

DECYZJA NR 16 MINISTRA SPRAW WEWNĘTRZNYCH I ADMINISTRACJI

z dnia 18 czerwca 2025 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Centrum Naukowo -
Badawczego Ochrony Przeciwpowodzi im. Józefa Tuliszkowskiego - Państwowego
Instytutu Badawczego za rok obrotowy 2024

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
Przeciwpowodzi im. Józefa Tuliszkowskiego - Państwowego Instytutu Badawczego za rok
obrotowy 2024, sporządzone na dzień 31 grudnia 2024 r., składające się z:

- 1) wprowadzenia do sprawozdania finansowego;
- 2) bilansu wykazującego po stronie aktywów i pasywów sumę 57 216 323, 35 zł;
- 3) rachunku zysków i strat wykazującego zysk netto w wysokości 6 184 938,53 zł;
- 4) zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym wykazującego zwiększenie funduszu
o kwotę 1 488 474,10 zł;
- 5) rachunku przepływów pieniężnych wykazującego zwiększenie stanu środków
pieniężnych o kwotę 3 038 956,50 zł;
- 6) dodatkowych informacji i objaśnień.

§ 2.

Decyzja wchodzi w życie z dniem podpisania.

MINISTER SPRAW
WEWNĘTRZNYCH I ADMINISTRACJI



MINISTER SPRAW WEWNĘTRZNYCH I ADMINISTRACJI


z up. Czesław Mroczek
Sekretarz Stanu

UZASADNIENIE

Na podstawie art. 18 ust. 13 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych, roczne sprawozdanie finansowe instytutu badawczego zatwierdza minister sprawujący nadzór nad tą jednostką. 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.

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP 5321829288	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS 0000149404	sprawozdanie wersja v1-3
--	--	--------------------------

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		03-03-2025	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od 01-01-2024		Data do 31-12-2024	
Jednostka danych liczbowych			
☒ w złotych		☐ w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy CENTRUM NAUKOWO-BADAWCZE OCHRONY PRZECIWPOŻAROWEJ 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 7219Z 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 01-01-2024 data do 31-12-2024

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 (polityka) rachunkowości zostały opracowane i wprowadzone:

Zarządzeniem Dyrektora CNBOP-PIB nr 21/2023 z dnia 5 października 2023 r. wraz załącznikami oraz Zarządzeniem nr 9/2024 z dnia 29 marca 2024 r.

Ewidencja księgowa stanowi usystematyzowany zbiór kont syntetycznych i analitycznych. Prowadzona jest w siedzibie Instytutu metodą komputerową przy użyciu licencjonowanego oprogramowania komputerowego.

W księgach roku 2024 ujęto wszystkie zdarzenia tj. przychody i koszty, które dotyczyły roku obrachunkowego.

Metody wyceny aktywów i pasywów:

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 urealnia 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.

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.

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.

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.

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 wariantcie 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.

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe sporządzane jest zgodnie z załącznikiem nr 1 ustawy o rachunkowości.

Rokiem obrotowym jest dwanaście miesięcy w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia w każdym roku kalendarzowym.

Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym prezentowane są jako kwoty w polskich złotych (PLN).

Zgodnie z przyjętymi zasadami polityki rachunkowości Instytut:

- rachunek zysków i strat sporządza w wariantcie porównawczym
- rachunek przepływów pieniężnych sporządza metodą pośrednią.

Sprawozdanie finansowe CNBOP-PIB za okres od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w 2025 roku i latach następnych, brak jest okoliczności wskazujących na jej zagrożenie w dającej się przewidzieć przyszłości.

Dane sprawozdania finansowego Instytutu za rok obrotowy 2024 zapewniają porównywalność z danymi sprawozdania Instytutu roku poprzedzającego.

Sprawozdanie finansowe Instytutu podlega obowiązkowi badania na podstawie art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2023 poz. 120 ze zm.).

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 powszechnego 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: 31.12.2024

jednostka obliczeniowa: zł ...

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASYWA		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący	rok poprzedni			rok bieżący	rok poprzedni
A	Aktywa trwałe	23 623 026,29	21 755 851,13	A	Kapitał (fundusz) własny	22 994 777,98	21 506 303,88
I	Wartości niematerialne i prawne	93 454,48	77 656,85	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	73 005,52	77 656,85				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	20 448,96	0,00				
II	Rzeczowe aktywa trwałe	23 529 571,81	21 678 194,28				
1	Środki trwałe	23 398 184,86	21 263 836,86				
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 276 802,72	1 293 382,40				
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15 596 971,66	14 522 403,40	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	4 612 347,54	2 867 292,83		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
d)	środki transportu	567 822,12	611 421,78	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	2 535 839,77	2 127 451,56
e)	inne środki trwałe	1 344 240,82	1 969 336,45		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
f)					– na udziały (akcje) własne		
	– w tym:						
g)							
2	Środki trwałe w budowie	108 333,96	212 702,45				
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	23 052,99	201 654,97				
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				

1	Nieruchomości						
2	Wartości niematerialne i prawne						
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	6 184 938,53	5 104 852,64
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
	– udzielone pożyczki			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	34 221 545,37	30 607 164,69
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	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
c)	w pozostałych jednostkach	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		
4	Inne inwestycje długoterminowe			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
B	Aktywa obrotowe	33 593 297,06	30 357 617,44	d)	zobowiązania wekslowe		
I	Zapasy	454 798,86	688 161,65	e)	inne		
1	Materiały	92 909,98	132 126,62	III	Zobowiązania krótkoterminowe	20 110 159,58	15 526 506,89
2	Półprodukty i produkty w toku	308 842,51	485 529,02	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– w tym:			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– w tym:				– do 12 miesięcy		
3	Produkty gotowe				– powyżej 12 miesięcy		
4	Towary			b)	inne		
5	Zaliczki na dostawy i usługi	53 046,37	70 506,01	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
				a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
					– do 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	2 008 427,98	1 590 083,64		– powyżej 12 miesięcy		

1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	b)	inne		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	3 385 675,66	2 902 337,92
	– do 12 miesięcy			a)	kredyty i pożyczki		
	– powyżej 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
b)	inne			c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	642 536,25	408 294,29
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	642 536,25	408 294,29
	– do 12 miesięcy				– powyżej 12 miesięcy		
	– powyżej 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
b)	inne			f)	zobowiązania wekslowe		
3	Należności od pozostałych jednostek	2 008 427,98	1 590 083,64	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 217 626,99	1 245 110,96
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 502 516,46	1 102 660,94	h)	z tytułu wynagrodzeń	1 490 108,44	1 238 097,14
	– do 12 miesięcy	1 502 516,46	1 102 660,94	i)	inne	35 403,98	10 835,53
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	16 724 483,92	12 624 168,97
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	87 797,77	70 618,13	IV	Rozliczenia międzyokresowe	14 111 385,79	15 080 657,80
c)	inne	418 113,75	416 804,57	1	Ujemna wartość firmy		
d)	dochodzone na drodze sądowej			2	Inne rozliczenia	14 111 385,79	15 080 657,80
III	Inwestycje krótkoterminowe	30 977 948,90	27 938 992,40		– długoterminowe	9 947 385,51	8 773 058,44
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	30 977 948,90	27 938 992,40		– krótkoterminowe	4 164 000,28	6 307 599,36
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	3			
	– 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	30 977 948,90	27 938 992,40				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	30 858 498,90	27 862 392,40				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne	119 450,00	76 600,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	152 121,32	140 379,75				
	– w tym:						
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	57 216 323,35	52 113 468,57		PASYWA razem (suma poz. A i B)	57 216 323,35	52 113 468,57

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2024 - 31.12.2024

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	38 717 581,73	33 205 020,13
	– od jednostek powiązanych		
	–		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	38 885 187,41	33 205 700,82
	– w tym:		
	– w tym:		
	– w tym:		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-176 686,51	-1 208,81
	– w tym:		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	9 080,83	528,12
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	33 621 873,39	29 017 753,71
	– w tym:		
I	Amortyzacja	2 016 041,60	1 891 443,82
II	Zużycie materiałów i energii	1 978 226,14	2 077 538,69
	– w tym:		
III	Usługi obce	2 320 612,86	2 276 206,93
IV	Podatki i opłaty, w tym:	448 711,21	427 929,65
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	19 856 690,00	16 698 056,93
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	5 040 285,81	4 215 995,11
	– emerytalne	1 785 743,38	1 533 623,59
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	1 961 305,77	1 430 582,58
VIII	Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	5 095 708,34	4 187 266,42
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 211 462,56	833 133,87
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	78 558,94	31 713,82
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	1 132 903,62	801 420,05
E	Pozostałe koszty operacyjne	807 788,26	568 337,63
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	807 788,26	568 337,63
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	5 499 382,64	4 452 062,66
G	Przychody finansowe	777 810,74	827 223,42
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:	700 108,22	816 562,31
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	77 702,52	10 661,11
H	Koszty finansowe	6 641,85	103 013,44
I	Odsetki, w tym:	6 641,85	821,21
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	0,00	102 192,23
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	6 270 551,53	5 176 272,64
	– w tym:		
J	Podatek dochodowy	85 613,00	71 420,00
	– w tym:		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	6 184 938,53	5 104 852,64
	– w tym:		

ZESTAWIENIE ZMIAN
W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2024 - 31.12.2024

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	21 506 303,88	21 580 110,16
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	21 506 303,88	21 580 110,16
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	2 127 451,56	1 677 133,39
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	408 388,21	450 318,17
	a) zwiększenie (z tytułu)	408 388,21	450 318,17
	- podziału zysku	408 388,21	450 318,17
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	2 535 839,77	2 127 451,56
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	5 104 852,64	5 628 977,09
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	5 104 852,64	5 628 977,09
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	5 104 852,64	5 628 977,09
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	5 104 852,64	5 628 977,09
	- odpis na fundusz rezerwowy	408 388,21	450 318,17
	- odpis na fundusz badań własnych	4 696 464,43	5 178 658,92
	-		
	-		
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	6 184 938,53	5 104 852,64
	a) zysk netto	6 184 938,53	5 104 852,64
	b) strata netto		
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	22 994 777,98	21 506 303,88
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	17 304 634,53	16 809 839,45

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres

01.01.2024 - 31.12.2024

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	6 184 938,53	5 104 852,64
II.	Korekty razem	5 254 890,11	5 775 243,68
1.	Amortyzacja	2 016 041,60	1 891 443,82
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	89 788,72
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-700 108,22	-816 562,31
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-78 558,94	-31 713,82
5.	Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00
6.	Zmiana stanu zapasów	233 362,79	-46 696,11
7.	Zmiana stanu należności	-418 344,34	-224 980,67
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	4 583 652,69	3 453 797,91
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-981 013,58	1 069 446,90
10.	Inne korekty	599 858,11	390 719,24
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	11 439 828,64	10 880 096,32
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	79 308,94	32 013,82
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	79 308,94	32 013,82
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	4 483 824,87	3 942 802,91
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 483 074,87	3 942 502,91
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	750,00	300,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-4 404 515,93	-3 910 789,09
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	700 108,22	816 562,31
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	700 108,22	816 562,31
II.	Wydatki	4 696 464,43	5 268 447,64
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	4 696 464,43	5 178 658,92
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	0,00	89 788,72
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-3 996 356,21	-4 451 885,33
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	3 038 956,50	2 517 421,90
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	3 038 956,50	2 427 633,18
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	-89 788,72
F.	Środki pieniężne na początek okresu	27 938 992,40	25 421 570,50
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	30 977 948,90	27 938 992,40
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	247 175,19	443 184,04

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			Wartość		
		łączna	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	łączna	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	6 270 551,53					
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	9 722 278,73					
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	60 659,46					
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	45 792,84					
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	3 466 593,52					
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	0,00					
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	0,00					
H.	Strata z lat ubiegłych	0,00					
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	0,00					
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00					
K.	Podatek dochodowy	0,00					

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

do sprawozdania finansowego za rok 2024



**Dodatkowe informacje i objaśnienia
do sprawozdania finansowego
za okres 01.01.2024 r. – 31.12.2024 r.**

Dodatkowe informacje i objaśnienia

**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA 2024 ROK**

Dodatkowe informacje i objaśnienia wraz z wprowadzeniem do sprawozdania finansowego za 2024 rok stanowią integralną część tego sprawozdania. Opisowe objaśnienia i dane liczbowe w tabelach i załącznikach uzupełniają wykazane wartości w bilansie, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych.

INFORMACJE PODSTAWOWE

Nazwa: Centrum Naukowo-Badawcze Ochrony Przeciwpowodziowej
im. Józefa Tuliszkowskiego - 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 XIV Wydział Gospodarczy KRS
Nr KRS: 0000149404
Nr Regon: 0000591685
Nr NIP: 5321829288

1. Przedmiotem działalności Instytutu jest prowadzenie badań naukowych i prac rozwojowych na rzecz zapewnienia bezpieczeństwa powszechnego Państwa, w szczególności w zakresie ochrony przeciwpowodziowej, inżynierii środowiska, a także ochrony ludności.
2. Sprawozdanie finansowe za okres od dnia 01 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w 2025 roku i latach następnych. Nie są nam znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez Instytut działalności lub mogłyby w istotny sposób wpłynąć na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.
3. W księgach roku 2024 ujęto wszystkie zdarzenia, które dotyczyły roku obrotowego.
4. Instytut w 2024 roku nie zmienił zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów.
5. W Instytucie stosuje się podatkową metodę rozliczania przychodów i kosztów na podstawie art. 12 ust. 2 i art. 15a ust. 1-8 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 z późn.zm.).
6. Sposób sporządzenia sprawozdania finansowego:
 - rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym,
 - rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

7. Informacje liczbowe zawarte w sprawozdaniu finansowym są porównywalne za rok poprzedzający w stosunku do roku obrotowego.
8. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Instytutu przy zastosowaniu systemu finansowo–księgowego FT-FK7 Fortech klasy ERP.
9. Sprawozdanie finansowe za rok 2023 zostało pozytywnie zaopiniowane przez Radę Naukową CNBOP-PIB w dniu 28 maja 2024 roku uchwałą nr 93. Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji w dniu 25 czerwca 2024 r. zatwierdził sprawozdanie finansowe oraz w dniu 26 czerwca 2024 r. podział zysku.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

ROZDZIAŁ I
INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU

AKTYWA

A. AKTYWA TRWAŁE

Szczegółowy zakres zmian 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 01.01.2024 r. – 31.12.2024 r.

Tabela nr 1

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie, 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 10/00003837/3 - KW WA 10/00053251/6	5,8627 ha 4,3950 ha 1,4677 ha	-	-	5,8627 ha 4,3950 ha 1,4677 ha
	Wartość ogółem (w tys. zł):	1 293 382,40	-	16 579,68	1 276 802,72

Tabela nr 2

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie na dzień 31.12.2024 r.

Lp.	Tytuł rodzajowy	Stan na początek roku	zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Środki trwale w budowie - inwestycje	164 723,48	2 110 177,42	2 221 270,12	53 630,78
2.	Inne środki trwale w budowie, w tym:	47 978,97	2 474 933,22	2 468 209,01	54 703,18
	- zakupione ze środków MNiSW	47 978,97	1 577 075,38	1 570 351,17	54 703,18
Ogółem w bilansie:		212 702,45	4 585 110,64	4 689 479,13	108 333,96

Dodatkowe informacje i objaśnienia

- Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2024 r. nie występują.
- Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – nie wystąpiły.
- Koszty zakończonych badań naukowych i prac rozwojowych – nie wystąpiły.
- Instytut nie posiada środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

B. AKTYWA OBROTOWE

Na aktywa obrotowe w bilansie na dzień 31.12.2024 r. w Instytucie składają się:

I. Zapasy

Tabela nr 3

Na pozycję zapasy składają się:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Materiały	132 126,62	275 866,99	315 083,63	92 909,98
2.	Produkcja w toku - prace niezakończone dot. realizowanych projektów badawczych	485 529,02	690 860,38	867 546,89	308 842,51
3.	Zaliczki na dostawy	70 506,01	960 239,55	977 699,19	53 046,37

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 w toku*. Pozycja zaliczki na dostawy obejmuje dokonane wpłaty na poczet przyszłych dostaw materiałów oraz usług. W roku obrotowym nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość zapasów.

II. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe w bilansie na dzień 31.12.2024 r. wykazano na kwotę zł **2 008 427,98**

Należności na dzień 31.12.2024 r. wyceniono i ujęto w bilansie w kwotach wymagających zapłaty. Nie wykazano należności przeterminowanych i nierealnych.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Na należności krótkoterminowe w Instytucie składają się:

1. Należności z tytułu dostaw i usług, ujęte w bilansie na kwotę zł.....	1 502 516,46
2. Należności z tytułu podatków, ujęte w bilansie na kwotę zł	87 797,77
3. Inne należności, ujęte w bilansie na kwotę zł.....	418 113,75
Kwota należności z tytułu dostaw i usług wykazana w aktywach obrotowych bilansu wynika z należności ujętych w księgach rachunkowych w kwocie zł.....	1 533 994,46
pomniejszonych o stan odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług w kwocie zł.....	31 478,00

Na należności wątpliwe i niepewne dokonano odpisów aktualizujących. Dane o odpisach aktualizujących wartości należności z tytułu dostaw i usług w roku obrotowym przedstawia tabela nr 4 oraz tabela nr 5.

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	10 653,94	20 824,06	0,00	31 478,00
2.	Odpis aktualizujący należności dochodzone na drodze sądowej	54 406,85	35 504,37	5 927,70	83 983,52
3.	Odpis aktualizujący należności postępowanie upadłościowe i układowe dłużników	9 405,00	0,00	8 667,00	738,00
Razem:		74 465,79	56 328,43	14 594,70	116 199,52

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Tabela nr 5

Wykaz wartości należności, dla których dokonano odpisów aktualizujących wg stanu na dzień 31.12.2024 r.

Lp.	Dłużnik	Data wymagalności zapłaty	Nr dokumentu	Saldo MA na ostatni dzień roku obrotowego	nr pozycji w tabeli nr 4
1.	Firexo Sp. z o.o.	02.07.2024	FV/849/2024	12 221,07	poz.1
2.	Firma Farmas	27.02.2023 01.03.2023 29.03.2023 25.04.2023 23.05.2023 20.06.2023 17.07.2023 18.08.2023 14.02.2024 21.03.2024 18.04.2024 21.05.2024 20.06.2024 15.07.2024 28.08.2024 1 6.09.2024 16.10.2024 19.11 2024 16.12.2024 17.01.2025 07.08.2024	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 DKS/12/2024 DKS/157/2024 DKS/224/2024 DKS/266/2024 DKS/558/2024 DKS/736/2024 DKS/838/2024 DKS/866/2024 DKS/958/2024 DKS/1129/2024 DKS/1248/2024 DKS/1362/2024 Koszty sądowe	19 256,93	poz.1
3.	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
4.	Elektros Taupymo Sprendimai	30.09.2022	FVZ/440/2022	8 667,00	poz.2

Dodatkowe informacje i objaśnienia

5.	Profis R.Jancy	17.06.2024	FV/749/2024	26 837,37	poz.2
		26.06.2024	FV/807/2024		
		31.07.2024	FV/997/2024		
		02.08.2024	FV/1014/2024		
		14.08.2024	FV/1062/2024		
		17.09.2024	FV/1232/2024		
		17.09.2024	FV/1251/2024		
6.	Wentoprodukt Janusz Pochopin	25.08.2022	FV/1185/2022	738,00	poz.3
Razem:				116 199,52	

Tabela nr 6

Należności z tytułu dostaw i usług w zakresie ich ściągальności wg stanu na dzień 31.12.2024 r.

Lp.	Grupa należności	Stan należności brutto na koniec roku – wg okresu ściągальności	
		do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	1 502 516,46	0,00
2.	Należności z tytułu podatków	87 797,77	0,00
3.	Należności inne	418 113,75	0,00
Razem:		2 008 427,98	0,00

Tabela nr 7

Stan należności wg stanu na dzień 31.12.2024 r.

Rodzaj rozrachunku	Kwota należności
Rozrachunki z tytułu sprzedaży z odbiorcami krajowymi	874 500,46
Rozrachunki z tytułu sprzedaży z odbiorcami zagranicznymi	659 494,00
Razem:	1 533 994,46
Odpisy aktualizujące rozrachunki	- 31 478,00

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Ogółem należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	1 502 516,46
Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT	87 797,77
Ogółem rozrachunki publicznoprawne	87 797,77
Rozrachunki inne z pracownikami	90 210,33
Należności dochodzone na drodze sądowej lub postawionych w stan upadłości	84 721,52
Odpisy aktualizujące rozrachunki	- 84 721,52
Inne rozrachunki – depozyt sądowy	327 903,42
Ogółem należności krótkoterminowe inne	418 113,75

➤ Instytut nie posiada należności długoterminowych.

III. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe ujęte w bilansie na dzień 31.12.2024 r. wykazano na kwotę zł.....	30 977 948,90
w tym:	
1. środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	30 755 130,54
2. środki pieniężne zgromadzone na rachunku ZFŚS, o których mowa w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.....	77 212,30
3. środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz.U. z 2021 poz.2439).....	26 156,06
4. inne aktywa pieniężne – bony podarunkowe	119 450,00

IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe ujęto w bilansie na dzień 31.12.2024 r. wykazano na kwotę zł.....	152 121,32
--	-------------------

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 31.12.2024 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 2010-2023 zgodnie z postanowieniami Ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych.

Fundusz rezerwowy ujęty w bilansie na dzień 31.12.2024 r. wykazano w kwocie zł.....**2 535 839,77**

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	2 127 451,56	5 104 852,64	21 506 303,88
<i>zwiększenia:</i>				
- z zysku		408 388,21	6 184 938,53	6 593 326,74
<i>zmniejszenia:</i>				
- na pokrycie strat				
- inne			- 5 104 852,64	- 5 104 852,64
Stan na koniec okresu	14 273 999,68	2 535 839,77	6 184 938,53	22 994 777,98

Dodatkowe informacje i objaśnienia

III. Zysk netto (wynik finansowy)

Wynik finansowy netto za 2024 r. wykazany został w wartości nominalnej na kwotę zł..... **6 184 938,53**

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	408 388,21	494 795,08
Fundusz nagród z zysku netto	-	-
Fundusz badań własnych	4 696 464,43	5 690 143,45
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	-	-
Razem:	5 104 852,64	6 184 938,53

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

I. Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2024 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.....**20 110 159,58**
w tym:

Zobowiązania wobec pozostałych jednostek na kwotę zł..... **3 385 675,66**
w tym:

1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na kwotę zł.....642 536,25
2. Zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych na kwotę zł.....1 217 626,99
3. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń na kwotę zł.....1 490 108,44
4. Inne zobowiązania krótkoterminowe na kwotę zł..... 35 403,98

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Tabela nr 10

Stan zobowiązań na dzień 31.12.2024 r.

Rodzaj rozrachunku	Kwota należności
Rozrachunki z dostawcami krajowymi	641 770,28
Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi	765,97
Razem rozrachunki z tytułu dostaw i usług	642 536,25
Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	7 116,00
Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	248 715,00
Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT	166 856,00
Rozrachunki z ZUS z tytułu składek	763 242,99
Rozrachunki z PFRON	31 697,00
Razem rozrachunki publicznoprawne	1 217 626,99
Rozrachunki z tytułu nagrody rocznej	1 456 342,07
Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	33 766,37
Razem rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	1 490 108,44
Inne rozrachunki z pracownikami	35 403,98
Razem rozrachunki inne	35 403,98

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Fundusze specjalne w bilansie na dzień 31.12.2024 r. ujęto na kwotę zł..... **16 724 483,92**

Tabela nr 11

Stan funduszy specjalnych

Lp.	Fundusze specjalne	Stan na początek roku	zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	181 616,40	400 600,37	421 792,35	160 424,42
2.	Fundusz badań własnych	12 442 552,57	4 696 464,43	574 957,50	16 564 059,50
Razem:		12 624 168,97	5 097 064,80	996 749,85	16 724 483,92

III. Rozliczenia międzyokresowe zostały wykazane w bilansie na dzień 31.12.2024 r. na kwotę zł.....**14 111 385,79**

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 równolegle 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 2024 rok występują w pozycji bilansu jako rozliczenia:

- długoterminowe na kwotę zł..... **9 947 385,51**
- krótkoterminowe na kwotę zł.....**4 164 000,28**

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	1 779 918,63	1 731 002,51	0,00	1 731 002,51
2.	Dotacje z MNiSW na rozwój i wsparcie czasopism naukowych	486,66	0,00	0,00	0,00
3.	Dotacja na realizację programu MSZ pn. <i>Polska pomoc rozwojowa 2023</i>	132,74	25 549,13	0,00	25 549,13
4.	Subwencja z MNiSW na działalność statutową	3 668 686,01	3 140 658,12	1 795 064,64	1 345 593,48
5.	Środki otrzymane na realizację projektów badawczych	808 256,82	427 100,21	0,00	427 100,21
6.	Rozliczenie zadań inwestycyjnych sfinansowanych z funduszu badań własnych	7 482 219,47	7 459 416,15	6 864 959,00	594 457,15
7.	Rozliczenie środków z programu NFOŚiGW „Mój elektryk”	0,00	16 198,08	5 396,16	10 801,92
8.	Otrzymane nieodpłatnie niefinansowe aktywa trwałe, w tym:	1 340 957,47	1 311 461,59	1 281 965,71	29 495,88
	a) <i>prawo wieczystego użytkowania gruntów</i>	1 293 382,40	1 276 802,72	1 260 223,04	16 579,68
	b) <i>budynki i lokale, obiekty inżynierii lądowej</i>	47 575,07	34 658,87	21 742,67	12 916,20
Razem:		15 080 657,80	14 111 385,79	9 947 385,51	4 164 000,28

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Inwentaryzacja aktywów i pasywów bilansu za 2024 rok

W 2024 r. w Instytucie została przeprowadzona inwentaryzacja:

1. W drodze spisu z natury:
 - a. środków pieniężnych w kasie
 - b. zapasów w magazynie
2. W drodze uzyskania potwierdzenia salda:
 - a. rozrachunki z kontrahentami w zakresie należności i zobowiązań na dzień 31.12.2024 r.
 - b. stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2024 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.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

ROZDZIAŁ II

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKU I STRAT

W księgach rachunkowych Instytutu zostały ujęte wszystkie przychody i koszty dotyczące roku obrotowego 2024, 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 MNiSW na utrzymanie potencjału badawczego - statutowa działalność naukowa;
- projektów badawczych krajowych i zagranicznych.

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 oraz środków trwałych. Subwencja na finansowanie działań inwestycyjnych ujmowana jest na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów, a następnie - równolegle do odpisów

Dodatkowe informacje i objaśnienia

amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - równowartość tych odpisów stopniowo zwiększa przychody.

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 - równolegle 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.

KOSZTY I PRZYCHODY W ROKU 2024

Tabela nr 13

Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży w 2024 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość w zł	%
1.	Działalność podstawowa	35 036 417,72	90,49 %
2.	Działalność statutowa finansowana z subwencji MNiSW	2 681 327,89	6,93 %
3.	Działalność finansowana z dotacji i projektów badawczych	999 836,12	2,58 %
Razem:		38 717 581,73	100

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Tabela nr 14

Zmiana stanu produktów w 2024 r.

Lp.	Pozycja bilansowa	Stan początkowy	Stan końcowy	Zmiana stanu
1.	Produkcja w toku - niezakończone prace dot. realizowanych projektów badawczych	485 529,02	308 842,51	- 176 686,51
Razem:				- 176 686,51

Tabela nr 15

Poniesione koszty rodzajowe w 2024 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość w zł	%
1.	Amortyzacja	2 016 041,60	6
2.	Zużycie materiałów i energii	1 978 226,14	5,88
3.	Usługi obce	2 320 612,86	6,9
4.	Podatki i opłaty	448 711,21	1,34
5.	Wynagrodzenia	19 856 690,00	59,06
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	5 040 285,81	14,99
7.	Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	1 961 305,77	5,83
	a) podróże służbowe	1 547 747,62	4,6
Razem:		33 621 873,39	100

Koszty rodzajowe w 2024 roku wyniosły 33 621 873,39 zł i wzrosły w stosunku do roku 2023 o blisko 15,87%. Główną pozycją kosztów działalności Instytutu były wynagrodzenia, które wraz z ubezpieczeniami społecznymi i innymi świadczeniami na rzecz pracowników stanowiły 74,05 % poniesionych kosztów. Zapewnienie wysokospecjalistycznej kadry naukowej do prowadzenia badań naukowych w zmieniającym się dynamicznie świecie pracy zarówno pod względem technologicznym,

Dodatkowe informacje i objaśnienia

jak i społecznym było w 2024 roku podstawowym wyznacznikiem oraz gwarantem wysokiej jakości badań naukowych.

Wzrost kosztów rodzajowych dotyczył zarówno wzrostu wartości kosztów wynagrodzeń jak i zakupów materiałów, 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.

Tabela nr 16

Struktura terytorialna przychodów netto ze sprzedaży usług w 2024 r.

Lp.	Rodzaj sprzedaży	Wartość przychodu w zł
1.	Sprzedaż w kraju	37 811 625,20
2.	Sprzedaż poza granice kraju	905 956,53
Razem:		38 717 581,73

Tabela nr 17

Pozostałe przychody operacyjne przedstawia poniższa tabela

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość w zł
1.	Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	1 211 462,56
	Zysk ze zbycia środków trwałych	78 558,94
	Inne przychody operacyjne, w tym:	1 132 903,62
	a) przychody dot. rozliczenia inwestycji sfinansowanych z funduszu badań własnych	594 457,15
	b) przychody dot. rozliczenia majątku otrzymanego nieodpłatnie	29 495,88
	c) przychody z najmu pomieszczeń i powierzchni	138 210,99
	e) odszkodowania	15 754,37
	f) odsprzedaż pracownikom pakietów sportowych i medycznych	118 550,31

Dodatkowe informacje i objaśnienia

	g) przychody dot. dofinansowania zakupu środka trwałego z dotacji Mój Elektryk	10 801,92
	h) pozostałe przychody, w tym:	224 994,78
	- naliczona kara umowna	64 594,36
	- roczna korekta podatku VAT	58 902,46

Tabela nr 18

Pozostałe koszty operacyjne przedstawia poniższa tabela

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość w zł
	Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	807 788,26
	a) amortyzacja środków trwałych sfinansowanych z funduszu badań własnych	594 457,15
	b) amortyzacja środków trwałych dofinansowanych z programu NFOŚiGW „Mój elektryk”	5 400,96
1.	c) koszty zakupu pakietów sportowych i medycznych do odsprzedaży pracownikom	118 550,31
	d) odpis aktualizujący należności	41 733,73
	e) spisane należności	6 680,24
	f) pozostałe koszty	40 965,87

Tabela nr 19

Przychody finansowe

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość w zł
	Przychody finansowe, w tym:	777 810,74
	a) odsetki uzyskane i zarachowane – odsetki od lokat bankowych	700 108,22
1.	b) przychody finansowe	9 720,48
	c) dodatnie różnice kursowe	11 618,22
	d) ujemne różnice kursowe	56 363,82

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Tabela nr 20

Koszty finansowe

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość w zł
1.	Odsetki zapłacone	6 641,85

ROZLICZENIE RÓŻNICY POMIĘDZY PODSTAWĄ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM A WYNIKIEM FINANSOWYM BRUTTO ZA 2024 ROK

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym, a wynikiem finansowym brutto za 2024 rok przedstawione zostało w strukturze logicznej oraz formacie określonym przez Ministerstwo Finansów, które stanowi część sprawozdania finansowego.

Zysk brutto za dany rok w zł _____ 6 270 551,53
Przychody zwolnione z opodatkowania w zł _____ (-) 9 722 278,73
Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym w zł _____ (-) 60 659,46
Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym w zł _____ 45 792,84
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice) w zł _____ 3 466 593,82
Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym w zł _____ 0,00
Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w zł _____ 0,00
Inne zmiany podstawy opodatkowania – działalność statutowa w zł _____ 0,00
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym w zł _____ 0,00
Wartość podatku dochodowego od osób prawnych w zł _____ 0,00

Szczegółowe zestawienie dla celów ustalenia podatku dochodowego zaprezentowano w Załączniku nr 2 do Dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego za okres 01.01.2024 r. – 31.12.2024 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

ROZDZIAŁ III

OBJAŚNIENIA STRUKTURY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZYJĘTYCH DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Tabela nr 21

Zestawienie pomocnicze do rachunku przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

A. DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA	Wyszczególnienie	Kwota
I. Wynik netto		6 184 938,53
II. Korekty razem:		5 254 890,11
1. Amortyzacja	zwiększ. (+)	2 016 041,60
2. Odsetki	zmniejsz. (-)	- 700 108,22
3. Wynik z działalności inwestycyjnej	sprzedaż śr. trwałych (-)	- 78 558,94
5. Zmiana stanu zapasów	(B.Z. - B.O.) zmniejsz.(-), zwiększ.(+)	233 362,79
6. Zmiana stanu należności	(B.Z. - B.O.) zmniejsz.(+), zwiększ.(-)	- 418 344,34
7. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem kredytów) i funduszy specjalnych	(B.Z. - B.O.) zmniejsz.(-), zwiększ. (+)	4 583 652,69
8. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	bierne (B.Z.- B.O.) zmniejsz.(+), zwiększ. (-) czynne (B.Z.- B.O.) zmniejsz.(-), zwiększ. (+)	- 981 013,58
9. Inne korekty	amortyzacja finansowana z funduszu badań własnych (+) inne korekty (+)	594 457,15 5 400,96
Przepływy z działalności operacyjnej		11 439 828,64
I. Wpływy		79 308,94
1. Zbycie rzeczowych aktywów trwałych		79 308,94
II. Wydatki		4 483 824,87
1. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych		4 483 074,87
2. Inne wydatki inwestycyjne		750,00
Przepływy z działalności inwestycyjnej		- 4 404 515,93
C. DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA	Wyszczególnienie	Kwota
I. Wpływy		700 108,22
1. Inne wpływy finansowe		700 108,22
II. Wydatki		4 696 464,43
1. Wydatki z podziału zysku		4 696 464,43

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Przepływy z działalności finansowej		- 3 996 356,21
Zmiana stanu środków pieniężnych		3 038 956,50
Środki pieniężne na początek okresu		27 938 992,40
Środki pieniężne na koniec okresu		30 977 948,90

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 ZAGADNIEŃ 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 168 etatów. Na dzień 31 grudnia 2024 roku zatrudnionych było 163 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 100 osób, tj. 59 % stanu osobowego pracowników cywilnych i funkcjonariuszy.

Tabela nr 22

Faktyczny stan zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty w latach 2021 - 2024

Lp.	Rok	Faktyczne zatrudnienie w etatach	Średnie zatrudnienie w etatach
1.	2021	157,875	156
2.	2022	156,125	157
3.	2023	158,225	156
4.	2024	163,825	161

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Tabela nr 23

Zatrudnienie osobowe wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w podziale na grupy stanowisk

Lp.	Grupy stanowisk	Pracownicy cywilni	Funkcjonariusze	Razem
1.	Pracownicy naukowci	7	1	8
2.	Pracownicy badawczo-techniczni	8	3	11
3.	Pracownicy inżynieryjno-techniczni	83	2	85
4.	Pracownicy administracyjno-ekonomiczni	50	2	52
5.	Robotnicy i obsługa	15	0	15
Razem:		163	8	171

Tabela nr 24

Wynagrodzenie firmy audytorskiej za badanie sprawozdania finansowego, wypłacone lub należne za rok obrotowy

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota netto w zł
1.	Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	11 750,00

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, jednak nie ma to bezpośredniego wpływu na kondycję 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 2025.

W efekcie tego w dalszym ciągu 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 2024. Jeżeli wystąpiłyby, ich ewentualny wpływ zostanie uwzględniony w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym za rok 2025, jako zdarzenie zaistniałe po dacie bilansu.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

W roku 2025 r. Kierownictwo Instytutu wraz z kadrami zarządzającą monitoruje sytuację ekonomiczną Instytutu oraz jego otoczenie i na bieżąco podejmowane są działania związane z dążeniem do osiągnięcia założonych na rok 2025 celów, w tym przyjętego do realizacji w bieżącym roku planu finansowego.

3. Instytut w 2025 r. i w latach następnych będzie kontynuował działalność zgodnie ze statutem.

ROZDZIAŁ V

POZOSTAŁE INFORMACJE

W roku sprawozdawczym:

- Instytut nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli,
- Instytut nie posiada zobowiązań długoterminowych, ani zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki,
- nie tworzone rezerw na przyszłe zobowiązania,
- Instytut nie posiada zobowiązań warunkowych, nie udzielał gwarancji i poręczeń,
- Instytut nie posiada papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw jakie przysługują,
- odsetki oraz różnice kursowe powiększające cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym – nie wystąpiły,
- nie wystąpiły pozycje wyrażone w walutach obcych;
- przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości mające charakter incydentalny – nie wystąpiły,
- koszty związane z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych – nie wystąpiły,
- działalność zaniechana – nie wystąpiła i nie przewiduje się takiej w roku następnym,
- przekazanie organizacjom pozarządowym żywności z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności – nie wystąpiły,
- nie wystąpiły w przychodach i kosztach pozycje z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na fundusz własny jednostki,
- Instytut nie zawierał umów nieuwzględnionych w bilansie, które miałyby wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy oraz transakcji ze stronami powiązanymi,
- Instytut nie zawierał transakcji na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości,
- Instytut nie posiada subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych,

Dodatkowe informacje i objaśnienia

- Instytut nie posiada akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostych spółkach akcyjnych w zamian za wkłady niepieniężne, których przedmiotem jest prawo niezbywalne lub świadczenie pracy lub usług,
- Instytut nie był objęty globalnym i krajowym podatkiem wyrównawczym od niedostatecznie opodatkowanych zysków, o których mowa w ustawie z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych,
- wynagrodzenia, łącznie wynagrodzeniem z zysku wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administracyjnych spółek handlowych za rok obrotowy oraz wszelkie zobowiązania wynikające z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązań w związku z tymi emeryturami – nie dotyczą działalności Instytutu,
- zaliczki, kredyty, pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostkę – nie dotyczą działalności Instytutu,
- Instytut nie podlegał konsolidacji ani połączeniu.

ROZDZIAŁ VI

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

CNBOP-PIB
Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2024 r. – 31.12.2024 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia - Informacje o zarządzaniu składnikami mienia trwałego

Załącznik nr 1

Majątek trwały rok 2024	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 Wartość brutto na 01.01.2024 r.			961 687,40	1 641 556,00	21 009 654,44	20 398 789,49	1 195 926,01	16 178 243,98	61 385 857,32
Przyjęte z inwestycji			56 117,25		1 652 028,82	2 846 022,45	128 488,99	62 938,87	4 745 596,38
Zakup									
Rozliczenie inwentaryzacji ŚT									
Przyjęte z projektów									
Inne, w tym przyjęte nieodpłatnie, odzyski z likwidacji									
2. zwiększenia razem			56 117,25	0,00	1 652 028,82	2 846 022,45	128 488,99	62 938,87	4 745 596,38
Sprzedaż						3 679,60	138 484,13		142 163,73
Rozliczenie inwentaryzacji ŚT									
Przekazanie nieodpłatne							19 398,00		19 398,00
Likwidacja					14 475,15	316 929,08		21 343,13	352 747,36
3. zmniejszenia razem			0,00	0,00	14 475,15	320 608,68	157 882,13	21 343,13	514 309,09
4. Aktywa trwałe Wartość brutto na 31.12.2024 r.			1 017 804,65	1 641 556,00	22 647 208,11	22 924 203,26	1 166 532,87	16 219 839,72	65 617 144,61
5. Umorzenie na 01.01.2024 r.			884 030,55	348 173,60	6 487 251,04	17 531 496,66	584 504,23	14 208 907,53	40 044 363,61
Umorzenie środków trwałych			60 768,58	16 579,68	577 460,56	1 100 967,74	172 088,65	688 034,50	2 615 899,71
Umorzenie środków trwałych przyjętych z projektu									
Umorzenie min. przyjętych nieodpłatnie, odzysków z likwidacji									
6. zwiększenia umorzenia razem			60 768,58	16 579,68	577 460,56	1 100 967,74	172 088,65	688 034,50	2 615 899,71
Sprzedaż						3 679,60	138 484,13		142 163,73
Przekazanie nieodpłatne							19 398,00		19 398,00
Likwidacja			0,00		14 475,15	316 929,08		21 343,13	352 747,36
7. zmniejszenia umorzenia razem			0,00	0,00	14 475,15	320 608,68	157 882,13	21 343,13	514 309,09
8. Umorzenie na 31.12.2024 r.			944 799,13	364 753,28	7 050 236,45	18 311 855,72	598 710,75	14 875 598,90	42 145 954,23
9. Zaliczki na poczet inwestycji	23 052,99		20 448,96						43 501,95
10. Wartość netto na 01.01.2024 r.	201 654,97	212 702,45	77 656,85	1 293 382,40	14 522 403,40	2 867 292,83	611 421,78	1 969 336,45	21 755 851,13
11. Wartość netto na 31.12.2024 r.	23 052,99	108 333,96	93 454,48	1 276 802,72	15 596 971,66	4 612 347,54	567 822,12	1 344 240,82	23 623 026,29

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		40 706 855,03
2.	Eliminacja z przychodów kwot, które podatkowo powinny być wykazane po stronie kosztów, bądź w ogóle podatkowo nie powinny być wykazane:		684 612,49
	- przychody księgowe niezaliczane do podatkowych:		623 953,03
	- 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	594 457,15	
	- przychody niebędące przychodami podatkowymi w roku bieżącym:		60 659,46
	- przychody z tyt. zarachowania rocznej korekty VAT za 2024 r.	58 902,46	
	- przychody z tyt. zarachowania odsetek oraz kosztów sądowych (nieopłaconych)	1 757,00	
3.	Plus - przychody podatkowe nie zaliczane do przychodów księgowych w roku bieżącym – różnice przejściowe:		703 575,55
	- otrzymane środki finansowe, różnica w ujmowaniu otrzymanych dotacji, subwencji między u.o.r. a u.p.d.o.p	657 989,38	
	- przychody z tyt. rocznej korekty VAT za 2023 r.	45 586,17	
4.	Razem przychody podatkowe (Lp.1 – Lp. 2 + Lp. 3)		40 725 818,09

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Załącznik nr 2

Lp.	Treść	Kwoty pośrednie (w zł)	Sumy kwot (w zł)
5.	Koszty księgowe razem		34 436 303,50
6.	Korekta kosztów o kwoty, wykazane ze znakiem przeciwnym po stronie przychodów, bądź które podatkowo w ogóle nie powinny być wykazane:		3 471 994,78
	Eliminacja kosztów księgowych trwale podatkowo nieuzasadnione:		3 471 994,78
	- 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	594 457,15	
	- koszty pokryte dotacjami	2 288 485,98	
	- amortyzacja dotowanych środków trwałych	5 400,96	
	- składki PFRON	358 735,00	
	- koszty eksploatacji samochodów osobowych	25 103,71	
	- składki członkowskie	56 240,04	
	- koszty reprezentacji	27 546,03	
	- odpis aktualizujący należności	41 733,71	
	- składki ubezpieczenia z tyt. odpowiedzialności kadry zarządzającej	10 395,00	
	- koszty podatku VAT	7 605,26	
	- darowizna rzeczowa	11 959,11	
	- spisanie należności	6 680,24	
	- odsetki i kary	5 709,00	
	- pozostałe koszty	2 446,84	
7.	Razem koszty uzyskania przychodów (Lp.5 – Lp.6)		30 964 308,72
8.	Dochód (Lp.4 – Lp.7)		9 761 509,37

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Załącznik nr 2

9.	Odliczenia od podstawy opodatkowania:	x	9 761 509,37
	- dochód wolny dotacje, dopłaty na pokrycie kosztów art. 17 ust.1 pkt 23 u.p.d.o.p.	82 568,42	
	- dochód wolny dotacje, dopłaty na pokrycie kosztów art. 17 ust.1 pkt 47 u.p.d.o.p.	41 747,21	
	- dochód wolny dotacje, dopłaty na pokrycie kosztów art. 17 ust.1 pkt 48 u.p.d.o.p.	308 910,39	
	- dochód wolny - przeznaczenie dochodu na cele statutowe art.17 ust.1 pkt 4 u.p.d.o.p.	9 328 283,35	
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	358 735,00
2.	Koszty reprezentacji	27 546,03
3.	Koszty eksploatacji samochodów osobowych	25 103,71
4.	Koszty polis ubezpieczeniowych nie będące KUP	10 456,29
6.	Koszty wierzytelności odpisanych jako nieściągalne	6 680,24
7.	Składki na rzecz organizacji, do których przynależność nie jest obowiązkowa	1 971,76
8.	Darowizna rzeczowa	11 959,96
9.	Koszty kary umownej	5 709,00
10.	Pozostałe koszty nie będące KUP	2 431,61
Podstawa opodatkowania		450 593,60
Podatek dochodowy		85 613

Informacja o podpisach złożonych na pliku XML sprawozdania finansowego

data podpisu	osoba podpisująca
2025-03-03 10:13:43	Monika Dorota Kozłowska
2025-03-03 10:30:42	Paweł Janik