższej niż kwota różnic uprzednio spisanych w koszty finansowe.

f) Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe.

Zobowiązania wyceniane są w kwocie zapłaty. Zobowiązania mają charakter krótkoterminowy.

g) Instytut tworzy rezerwy na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne.

Pracownikom przysługują:

- nagrody jubileuszowe w wysokości:

- 75 % wynagrodzenia miesięcznego po 20 latach pracy
- 100 % wynagrodzenia miesięcznego po 25 latach pracy
- 130 % wynagrodzenia miesięcznego po 30 latach pracy
- 150 % wynagrodzenia miesięcznego po 35 latach pracy
- 180 % wynagrodzenia miesięcznego po 40 latach pracy
- 210 % wynagrodzenia miesięcznego po 45 latach pracy

- odprawy emerytalne w wysokości:

- 1-miesięcznego wynagrodzenia przy stażu do 10 lat pracy,
- 2-miesięcznego wynagrodzenia przy stażu 10-20 lat pracy,
- 3-miesięcznego wynagrodzenia przy stażu powyżej 20 lat pracy.

Podstawę wymiaru świadczeń stanowi wynagrodzenie miesięczne, obliczone jak ekwiwalent za urlop wypoczynkowy.

Od 24.04.2015 r. obowiązuje nowy Zakładowy Układ Zbiorowy Pracy, który reguluje zasady przyznawania nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych.

h) Podatek dochodowy odroczony.

Instytut nie tworzy rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych. Zgodnie z Ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych z późniejszymi zmianami na podstawie art.17.1 pkt 4 wolne od podatku są dochody przeznaczone na działalność statutową. Instytut płaci podatek od kosztów uzyskania przychodów, które nie są działalnością statutową.

## Ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598) oraz wprowadzoną przez kierownika jednostki polityką rachunkowości.

Ewidencję i rozliczanie kosztów prowadzi się według rodzajów na kontach zespołu 4 i równocześnie według typów działalności - na kontach zespołu 5. W celu ustalenia wyniku finansowego wyodrębnia się koszty działalności operacyjnej (konta zespołu 7: 711-720; 739) oraz odpowiadające im przychody (konta zespołu 7: 700-710; 738). Pozostałe koszty operacyjne grupuje się na koncie 761, a pozostałe przychody operacyjne na kontach 760, 762 oraz 768. Przychody finansowe ujmuje się na koncie 750, a koszty finansowe na koncie 751.

Jednostka w księgach rachunkowych wykazuje wynik finansowy netto składający się z:

- 1) wyniku z działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- 2) wyniku operacji finansowych,
- 3) obowiązkowych obciążeń wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe jednostki sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598) oraz wprowadzoną przez kierownika jednostki polityką rachunkowości.

Jednostka sporządza sprawozdanie finansowe na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, tj. na 31 grudnia.

Sprawozdanie składa się z:

1. bilansu,
2. rachunku zysków i strat,
3. zestawienia zmian w funduszu własnym,
4. rachunku przepływów pieniężnych,
5. informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym, a rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią, ze szczegółowością określoną w załączniku nr 1 do Ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie sporządzane jest w języku polskim, w złotych.

### Informacja uszczegóławiająca

Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 31 sierpnia 2016 r. w sprawie reorganizacji „Poltegor-Institut” Instytutu Górnictwa Odkrywkowego, nadzór nad Instytutem sprawuje minister właściwy do spraw gospodarki złożami kopalin. Od 01.10.2015 r. Główną Księgową Instytutu jest mgr inż. Mariola Duszyńska.

Zgodnie z art. 19 Ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych (Dz. U. 2023 poz. 1672.) Instytut tworzy fundusze:

- 1) statutowy, który stanowi równowartość majątku według stanu na dzień 1 października 2010 r.
- 2) rezerwowy, który tworzy się z nie mniej niż 8 % zysku netto za poprzedni rok obrotowy i gdy fundusz osiągnie wartość 1/5 funduszu statutowego, Instytut może nie dokonywać odpisu z zysku.
- 3) zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, który tworzy się na zasadach określonych w Ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 2023 poz. 998, 1586).

Instytut tworzy dodatkowo fundusze:

- 1) badań własnych, który tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy,
- 2) nagród, który tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy; wypłata następuje w następnym roku po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego Instytutu; warunki wypłat ze środków funduszu określa zakładowy układ zbiorowy pracy.

Zgodnie z art. 2 ust. 4 Ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych (Dz. U. 2023 poz. 1672), Instytut prowadzi działalność inną niż wymienioną ust. 1-3. Działalność ta jest wyodrębniona pod względem finansowym i rachunkowym z działalności wymienionej w art. 2 ust. 1-3, a dochód z tej działalności przeznacza się na działalność statutową.

W „Poltegor-Institut” Instytucie Górnictwa Odkrywkowego funkcjonują akredytowane laboratoria badawcze:

- 1) Laboratorium NM-1 Geotechniki oraz Badań i Diagnostyki Maszyn – akredytowane przez PCA, Nr AB 063, w zakresie:

- \* badań mechanicznych maszyn i urządzeń,
- \* badań właściwości fizycznych maszyn i urządzeń,
- \* badań właściwości fizycznych gruntów.

Akredytacji udzielono od 09.07.1996 r.

- 2) Laboratorium NU-2 Badań Chemicznych Wód – akredytowane przez PCA, Nr AB 281, w zakresie:

- \* poboru próbek wód powierzchniowych i podziemnych,
- \* badań własności fizykochemicznych wód powierzchniowych i podziemnych.

Akredytacji udzielono od 09.07.1996 r.

- 3) Laboratorium NH-1 Badań Filtrów Studziennych – akredytowane przez PCA, Nr AB 282 w zakresie:

- \* badań wodoprzepuszczalności filtrów stosowanych do studzien odwodnieniowych i okładzin filtracyjnych.

Akredytacji udzielono od 09.07.1996 r. - w zawieszeniu.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Mariola Duszyńska*  
mgr inż. Mariola Duszyńska  
05.03.2024

“POLTEGOR - INSTYTUT”  
INSTYTUT GÓRNICZWA ODKRYWKOWEGO  
D Y R E K T O R  
*Jacek Szczepiński*  
dr hab. inż. Jacek Szczepiński  
05.03.2024



"POLTEGOR-INSTYTUT" INSTYTUT  
GÓRNICWA ODKRYWKOWEGO

(dane jednostki)

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	<b>Aktywa trwale</b>	543 884,43	630 454,99	A	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	6 943 161,14	7 651 269,32
I	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00	I	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	7 294 945,76	7 294 945,76
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>		
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	<b>Rzeczowe aktywa trwale</b>	406 471,62	481 304,76	III	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
1	Środki trwale	406 471,62	481 304,76		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	IV	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	178 667,93	192 614,09
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	302 102,34	330 566,89		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	56 975,33	75 385,50		– na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu	0,00	12 652,04				
e)	inne środki trwale	47 393,95	62 700,33				
2	Środki trwale w budowie			V	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
3	Zaliczki na środki trwale w budowie						
III	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	137 412,81	149 150,23	VI	<b>Zysk (strata) netto</b>	-530 452,55	163 709,47
1	Nieruchomości	137 412,81	149 150,23	VII	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		

2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 487 274,52	2 057 895,41
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	376 660,44	390 456,00
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	376 660,44	390 456,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa	344 998,00	344 998,00
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa	31 662,44	45 458,00
	– 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		
	– 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	1 467 102,74	1 086 521,64
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	8 886 551,23	9 078 709,74		– do 12 miesięcy		
I	Zapasy	1 685 170,52	2 052 122,11		– powyżej 12 miesięcy		
1	Materiały	4 049,79	3 844,97	b)	inne		
2	Półprodukty i produkty w toku	1 681 120,73	2 048 277,14	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				– powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	2 993 975,91	1 829 181,82	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 458 118,72	1 087 548,72
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:	529 799,47	273 060,13
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	529 799,47	273 060,13



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	584 959,74	593 698,38
3	Należności od pozostałych jednostek	2 993 975,91	1 829 181,82	h)	z tytułu wynagrodzeń	268 945,21	185 150,69
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 484 317,94	1 141 141,65	i)	inne	74 414,30	35 639,52
	– do 12 miesięcy	2 484 317,94	1 141 141,65	4	Fundusze specjalne	8 984,02	-1 027,08
	– powyżej 12 miesięcy			<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	643 511,34	580 917,77
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	55 387,15	19 186,52	1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne	364 690,90	607 647,14	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	643 511,34	580 917,77
d)	dochodzone na drodze sądowej	89 579,92	61 206,51		– długoterminowe	119 237,73	123 560,49
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	4 207 404,80	5 196 238,77		– krótkoterminowe	524 273,61	457 357,28
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 207 404,80	5 196 238,77				
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	0,00	0,00				
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 207 404,80	5 196 238,77				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 207 404,80	5 196 238,77				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	1 167,04				
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>						
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>						
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	9 430 435,66	9 709 164,73		<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	9 430 435,66	9 709 164,73

GLÓWNY KSIĘGOWY

*Duszyńska*  
mgr inż. Mariola Duszyńska  
05.03.2024

POLTEGOR - INSTYTUT  
INSTYTUT GÓRNICTWA ODKRYWAWCOWEGO  
*Szewczyński*  
dr hab. inż. Jacek Szewczyński  
05.03.2024 v.



## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: . . . zł . . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	8 837 547,00	9 734 544,63
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 730 016,91	6 234 583,15
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-368 323,45	1 033 213,63
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V	Dotacje i subwencje	2 475 853,54	2 466 747,85
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	9 836 998,14	10 118 869,75
I	Amortyzacja	122 462,85	236 650,05
II	Zużycie materiałów i energii	2 180 698,06	1 778 679,24
III	Usługi obce	1 033 645,30	1 140 444,16
IV	Podatki i opłaty, w tym:	215 624,70	225 653,98
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	5 071 155,71	5 478 847,69
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 122 398,81	1 147 956,78
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	91 012,71	110 637,85
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	-999 451,14	-384 325,12
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	1 011 582,53	733 058,35
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	1 011 582,53	733 058,35
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	451 357,13	245 910,88
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	451 357,13	245 910,88
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	-439 225,74	102 822,35
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	90 695,29	77 434,86
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:	90 695,29	46 565,44
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	0,00	30 869,42
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	163 382,10	193,74
I	Odsetki, w tym:	5 338,50	192,98
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	158 043,60	0,76
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>	-511 912,55	180 063,47
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	18 540,00	16 354,00
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>	-530 452,55	163 709,47

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Duszyńska*  
 mgr inż. Mariola Duszyńska  
 05.03.2024

"POLTEGOR - INSTYTUT"  
 INSTYTUT GÓRNICICTWA ODKRYWKOWEGO  
*Szepiński*  
 dr hab. inż. Jacek Szepiński  
 05.03.2024

## 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
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	7 651 269,32	7 537 772,86
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
<b>I.a.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	7 651 269,32	7 537 772,86
<b>1.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	7 294 945,76	7 294 945,76
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	- odpis z zysku netto roku poprzedniego	0,00	0,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	- pokrycia straty za rok poprzedni	0,00	0,00
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	7 294 945,76	7 294 945,76
<b>2.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>		
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		
<b>3.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>		
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		



<b>4.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	192 614,09	133 601,09
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-13 946,16	59 013,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	88 403,47	59 013,00
	- odpis z zysku na fundusz rezerwowy	13 097,47	8 800,00
	- odpis z zysku na fundusz badań własnych	75 306,00	50 213,00
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	102 349,63	0,00
	- pokrycia straty za rok poprzedni	0,00	0,00
	- wykorzystanie środków z funduszu badań własnych	102 349,63	0,00
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	178 667,93	192 614,09
<b>5.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	163 709,47	109 226,01
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	163 709,47	109 226,01
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	163 709,47	109 226,01
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	163 709,47	109 226,01
	- fundusz rezerwowy	13 097,47	8 800,00
	- fundusz badań własnych	75 306,00	50 213,00
	- fundusz nagród	75 306,00	50 213,01
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- pokrycie funduszem rezerwowym	0,00	0,00
	- pokrycie funduszem statutowym	0,00	0,00
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
<b>6.</b>	<b>Wynik netto</b>	-530 452,55	163 709,47
	a) zysk netto	0,00	163 709,47
	b) strata netto	-530 452,55	0,00
	c) odpisy z zysku		
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	6 943 161,14	7 651 269,32
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	6 943 161,14	7 651 269,32

GLÓWNY KSIĘGOWY

*Duszyńska*

mgr inż. Mariola Duszyńska

05.03.2024

"POLTEGOR - INSTYTUT"  
 INSTYTUT GÓRNICZWA ODKRYWKOWEGO  
*dr hab. inż. Mariola Duszyńska*  
 05.03.2024



# 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
<b>A.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	-530 452,55	163 709,47
<b>II.</b>	<b>Korekty razem</b>	-431 939,30	-519 753,09
1.	Amortyzacja	122 462,85	236 650,05
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	139 798,51	-35 822,02
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-9 450,17	-9 320,40
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	75 556,57	149 519,38
5.	Zmiana stanu rezerw	-13 795,56	-210,41
6.	Zmiana stanu zapasów	366 951,59	-1 103 005,68
7.	Zmiana stanu należności	-1 164 794,09	234 756,46
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	380 581,10	42 722,02
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	63 760,61	128 867,12
10.	Inne korekty	-393 010,71	-163 909,61
<b>III.</b>	<b>Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	<b>-962 391,85</b>	<b>-356 043,62</b>
<b>B.</b>	<b>Przeplwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
-	dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
-	odsetki	0,00	0,00
-	inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	35 892,29	57 769,31
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	35 892,29	57 769,31
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-35 892,29</b>	<b>-57 769,31</b>
<b>C.</b>	<b>Przeplwy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	14 788,67	9 513,38
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	14 788,67	9 513,38
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	5 338,50	193,74
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8.	Odsetki	5 338,50	192,98
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,76
<b>III.</b>	<b>Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>9 450,17</b>	<b>9 319,64</b>
<b>D.</b>	<b>Przeplwy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>-988 833,97</b>	<b>-404 493,29</b>
<b>E.</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>		
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-139 939,43	35 801,25
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>5 196 238,77</b>	<b>5 600 732,06</b>
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:</b>	<b>4 207 404,80</b>	<b>5 196 238,77</b>
-	o ograniczonej możliwości dysponowania		

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Mariola Duszyńska*  
mgr inż. Mariola Duszyńska  
05.03.2024

"POLTEGOR - INSTYTUT"  
INSTYTUT GÓRNICTWA ODKRYWKOWEGO  
*Szepiński*  
dr hab. inż. Andrzej Szepiński  
05.03.2024

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

za okres od 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku jednostki:

**„POLTEGOR – Instytut”**

**Instytut Górnictwa Odkrywkowego**

*z siedzibą we Wrocławiu (51-616), przy ul. Parkowej 25*



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

### „POLTEGOR – Instytut” Instytut Górnictwa Odkrywkowego

z siedzibą we Wrocławiu (51-616), przy ul. Parkowej 25

dla Ministra Przemysłu

### Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

#### Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki „**Poltegor – Instytut**” **Instytut Górnictwa Odkrywkowego („Instytut”)**, które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 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 jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2023 roku 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 Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, 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.

## Odpowiedzialność Kierownika Jednostki 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 Instytutu 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 Instytutu 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 zмовy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;

- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej 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.

## Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Do rocznego sprawozdania finansowego brak jest obowiązku dołączenia sprawozdania z działalności jednostki, w związku z czym nie było ono przedmiotem badania biegłego rewidenta.

## Inne zagadnienia

Badanie przychodów ze sprzedaży usług badawczo-rozwojowych (PKWiU 72) zostało przeprowadzone metodą pełną.



## Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Grzegorz Magdziarz działający w imieniu KPW Audytor Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi (90-350), przy ulicy Tymienieckiego 25C/410 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3640 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

### KPW Audytor Sp. z o.o.

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

Magdziarz Grzegorz

Elektronicznie  
podpisany przez  
GRZEGORZ MAGDZIARZ  
Data: 2024.03.05  
22:56:37 +01'00'

### Grzegorz Magdziarz

Kluczowy Biegły Rewident nr rej. 12 248



KPW Audytor Sp. z o.o. jest wpisana na listę firm  
audytorskich prowadzoną przez

Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 3640

Łódź, dnia 05 marca 2024 roku

### Informacja o zarządzaniu składnikami mienia trwałego w 2023 r.

a) Tabela środków trwałych w podziale na grupy [zł]

Grupa	środki trwałe			umorzenie			BO wartość netto	BZ wartość netto	
	BO 01.01.2023	zwiększenia	zmniejszenia	BZ 31.12.2023	BO 01.01.2023	Odpis roczny oraz zwiększenie			zmniejszenia
GR 0 Grunty w wieczystym użytkowaniu	418 121,00	-	-	418 121,00	418 121,00	0,00	-	418 121,00	0,00
GR 1 Budynki	2 132 635,11	-	-	2 132 635,11	1 712 402,83	37 814,62	-	1 750 217,45	420 232,28
GR 2 Obiekty inż. lądowej i wodnej	285 594,51	-	-	285 594,51	226 109,67	2 387,35	-	228 497,02	59 484,84
GR 3 Kotły i maszyny energetyczne	19 574,79	-	-	19 574,79	19 574,79	-	-	19 574,79	0,00
GR 4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 073 535,44	10 898,73	21 406,57	1 063 027,60	1 066 251,12	10 898,73	21 406,57	1 055 743,28	7 284,32
GR 5 Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	318 407,26	-	-	318 407,26	296 082,26	6 580,00	-	302 662,26	22 325,00
GR 6 Urządzenia techniczne	371 125,26	4 266,67	-	375 391,93	325 349,08	16 096,84	-	341 445,92	45 776,18
GR 7 Środki transportu	610 335,77	-	-	610 335,77	597 683,73	12 652,04	-	610 335,77	12 652,04
GR 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	3 054 069,55	20 726,89	54 150,00	3 020 646,44	2 991 369,22	36 033,27	54 150,00	2 973 252,49	62 700,33
<b>Razem</b>	<b>8 283 398,69</b>	<b>35 892,29</b>	<b>75 556,57</b>	<b>8 243 734,41</b>	<b>7 652 943,70</b>	<b>122 462,85</b>	<b>75 556,57</b>	<b>7 699 849,98</b>	<b>630 454,99</b>
									<b>47 393,95</b>
									<b>543 884,43</b>

b) Instytut w roku 2023 nie sprzedał żadnego środka trwałego.

c) Instytut w 2023 roku nie dzierżawił, ani nie wynajmował od innych podmiotów gospodarczych środków trwałych.

d) Instytut nie dzierżawił środków trwałych od innych podmiotów gospodarczych, dlatego nie ma wartości rynkowej tych składników.

e) Instytut nie zwracał się o zgodę do właściwego ministra, ponieważ nie dzierżawił ani nie użytkował środków trwałych od innych podmiotów gospodarczych.

f) Instytut w 2023 roku zakupił następujące środki trwałe:

- młynek hydrometryczny (wartość: 17 936,89 zł)

- 4 zestawy komputerowe (wartość: 8 725,73 zł)



- klimatyzator przenośny Welltec (wartość: 2 804,88 zł)
- klimatyzator MONOBLO (wartość: 1 461,79 zł)
- komora prób AB-2a (wartość: 2 790,00 zł)
- chłodziarki (wartość: 2 173,00 zł)

g) Instytut w roku 2023 nie przeprowadzał ulepszeń, modernizacji budynków, pomieszczeń laboratoryjnych.

Instytut w 2023 r. przeprowadził prace remontowe oraz konserwacyjne na ogólną kwotę 29 341,00 zł, w szczególności:

- bieżące prace konserwacyjne i remontowe,
- odnowienie klatek schodowych, korytarzy, toalet, pomieszczeń wynajmowanych,
- konserwacja instalacji elektrycznej,

### Inwestycje długoterminowe w nieruchomości

ogólna powierzchnia 5 698,40 m<sup>2</sup>  
w tym: budynek część mieszkalna 367,00 m<sup>2</sup>  
pozostała 5 331,40 m<sup>2</sup>  
w tym: wynajmowana powierzchnia 1 878,64 m<sup>2</sup>  
1 878,64 m<sup>2</sup> : 5 331,40 m<sup>2</sup> = 0,35

Nazwa	Wartość początkowa [zł]	Zwiększenie wartości początkowej - ulepszenie [zł]	Umorzenie [zł]	Wartość netto [zł]
Budynek biurowy	545 162,34	0,00	500 880,49	44 281,85
Budynek biurowy	100 952,69	0,00	100 952,69	0,00
Budynek biurowy	272 463,72	0,00	272 463,72	0,00
Budynek zaplecze	232 376,89	0,00	232 376,89	0,00
Budynek - część mieszkalna	203 887,01	0,00	90 471,22	113 415,79
Budynek łącznik	227 947,45	0,00	205 652,45	22 295,00
Barak	88 757,44	0,00	86 771,39	1 986,05
<b>Razem</b>	<b>1 671 547,54</b>	<b>0,00</b>	<b>1 489 568,85</b>	<b>181 978,69</b>

Budynek część mieszkalna 113 415,79  
Budynek biurowy + baraki  $\frac{68\ 562,90}{181\ 978,69} \times 0,35 = 23\ 997,02$   
**137 412,81**

Nazwa	Wartość początkowa [zł]	Zwiększenie wartości początkowej – ulepszenie [zł]	Umorzenie [zł]	Wartość netto [zł]
Grunty (9 844 m <sup>2</sup> )	418 121,00	0,00	418 121,00	0,00

Część mieszkalna 367,00 m<sup>2</sup>  
Wynajmowana 1 878,64 m<sup>2</sup>  
2 245,64 m<sup>2</sup>

2 245,64 m<sup>2</sup> : 9 844 m<sup>2</sup> = 0,23  
0,00 zł x 0,23 = **0,00 zł**

Inwestycja w nieruchomości:

Powierzchnia wynajmowana wartość: 137 412,81 zł  
Grunty wartość: 0,00 zł  
**137 412,81 zł**

Instytut wynajmuje wolne powierzchnie dając ogłoszenia w prasie lokalnej. Umowy najmu realizowane są na zasadach rynkowych.

Wrocław, dn. 06.03.2024 r.

© LÓWNY KSIĘGOWY

*Dyżur*

mgr inż. Mariola Duszyńska

"POLTEGOR - INSTYTUT  
INSTYTUT GÓRNICZA ODKRYWKOWEGO  
LÓWNY KSIĘGOWY  
dr hab. inż. Jacek Szczepiński