## NAUKOWA I AKADEMICKA SIEĆ KOMPUTEROWA

**Państwowy Instytut Badawczy**

# SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA ROK 2023

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

**Warszawa - 2024**

# Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. **Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu:**

Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych dokonanych w 2023 r., w tym:

1. W roku 2023 wartość netto wartości niematerialnych i prawnych wzrosła dzięki nowym zakupom. Część zakupionych WNiP nie została w 2023 r. przyjęta do użytkowania, a co za tym idzie nie jest jeszcze amortyzowana. Przyjęcia nastąpi w 2024 r. w momencie faktycznego przekazania do użytkowania na potrzeby NASK-PIB.

**Tabela1**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Wyszczególnienie** | **Koszty zakończonych prac rozwojowych** | **Wartość firmy** | **Inne wartości niematerialne i prawne** | **Zaliczki na wartości niematerialne i prawne** | **Razem** |
| **Wartość brutto** | | | | | |
| ***BZ 31.12.2022*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***165 856 600,72*** | ***0,00*** | ***165 856 600,72*** |
| ***BZ 31.12.2022 po przekształceniu*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***169 184 861,41*** | ***0,00*** | ***169 184 861,41*** |
| ***Zwiększenia w tym:*** | ***429 582,88*** | ***0,00*** | ***8 263 473,86*** | ***0,00*** | ***8 693 056,74*** |
| - zakup |  | 0,00 | 8 263 473,86 | 0,00 | 8 263 473,86 |
| - przemieszczenie wewnętrzne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - darowizna | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - aport | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - inne (przyjęcie z pozytywnym wynikiem prac rozwojowych) | 429 582,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 429 582,88 |
| ***Zmniejszenia w tym:*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***1 638 962,56*** | ***0,00*** | ***1 638 962,56*** |
| - sprzedaż | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 008 312,10 |
| - przemieszczenie wewnętrzne | 0,00 | 0,00 | 1 369 349,54 | 0,00 | 1 369 349,54 |
| - darowizna | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - aport | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - likwidacja | 0,00 | 0,00 | 269 613,02 | 0,00 | 269 613,02 |
| - inne | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |
| ***BZ 31.12.2023*** | ***429 582,88*** | ***0,00*** | ***175 809 372,71*** | ***0,00*** | ***176 238 955,59*** |
| **Umorzenie** | | | | | |
| **BZ 31.12.2022** | **0,00** | **0,00** | **100 203 865,34** | **0,00** | **100 203 865,34** |
| ***BZ 31.12.2022 po przekształceniu*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***100 203 865,34*** | ***0,00*** | **100 203 865,34** |
| **Zwiększenia w tym:** | **0,00** | **0,00** | **71 738 884,78** | **0,00** | **71 738 884,78** |
| - amortyzacja | 0,00 | 0,00 | 71 738 884,78 | 0,00 | 71 738 884,78 |
| - przemieszczenie wewnętrzne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Zmniejszenia w tym:** | **0,00** | **0,00** | **269 613,02** | **0,00** | **269 613,02** |
| - sprzedaż | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - przemieszczenie wewnętrzne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - likwidacja | 0,00 | 0,00 | 269 613,02 | 0,00 | 269 613,02 |
| ***BZ 31.12.2023*** | 0,00 | 0,00 | 171 673 137,10 | 0,00 | 171 673 137,10 |
| **Odpisy aktualizujące** | | | | | |
| **BZ 31.12.2022** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Zwiększenia w tym:** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| - rozwiązanie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - wykorzystanie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - inne | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Zmniejszenia w tym:** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| - rozwiązanie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - wykorzystanie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - inne | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ***BZ 31.12.2023*** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Wartość netto** | | | | | |
| ***BZ 31.12.2022*** | **0,00** | **0,00** | **65 652 735,38** | **0,00** | **65 652 735,38** |
| ***BZ 31.12.2022 po przekształceniu*** | **0,00** | **0,00** | **68 980 996,07** | **0,00** | **68 980 996,07** |
| ***BZ 31.12.2023*** | **429 582,88** | **0,00** | **4 136 235,61** | **0,00** | **4 565 818,49** |

1. Wartość środków trwałych w trakcie roku 2023 wzrosła w wyniku zakupu i przyjęcia środków trwałych ze środków trwałych w budowie.

Poszczególne pozycje w tabelach 4-6 obejmują: prawo wieczystego użytkowania gruntu – środki z grupy 0, budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej (w tym światłowody) – środki z grup 1 i 2, urządzenia techniczne i maszyny – środki z grup 3, 4, 5 i 6, środki transportu – środki z grupy 7 oraz inne środki trwałe – środki z grupy 8.

**Tabela 2**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Wyszczególnienie** | **Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)** | **Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej** | **Urządzenia techniczne i maszyny** | **Środki transportu** | **Inne środki trwałe** | **Razem** |
| **Wartość brutto** | | | | | | | |
| ***BZ 31.12.2022*** | **0,00** | **71 018 418,23** | **236 132 702,52** | **292 366,61** | **1 551 103,70** | **308 994 591,06** |
| ***BZ 31.12.2022 po przekształceniu*** | **6 062 112,00** | **64 956 306,23** | **236 132 702,52** | **292 366,61** | **1 551 103,70** | **308 994 591,06** |
| Zwiększenia w tym: | 2 547 639,04 | 15 745 139,57 | 40 072 837,15 | 0,00 | 142 114,20 | 58 507 729,96 |
| - ze środków trwałych w budowie | 0,00 | 15 640 139,57 | 9 242 778,41 | 0,00 | 0,00 | 24 882 917,98 |
| - zakup | 0,00 | 105 000,00 | 30 756 534,74 |  | 142 114,20 | 31 003 648,94 |
| - przemieszczenie wewnętrzne | 2 547 639,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 547 639,04 |
| - darowizna | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - aport | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - ujawnienia | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - aktualizacja wartości (rozp. MF) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - inne (rozliczenie inwentaryzacji - nadwyżki) | 0,00 | 0,00 | 73 524,00 |  |  | 73 524,00 |
| Zmniejszenia w tym: | 0,00 | 3 114 799,23 | 3 362 879,00 | 0,00 | 14 515,00 | 6 492 193,23 |
| - sprzedaż |  |  | 3 847,21 | 0,00 | 0,00 | 3 847,21 |
| - przemieszczenie wewnętrzne | 0,00 | 2 547 639,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 547 639,04 |
| - darowizna | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - aport | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - likwidacja | 0,00 | 398 258,19 | 3 204 381,74 | 0,00 | 0,00 | 3 602 639,93 |
| - inne (rozliczenie inwentaryzacji - niedobory) | 0,00 | 168 902,00 | 154 650,05 | 0,00 | 14 515,00 | 338 067,05 |
| ***BZ 31.12.2023*** | **8 609 751,04** | **77 586 646,57** | **272 842 660,67** | **292 366,61** | **1 678 702,90** | **361 010 127,79** |
| **Umorzenie** | | | | | | | |
| ***BZ 31.12.2022*** | **0,00** | **23 976 801,71** | **147 367 641,54** | **232 235,15** | **1 372 459,01** | **172 949 137,41** |
| ***BZ 31.12.2022 po przekształceniu*** | **2 121 739,20** | **22 915 932,09** | **147 367 641,54** | **232 235,15** | **1 372 459,01** | **174 010 006,99** |
| Zwiększenia w tym: | 409 257,23 | 2 446 987,75 | 34 751 215,73 | 54 075,83 | 81 710,66 | 37 743 247,20 |
| - amortyzacja | 409 257,23 | 2 446 987,75 | 34 751 215,73 | 54 075,83 | 81 710,66 | 37 743 247,20 |
| - przemieszczenie wewnętrzne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - aktualizacja wartości (rozp. MF) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zmniejszenia w tym: | 0,00 | 534 334,44 | 3 358 797,62 | 0,00 | 14 515,00 | 3 907 647,06 |
| - sprzedaż | 0,00 |  | 3 847,21 |  |  | 3 847,21 |
| - likwidacja | 0,00 | 365 432,44 | 3 200 300,36 | 0,00 | 0,00 | 3 565 732,80 |
| - przemieszczenie wewnętrzne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - inne (rozliczenie inwentaryzacji - niedobory) | 0,00 | 168 902,00 | 154 650,05 | 0,00 | 14 515,00 | 338 067,05 |
| ***BZ 31.12.2023*** | **2 530 996,43** | **24 828 585,40** | **178 760 059,65** | **286 310,98** | **1 439 654,67** | **207 845 607,13** |
| **Odpisy z tyt. trwałej utraty wartości** | | | | | | | |
| ***BZ 31.12.2022*** | **0,00** | **14 758,54** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **14 758,54** |
| Zwiększenia w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Zmniejszenia w tym:** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| - rozwiązanie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -wykorzystanie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***BZ 31.12.2023*** | **0,00** | **14 758,54** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **14 758,54** |
| **Wartość netto** | | | | | | | |
| ***BZ 31.12.2022*** | 0,00 | 47 026 857,98 | 88 765 060,98 | 60 131,46 | 178 644,69 | 136 030 695,11 |
| ***BZ 31.12.2022 po przekształceniu*** | **3 940 372,80** | **42 040 374,14** | **88 765 060,98** | **60 131,46** | **178 644,69** | **134 984 584,07** |
| ***BZ 31.12.2023*** | **6 078 754,61** | **52 743 302,63** | **94 082 601,02** | **6 055,63** | **239 048,23** | **153 149 762,12** |

1. Wykaz gruntów użytkowanych wieczyście:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr inwentarzowy** | **Nazwa** | **Nr ewidencyjny** | **Adres** | **Powierzchnia** |
| G-001-A | PRAWO WIECZ. UŻYTKOWANIA GRUNTU, DZIAŁKA 4 | 4 | WARSZAWA, SPOKOJNA 13A | 1 077 M2 |
| G-002-A | PRAWO WIECZ. UŻYTKOWANIA GRUNTU, DZIAŁKA 5/1 | 5/1 | WARSZAWA, SPOKOJNA 13A | 79 M2 |
| G-003-A | PRAWO WIECZ. UŻYTKOWANIA GRUNTU, DZIAŁKA 5/2 | 5/2 | WARSZAWA, UL.KOLSKA 12 | 2 291 M2 |
| G-004-A | PRAWO WIECZ. UŻYTKOWANIA GRUNTU DZIAŁKA 3 | 3 | WARSZAWA, UL.KOLSKA 12 | 313 M2 |

1. Na dzień bilansowy 31.12.2023 r. oraz na dzień bilansowy 31.12.2022 r. nie dokonano odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.
2. Likwidacja środków trwałych (w skutek uznania ich przydatności technologicznej oraz upływu czasu) oraz odsprzedaż niewykorzystywanych przez jednostkę środków trwałych następowała w trakcie roku na bieżąco.
3. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe, w tym nakłady na ochronę środowiska wynoszą:

**Tabela 3**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Niefinansowe aktywa trwałe** | **2023 r.- poniesione** | **2024 r.- planowane** |
| Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w tym: | 52 599 867,81 | 77 717 023,67 |
| Nakłady na ochronę środowiska | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |

1. Środki trwałe w budowie są systematycznie przyjmowane do używania. Środki trwałe w budowie stanowią w szczególności nieprzekazane do eksploatacji przez jednostkę środki trwałe oraz zadania będące w trakcie realizacji. Źródłem finansowania przedmiotowych zadań są w znacznej mierze dotacje i granty.

**Tabela 4**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Zmiany w stanie środków trwałych w budowie** | **Wartość wg zatwierdzonych danych finansowych na BO** | **Wartość po przekształceniu danych za 2022 r.** |
| **Stan na 31.12.2022 r.** | **492 324,29** | **12 681 370,21** |
| **Zwiększenia nakładów w ciągu roku 2023** | **22 180 681,33** | **9 967 165,55** |
| *Zakupy towarów i usług* | *22 180 681,33* | *9 967 165,55* |
| *Z rozliczenia zaliczek* | *0,00* | *0,00* |
| **Rozliczenie nakładów inwestycyjnych według miejsc odniesienia nakładów w 2023 r.** | **9 639 325,28** | **9 614 855,42** |
| *Przekazane do eksploatacji środki trwałe* | *9 531 828,44* | *9 531 828,44* |
| *Inwestycje zaniechane* | *6 055,00* | *6 055,00* |
| *inne (koszty)* | *76 971,98* | *76 971,98* |
| *wynik z lat ubiegłych (korekta Kabel Fibrain)* | *24 469,86* | *0,00* |
| **Stan na 31.12.2023 r.** | **13 033 680,34** | 1. **33 680,34** |

1. Zaliczki na środki trwałe w budowie obejmowały w 2022 r. uiszczone zaliczki na poczet zakupu nieruchomości. Na koniec 2023 r. zaliczki na środki trwałe nie wystąpiły.

**Tabela 5**

|  |  |
| --- | --- |
| **Przedmiot** | **zaliczki na zakup nieruchomości Mana Solid** |
| **Stan na 31.12.2022 r.** | **12 632 066,00** |
| zwiększenie | 2 719 023,54 |
| zmniejszenie | 15 351 089,54 |
| **Stan na 31.12.2023 r.** | **0,00** |

1. Z uwagi na specyfikę realizowanych zadań NASK PIB zawarł szereg umów najmu i dzierżawy powierzchni, infrastruktury technicznej, łączy szkieletowych, włókien światłowodowych i kanalizacji kablowej oraz powierzchni biurowej. Większość z tych umów zawarta jest na czas nieokreślony , a ich zawarcie jest niezbędne do realizacji podstawowej działalności statutowej. NASK-PIB nie jest w posiadaniu informacji o wartości poszczególnych elementów infrastruktury.

Na dzień bilansowy jednostka użytkuje samochody na podstawie umowy najmu długoterminowego i leasingu; samochody te nie są wprowadzone do ewidencji składników majątku jednostki, łączna wartość samochodów używanych przez NASK-PIN to 4 460 942,67 zł. Łączna średniomiesięczna opłata za najem wszystkich samochodów wynosi 101 714,37 zł (1 220 572,44 zł rocznie).

1. Jednostka nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków lub budowli.
2. Na należności długoterminowe w roku 2023 składają się wpłacone dostawcom wadia, gwarancje i zabezpieczenia. Należności te nie są objęte odpisem aktualizującym. W roku 2023 wpłacone wadia i gwarancje długoterminowe wynoszą 469 300,76 zł.

**Tabela 6**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Należności długoterminowe** | **Należności z tytułu wpłaconych wadiów i gwarancji** | **Razem** |
| **Stan na 31.12.2022 r.** | 927 548,17 | 927 548,17 |
| **Stan na 31.12.2023 r.** | 469 300,76 | 469 300,76 |

1. Inwestycje długoterminowe obejmują udziały w spółkach zależnych (NASK S.A. i NASK4Innovation Sp. z o.o.) oraz udziały w spółdzielni mieszkaniowej.

**Tabela 7**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Zmiana stanu inwestycji długoterminowych** | **udziały w spółce utworzonej przez NASK PIB: NASK4Innovation sp. z o.o. (w likwidacji) z siedzibą w Warszawie – 100% udziałów (konto 030-10)** | **akcje i udziały w innych podmiotach - (konta 030-11, 030-12) – spółdzielnia ECO i CENTROZAP** | **udziały w spółce utworzonej przez NASK PIB: NASK S.A. z siedzibą w Warszawie – 100% udziałów, (konto 030 -14)** | **udzielone pożyczki NASK S.A. (konto 030-016)** | **Razem** |
| **Stan na 31.12.2014 r.** | **79 700 000,00** | **3 531,00** | **0,00** | **0,00** | **79 703 531,00** |
| Zwiększenia | 60 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **60 000 000,00** |
| Zmniejszenia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| **Stan na 31.12.2015 r.** | **139 700 000,00** | **3 531,00** | **0,00** | **0,00** | **139 703 531,00** |
| Zwiększenia | 0,00 | 0,00 | 33 600 000,00 | 0,00 | **33 600 000,00** |
| Zmniejszenia | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | **0,00** |
| **Stan na 31.12.2016 r.** | **139 700 000,00** | **3 531,00** | **33 600 000,00** | **0,00** | **173 303 531,00** |
| Zwiększenia | 0,00 | 0,00 | 40 000 000,00 | 0,00 | **40 000 000,00** |
| Zmniejszenia | 65 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **65 000 000,00** |
| **Stan na 31.12.2017 r.** | **74 700 000,00** | **3 531,00** | **73 600 000,00** | **0,00** | **148 303 531,00** |
| Zwiększenia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10 000 000,00 | **0,00** |
| Zmniejszenia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| **Stan na 31.12.2018 r.** | **74 700 000,00** | **3 531,00** | **73 600 000,00** | **10 000 000,00** | **158 303 531,00** |
| **Zwiększenia** | 0,00 | 0,00 | 35 000 000,00 | 25 000 000,00 | **0,00** |
| **Zmniejszenia** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35 000 000,00 | **0,00** |
| **Stan na 31.12.2019** | **74 700 000,00** | **3 531,00** | **108 600 000,00** | **0,00** | **0,00** |
| Zwiększenia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **183 303 531,00** |
| Zmniejszenia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| **Stan na 31.12.2020 r.** | **74 700 000,00** | **3 531,00** | **108 600 000,00** | **0,00** | **183 303 531,00** |
| Zwiększenia | 0,00 | 0,00 | 243 870,00 | 3 941 853,00 | **0,00** |
| Zmniejszenia | 36 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| **Stan na 31.12.2021 r.** | **38 700 000,00** | **3 531,00** | **108 843 870,00** | **3 941 853,00** | **151 489 254,00** |
| Zwiększenia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| Zmniejszenia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 941 853,00 | **0,00** |
| **Stan na 31.12.2022 r.** | **38 700 000,00** | **3 531,00** | **108 843 870,00** | **0,00** | **147 547 401,00** |
| Zwiększenia | 0,00 | 0,00 | 1 200 000,00 | 1 200 000,00 | **2 400 000,00** |
| Zmniejszenia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 200 000,00 | **1 200 000,00** |
| **Stan na 31.12.2023 r.** | **38 700 000,00** | **3 531,00** | **110 043 870,00** | **0,00** | **148 747 401,00** |

1. Na długoterminowe rozliczenia międzyokresowe składają się:

**Tabela 8**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe** | **Stan na 31.12.2023 r.** | **Stan na 31.12.2022 r.** | **Stan na 31.12.2022 r. (przekształcone)** |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 25 106 765,53 | 6 354 331,82 | 25 882 738,50 |
| Inne rozliczenia międzyokresowe - usługi przedpłacone | 3 004 679,39 | 7 609 518,06 | 7 609 518,06 |
| **Razem:** | **28 111 444,92** | **13 963 849,88** | **33 492 256,56** |

1. Stan zapasów na koniec 2023 r. obejmuje materiały stanowiące sprzęt techniczny, służący do instalacji u klientów oraz składniki majątku obrotowego poniżej 10 tys. zł nie wydane bezpośrednio po zakupie i wykorzystywane do celów NASK. Zależnie od przeznaczenia mogą one obciążyć koszty jako towary handlowe lub materiały zużyte przy świadczeniu usług i realizacji projektów. W 2023 r. dokonano również przekształcenia danych za 2022 r. i korekty danych za 2023 r. w zakresie przeniesienia składników majątku pow. 10 tys. zł spełniające kryteria wartości niematerialnych i prawnych i środków trwałych odpowiednio do: WNiP nieużywanych i Środków trwałych w budowie. Materiały nie zostały w 2023 r. objęte odpisem aktualizującym.

**Tabela 9**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Zapasy według rodzaju** | **Stan na 31.12.2023** | | | **Stan na 31.12.2022 (dane przekształcone)** | | | **Stan na 31.12.2022** | | |
| **Wartość według ceny nabycia** | **Wys. odpisów akt.** | **Wartość bilansowa** | **Wartość według ceny nabycia** | **Wys. odpisów akt.** | **Wartość bilansowa** | **Wartość według ceny nabycia** | **Wys. odpisów akt.** | **Wartość bilansowa** |
| Materiały, w tym: | 2 521 095,97 | 0,00 | 2 521 095,97 | 3 563 315,71 | 0,00 | 3 563 315,71 | 19 196 001,37 | 0,00 | 19 196 001,37 |
| surowce |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| pozostałe materiały | 2 521 095,97 | 0,00 | 2 521 095,97 | 3 563 315,71 | 0,00 | 3 563 315,71 | 19 196 001,37 | 0,00 | 19 196 001,37 |
| materiały w drodze | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Półprodukty i produkty w toku | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Produkty gotowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Towary | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zaliczki na poczet dostaw | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Razem zapasy | 2 521 095,97 | 0,00 | 2 521 095,97 | 3 563 315,71 | 0,00 | 3 563 315,71 | 19 196 001,37 | 0,00 | 19 196 001,37 |

1. Na należności krótkoterminowe składają się:

**Tabela 10**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Należności krótkoterminowe** | **Stan na 31.12.2023 r.** | **Stan na 31.12.2022 r.** | **Stan na 31.12.2022 r. (dane przekształcone)** |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 32 972 807,80 | 30 622 017,51 | 30 646 457,51 |
| Odpisy aktualizujące | 77 584,13 | 720 075,69 | 720 075,69 |
| **Należności z tytułu dostaw i usług w bilansie** | **32 895 223,67** | **29 901 941,82** | **29 926 381,82** |
| **Należności z tytułu podatków** | **3 937 490,00** | **9 101 521,87** | **18 531 411,93** |
| **INNE, w szczególności - należności z tytułu poniesionych kosztów do rozliczenia z dotacji, korekty VAT rocznej, wpłaconych kaucji, wadiów i zabezpieczeń oraz należności od pracowników** | **28 454 410,79** | **19 271 074,66** | **9 330 590,60** |
| **INNE - należności z tyt. pożyczek udzielonych z ZFŚS** | **512 681,64** |  | **364 000,00** |
| **INNE - poz. należności** | **4 241 137,21** | **8 566 393,35** | **2 701 276,93** |
| **Należności dochodzone drogą sądową 248** | **662 675,53** |  |  |
| **Odpisy aktualizujące** | **536 252,55** |  |  |
| **Należności dochodzone drogą sądową w bilansie** | **126 422,98** |  |  |
| **Razem należności krótkoterminowe** | **70 167 366,29** | **66 840 931,70** | **60 853 661,28** |

1. Należności krótkoterminowe z tytułu świadczonych dostaw i usług wykazane w bilansie na koniec 2023 r. są objęte odpisem aktualizującym. Jednostka dokonuje odpisu:
   * celowego na należności objęte postępowaniem sądowym oraz od klientów w upadłości,
   * ogólnego, biorąc pod uwagę strukturę należności, proces ich dochodzenia, dotychczasowe terminy realizacji płatności itd.

Pozostałe należności krótkoterminowe nie są objęte odpisem.

**Tabela 11**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Należności krótkoterminowe o terminie spłaty do 12 m-cy** | **kwota brutto** | **odpis aktualizujący** | **kwota netto** |
| **Tytuł** |  |  |  |
| **Należności krótkoterminowe o terminie spłaty do 12 m-cy - za usługi**  **, w tym:** | **33 628 665,97** | **613 836,68** | **33 014 829,29** |
| **Należności objęte postępowaniem sądowym oraz od klientów w upadłości (odpis celowy konto księgowe 291):** | **662 675,53** | **536 252,55** | **126 422,98** |
| niewymagalne | 126 422,98 | 0,00 | **126 422,98** |
| do 1 roku | 5 360,00 | 5 360,00 | **0,00** |
| 1-2 lata | 54 051,81 | 54 051,81 | **0,00** |
| 2-3 lata | 142 448,81 | 142 448,81 | **0,00** |
| powyżej 3 lat | 334 391,93 | 334 391,93 | **0,00** |
| **Należności objęte odpisem ogólnym (konto księgowe 290):** | **32 965 990,44** | **77 584,13** | **32 888 406,31** |
| niewymagalne | 31 709 755,04 | 0,00 | **31 709 755,04** |
| do 1 roku | 805 002,03 | 16 100,04 | **788 901,99** |
| 1-2 lata | 389 787,82 | 38 978,78 | **350 809,04** |
| 2-3 lata | 59 908,06 | 20 967,82 | **38 940,24** |
| powyżej 3 lat | 1 537,49 | 1 537,49 | **0,00** |
| **RAZEM należności krótkoterminowe o terminie spłaty do 12 m-cy** | **33 628 665,97** | **613 836,68** | **33 014 829,29** |

Odpis aktualizujący należności za rok 2023 wynosi 613 836,68 zł.

|  |  |
| --- | --- |
| **Zmiany stanu odpisów aktualizujących należności** | **Wartość** |
| **Stan na 31.12.2022 r.** | **720 075,69** |
| **Zwiększenia odpisów** | **199 234,00** |
| **Zmniejszenia odpisów** | **305 473,01** |
|  |  |
| **Stan na 31.12.2023 r.** | **613 836,68** |

1. Zaliczki na dostawy w roku 2023 nie wystąpiły.
2. W roku 2023 została przeprowadzona pełna inwentaryzacja majątku.

**Tabela 12**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Inne odpisy aktualizujące** | **Stan na 31.12.2023 r.** | **Stan na 31.12.2022 r.** |
| INNE - Rozrachunki z tytułu niedoborów do wyjaśnienia | 0,00 | 0,00 |
| **Ogółem:** | **0,00** | **0,00** |

W ramach przeprowadzonej inwentaryzacji metodą spisu z natury komisja inwentaryzacyjna stwierdziła:

1. Nadwyżki oszacowane na kwotę 73.544 zł (4 serwery), które zostały wycenione i wprowadzone na ewidencję środków trwałych,
2. Niedobory dot. stanów magazynowych (2 routery, 5 zestawów satelitarnych) w łącznej wartości księgowej 5.575 zł, które zostały uznane za niezawinione i obciążyły pozostałe koszty operacyjne,
3. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji stwierdzono również niedobory środków trwałych o łącznej wartości początkowej 338 067,05 zł (w tym przede wszystkim: sprzęt komputerowy, monitory zakupiony w latach 2002-2019), całkowicie zamortyzowany – łączna wartość księgowa sprzętu wynosi 0 zł. W wyniku przeprowadzonych wywiadów i ustaleń stwierdzono, iż niedoborów nie można uznać za zawinione. Jedynie w jednym przypadku ustalono, iż niedobór sprzętu komputerowego dot. niezwróconego przez byłego pracownika notebooka. Wezwano do zwrotu sprzętu. Wartość rynkową sprzętu oszacowano na 931 zł.
4. Na krótkoterminowe aktywa finansowe składają się zasoby środków pieniężnych w banku oraz w kasie jednostki. Lokaty bankowe o terminie zapadalności powyżej 3 miesięcy wykazywane są w pozycji „krótkoterminowe aktywa finansowe”, zaś lokaty bankowe o terminie zapadalności do 3 miesięcy w pozycji „Inne środki pieniężne”. Zwracamy uwagę, że znaczna część środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych NASK PIB to środki o ograniczonej możliwości dysponowania. Zostały one wyodrębnione w poniższej tabeli.

**Tabela 12**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Krótkoterminowe aktywa finansowe** | **Stan na 31.12.2023 r.** | **Stan na 31.12.2022 r.** |
| **Krótkoterminowe aktywa finansowe** |  |  |
| Środki na lokatach o terminie zapadalności powyżej 3 m-cy |  |  |
| odsetki od lokat na 31.12 |  |  |
| **Środki pieniężne w kasie i na rach.** | **141 226 520,14** | **231 057 450,48** |
| **Środki pieniężne na rachunkach** | **141 216 210,63** | **231 049 202,79** |
| środki na rachunkach bankowych w PLN | 131 033 670,19 | 220 084 985,65 |
| *środki na rachunkach bankowych w EUR* | *2 275 003,21* | *1 137 235,05* |
| wartość w PLN środków w EUR na r-kach bankowych | 9 891 713,95 | 5 333 518,66 |
| *środki na rachunkach bankowych w USD* | *4 433,06* | *6 675,35* |
| wartość w PLN środków w USD na r-kach bankowych | 17 444,09 | 29 383,56 |
| środki na rachunku paypal w PLN | 273 382,40 | 5 601 314,92 |
| środki na rachunku dotpay w PLN | 0,00 | 0,00 |
| **środki w kasie w PLN** | **3 368,54** | **5 558,43** |
| *środki w kasie w EUR* | *990,00* | *320,00* |
| wartość w PLN środków w EUR w kasie | **4 304,52** | **1 500,77** |
| *środki w kasie w USD* | *670,00* | *270,00* |
| wartość w PLN środków w USD w kasie | **2 636,45** | **1 188,49** |
| *środki w kasie w GBP* | *0,00* | *0,00* |
| wartość w PLN środków w GBP w kasie | 0,00 | 0,00 |
| **Inne aktywa pieniężne** | **42 144,52** | **253 153,63** |
| Środki pieniężne w drodze | 42 144,52 | 253 153,63 |
| **Razem inwestycje krótkoterminowe, w tym:** | **141 268 664,66** | **231 410 604,11** |
| **Środki o ograniczonej możliwości dysponowania - projekty** | **54 067 090,98** | **102 702 708,51** |
| **Środki o ograniczonej możliwości dysponowania – rachunek VAT, ZFŚS, wadia i zabezpieczenia, ESCROW** | **10 202 222,26** | **8 139 375,47** |
| **Środki o ograniczonej możliwości dysponowania – rachunki VAT** | **3 963 563,86** | **7 982 242,58** |
| **Środki własne** | **72 983 333,53** | **112 324 876,23** |
|  |  |  |
| ***kursy do wyceny:*** |  |  |
| *EUR* | *4,3480* | *4,6899* |
| *USD* | *3,9350* | *4,4018* |

Powyżej wskazane kursy zastosowano również do wyceny należności i zobowiązań w walutach obcych.

1. Na rozliczenia międzyokresowe kosztów składają się potwierdzone fakturami koszty dotyczące przyszłych okresów.

**Tabela 13**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** | **31.12.2023 r.** | **31.12.2022 r.** | **31.12.2022 r. (dane przekształcone)** |
| usługi serwisowe | 5 287 525,69 | 1 626 661,82 | 1 626 661,82 |
| sprzęt i licencje | 1 391 167,99 | 954 985,48 | 954 985,48 |
| składki za przynależność do organizacji | 326 838,87 | 312 161,79 | 312 161,79 |
| utrzymanie serwerów, opieka techniczna | 356 676,72 | 257 058,35 | 257 058,35 |
| bezpośrednie koszty świadczenia usług -abon. | 5 895 096,29 | 6 038 004,22 | 6 038 004,22 |
| ubezpieczenia | 265 248,79 | 193 487,33 | 193 487,33 |
| czynsze dzierżawne | 3 379,08 | 703 889,14 | 703 889,14 |
| zajęcie pasa | 6 579,52 | 42 532,42 | 42 532,42 |
| opłaty do UKE dotyczące przyszłych okresów | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| przedpłacone koszty podróży służbowych | 18 715,03 | 0,00 | 0,00 |
| gwarancje | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| usługi doradcze | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| energia | 3 069,43 | 6 887,62 | 6 887,62 |
| prenumerata | 0,00 | 7 708,69 | 7 708,69 |
| korzystanie z serwisów rekrutacyjnych | 0,00 | 2 923,53 | 2 923,53 |
| usługi szkoleniowe | 22 319,15 | 6 419,43 | 6 419,43 |
| marketing kampanie | 94 049,49 | 118 450,00 | 118 450,00 |
| **razem krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** | **13 670 666,05** | **10 271 169,82** | **10 271 169,82** |
| Zaliczki na dostawy: | 0,00 | 0,00 |  |
| Razem RMK krótkoterminowe: | **13 670 666,05** | **10 271 169,82** | **10 271 169,82** |
| RMK | **16 255 623,47** | **17 642 516,69** | **17 642 516,69** |
| prace rozwojowe | 419 721,97 | 238 171,19 | 241 673,94 |
| RMK razem | **16 675 345,44** | **17 880 687,88** | **17 884 190,63** |
| z tego: długoterminowe | 3 004 679,39 | 7 609 518,06 | 7 609 518,06 |
| krótkoterminowe | 13 670 666,05 | 10 271 169,82 | 10 274 672,57 |

1. Na fundusz własny jednostki składają się:

**Tabela 14**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Fundusze jednostki** | **31.12.2023 r.** | **31.12.2022 r.** | **31.12.2022 r. dane przekształcone** |
| Fundusz statutowy | 61 746 066,55 | 61 746 066,55 | 61 746 066,55 |
| Fundusz z aktualizacji wyceny | 9 425,24 | 9 425,24 | 9 425,24 |
| Zysk (strata) z lat ubiegłych) | -18 847 487,08 |  | -12 860 602,85 |
| Fundusz rezerwowy | 81 222 074,14 | 119 252 982,19 | 119 252 982,19 |
| Zysk (strata) roku bieżącego | -6 197 021,74 | 48 974 389,95 | 42 987 505,72 |
| **Razem fundusz własny** | **117 933 057,11** | **229 982 863,93** | **211 135 376,85** |

1. Na koniec 2023 r. NASK-PIB osiągnął stratę w wysokości 6 197 021,74 zł. Dodatkowo w wyniku dokonanych korekt błędów z lat ubiegłych w bilansie wykazano również stratę z lat ubiegłych w wysokości 18 847 487,08 zł. Zgodne z art. 19 ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych strata zostanie pokryta z funduszu rezerwowego.

**Tabela 15**

|  |  |
| --- | --- |
| **Propozycja pokrycia straty** | **31.12.2023 r.** |
| Zmniejszenie funduszu rezerwowego – pokrycie straty za 2023 r. | 6 197 021,74 |
| Zmniejszenie funduszu rezerwowego – pokrycie straty z lat ubiegłych | 18 847 487,08 |
| **RAZEM** | **25 044 508,82** |

1. Zobowiązania warunkowe obejmują gwarancje udzielone przez jednostkę podmiotom, od których nabywane są usługi dzierżawy oraz weksle *in blanco* wraz z deklaracją wekslową związane z zabezpieczeniem realizacji projektów dofinansowanych

**Tabela 16**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **Lp.** | **Numer gwarancji** | **Kwota** | **Waluta** | **Data ważności** | | 1 | GW/003618/23 | 363 574,02 | PLN | 02.07.2026 | | 2 | GW/003590/23 | 41 378,63 | PLN | 31.07.2025 | | 3 | GW/002240/21 | 89 634,33 | PLN | 08.05.2025 | | 4 | GW/002110/21 | 81 296,84 | PLN | 28.04.2025 | | 5 | GW/001953/20 | 878 325,78 | PLN | 12.12.2025 | | 6 | CRD/G/0059454 | 16 731,27 | PLN | 08.05.2024 | |  | **Razem:** | **1 470 940,87** | **PLN** |  | |  |  |
| **Tabela 17**   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **L.p.** | **TYTUŁ WEKSLA** | **KWOTA DOFINANSOWANIA** | **WALUTA** | **DATA WAŻNOŚCI** | | 1 | Deklaracja wekslowa na zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy nr POPC.02.02.00-00-0046/23-00 (EZD-POPC) | 17 457 500,00 | PLN | 5 lat od zakończenia projektu czekamy na zatwierdzenie końcowego wniosku o płatność | | 2 | Deklaracja wekslowa na zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy nr POPC.01.01.00-00-0001/18-00 (OSEB) | 174 984 431,76 | PLN | 5 lat od zakończenia projektu, czekamy na zatwierdzenie końcowego wniosku o płatność | | 3 | Deklaracja wekslowa na zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy nr POPC.01.01.00-00-0003/18-00 (OSED) | 216 225 002,60 | PLN | 5 lat od zakończenia projektu, czekamy na zatwierdzenie końcowego wniosku o płatność | | 4 | Deklaracja wekslowa na zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy nr POPC.01.01.00-00-0002/18-00 (OSES) | 187 476 697,09 | PLN | 5 lat od zakończenia projektu, czekamy na zatwierdzenie wniosku o płatność | | 5 | Deklaracja wekslowa na zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy nr POPC.03.02.00-00-0001/23-00 (PKC) | 39 875 000,00 | PLN | 5 lat od zakończenia projektu, czekamy na zatwierdzenie wniosku o płatność | | 6 | Deklaracja wekslowa na zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy nr POWR.04.01.00-00-NASK/21 (KARIERA JUTRA) | 12 954 419,72 | PLN | data orientacyjna 2029 rok | | 7 | Deklaracja wekslowa na zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy nr CYBERSECIDENT/488240/IV/NCBR/2021 (LAVA) | 5 790 365,00 | PLN | data orientacyjna 2029 rok | | 8 | Deklaracja wekslowa na zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy nr POPC.05.01.00-00-0001/22-00 (S46-REACT) | 25 732 875,00 | PLN | data orientacyjna 2029 rok | | 9 | Deklaracja wekslowa na zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy nr CYBERSECIDENT/489595/IV/NCBR/2021 (CYBERBEAM) | 6 741 055,70 | PLN | data orientacyjna 2030 rok | | 10 | Deklaracja wekslowa na zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy nr POPC.02.02.00-00-0016/18-00 (EZD-RP) | 49 895 390,98 | PLN | 5 lat od zakończenia projektu - 31.12.2029 r. | | 11 | Deklaracja wekslowa na zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy nr POPC.02.02.00-00-0013/18-00 (EZD-PP) | 1 074 711,99 | PLN | data wygaśnięcia 24.06.2024 r. | |  | **RAZEM** | **738 207 449,84** |  |  | |  |  |

1. Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku.
2. Różnice między wartością składników aktywów i pasywów, określaną dla celów bilansowych i podatkowych, skutkują koniecznością wyliczenia odroczonych skutków w podatku dochodowym.

Z uwagi na dokonane korekty dotyczące błędów z lat ubiegłych w zakresie rezerw poniżej przedstawiono przekształconą kalkulację rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w 2022 r.:

**Tabela 18a**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pozycje bilansowe** | **Wartość bilansowa** | **Wartość podatkowa** | **Różnice przejściowe ujemne** | **Różnice przejściowe dodatnie** | **Stawka podatku** | **Aktywa z tytułu odroczonego podatku** | **Rezerwa z tytułu odroczonego podatku** |
| Wartość netto środków trwałych i WNP | 166 473 568,12 | 189 608 516,77 | 23 134 948,65 |  | 0,19 | 4 395 640,24 |  |
| Wartość netto środków trwałych i WNP przekształcony | 203 965 580,12 | 250 821 502,45 | 46 855 922,33 |  | 0,19 | 8 902 625,24 |  |
| Rezerwa na k-ty odszkodowań z tyt. procesów sądowych | 3 971 630,02 | 0,00 | 3 971 630,02 |  | 0,19 | 754 609,70 | 0,00 |
| Rezerwa na k-ty odszkodowań z tyt. procesów sądowych i VAT niekwalifikowany przekształcony | 4 743 819,78 | 0,00 | 4 743 819,78 |  | 0,19 | 901 325,76 |  |
| Rezerwa na koszt łącz - | 4 150 000,00 | 0,00 | 4 150 000,00 |  | 0,19 | 788 500,00 | 0,00 |
| Rezerwa na koszt łącz - przekształcony | 4 150 000,00 | 0,00 | 4 150 000,00 |  | 0,19 | 788 500,00 |  |
| Rezerwa na odprawy emerytalne 645-101 | 2 172 773,00 | 0,00 | 2 172 773,00 |  | 0,19 | 412 826,87 | 0,00 |
| Rezerwa na odprawy emerytalne i niewykorzystane urlopy 645-101 | 11 490 893,00 | 0,00 | 11 490 893,00 |  | 0,19 | 2 183 269,67 |  |
| Rezerwa na badanie bilansu | 14 500,00 | 0,00 | 14 500,00 |  | 0,19 | 2 755,00 |  |
| Rezerwa na badanie bilansu przekształcony | 14 500,00 | 0,00 | 14 500,00 |  | 0,19 | 2 755,00 |  |
| Rezerwa na zwrot VAT od projektów - przekształcony | 21 517 027,34 | 0,00 | 21 517 027,34 |  | 0,19 | 4 088 235,19 |  |
| odpisy aktualizujące należności - przekształcony | 720 075,69 | 0,00 | 720 075,69 |  | 0,19 | 136 814,38 |  |
| RMP - prepaid | 54 439,22 | 0,00 | 54 439,22 | 54 439,22 | 0,19 |  | 10 343,45 |
| RMP - prepaid przekształcony | 166 160 174,40 | 212 825 585,74 | 46 665 411,34 |  | 0,19 | 8 866 428,15 | 0,00 |
| Różnice kursowe z wyceny bilansowej | 775 010,71 | 0,00 |  | 775 010,71 | 0,19 |  | 147 252,03 |
| Dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej dodatnie - przekształcony | 8 178,55 | 0,00 |  | 8 178,55 | 0,19 |  | 1 553,92 |
| Ujemne różnice kursowe z wyceny podatkowej | 67 289,99 | 0,00 | 67 289,99 |  | 0,19 | 12 785,10 |  |
| **RAZEM** | **177 611 921,07** | **189 608 516,77** | **33 498 290,89** | **829 449,93** |  | **6 354 331,82** | **157 595,49** |
| **STAN REZERW I AKTYWÓW W BZ 2022 po przekształceniu** | **412 837 538,87** | **463 647 088,19** | **136 224 939,47** | **8 178,55** |  | **25 882 738,50** | **1 553,92** |
| **STAN REZERW I AKTYWÓW W B.O. 2022** |  |  |  |  |  | **11 207 326,38** | **1 713 704,30** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **REZERWY I AKTYWA UJĘTE W WYNIKU ROKU 2022** | |  |  |  |  | **-4 852 994,56** | **-1 556 108,81** |
| **REZERWY I AKTYWA UJĘTE W WYNIKU ROKU 2022 po przekształceniu** | |  |  |  |  | **14 675 412,12** | **-1 712 150,38** |
| **REZERWY I AKTYWA UJĘTE na koniec 2022** |  |  |  |  |  | **6 354 331,82** | **157 595,49** |
| **REZERWY I AKTYWA UJĘTE na koniec 2022 po przekształceniu** |  |  |  |  |  | **25 882 738,50** | **1 553,92** |

W związku z powyższym po dokonaniu przekształceń danych za 2022 r. stan aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego została wyliczona zgodnie z poniższymi danymi:

**Tabela 18b**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pozycje bilansowe** | **Wartość bilansowa** | **Wartość podatkowa** | **Różnice przejściowe ujemne** | **Różnice przejściowe dodatnie** | **Stawka podatku** | **Aktywa z tytułu odroczonego podatku** | **Rezerwa z tytułu odroczonego podatku** |
| Wartość netto środków trwałych i WNP | 157 715 380,61 | 174 286 597,00 | 16 571 216,39 |  | 0,19 | 3 148 531,11 |  |
| Rezerwa na zwrot dotacji | 11 488 590,23 | 0,00 | 11 488 590,23 |  | 0,19 | 2 182 832,14 | 0,00 |
| Rezerwa na k-ty odszkodowań z tyt. procesów sądowych | 3 960 046,45 | 0,00 | 3 960 046,45 |  | 0,19 | 752 408,83 |  |
| Rezerwa na koszt łącz - przekształcony | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 0,19 | 0,00 |  |
| Rezerwa na odprawy emerytalne i niewykorzystane urlopy 645-101 | 14 622 769,00 | 0,00 | 14 622 769,00 |  | 0,19 | 2 778 326,11 |  |
| Rezerwa na badanie bilansu 645-005 | 85 672,60 | 0,00 | 85 672,60 |  | 0,19 | 16 277,79 |  |
| Rezerwa na zwrot VAT od projektów - przekształcony | 34 103 996,76 | 0,00 | 34 103 996,76 |  | 0,19 | 6 479 759,38 |  |
| odpisy aktualizujące należności - przekształcony | 613 836,68 | 0,00 | 613 836,68 |  | 0,19 | 116 628,97 |  |
| RMP - prepaid | 90 230 214,95 | 140 400 109,75 | 50 169 894,80 |  | 0,19 | 9 532 280,01 | 0,00 |
| Dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej dodatnie - przekształcony | 216 176,30 | 0,00 |  | 216 176,30 | 0,19 |  | 41 073,50 |
| Ujemne różnice kursowe z wyceny podatkowej | 524 848,30 | 0,00 | 524 848,30 |  | 0,19 | 99 721,18 |  |
| **RAZEM** | **313 561 531,88** | **314 686 706,75** | **132 140 871,21** | **216 176,30** |  | **25 106 765,53** | **41 073,50** |
| **STAN REZERW I AKTYWÓW W B.O. po przekształceniu** |  |  |  |  |  | **25 882 738,50** | **1 553,92** |
| **REZERWY I AKTYWA UJĘTE W WYNIKU ROKU 2023** | |  |  |  |  | **-775 972,97** | **39 519,57** |

1. Jednostka tworzy rezerwy na świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne i rentowe, ekwiwalent za niewykorzystany urlop), które na koniec 2023 r. zostały wycenione aktuarialnie. Dodatkowo z uwagi na korektę błędu z lat ubiegłych polegającego na braku utworzonej rezerwy na niewykorzystane urlopy dokonano przekształceń informacji w tym zakresie podanych wg stanu na koniec 2022 r.

**Tabela 19**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne** | **Stan na 31.12.2023 r.** | **Stan na 31.12.2022 r.** | **Stan na 31.12.2022 r. (dane przekształcone)** |
| długoterminowe | 3 021 476,00 | 1 523 642,00 | 1 523 642,00 |
| krótkoterminowe | 11 601 293,00 | 649 131,00 | 9 967 251,00 |
| **razem:** | **14 622 769,00** | **2 172 773,00** | **11 490 893,00** |

1. Poza ww. rezerwami w bilansie ujęte są również następujące rezerwy ujmowane w bilansie w pozycji B.I.3 „Pozostałe rezerwy”.

**Tabela 20a**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pozostałe rezerwy - wyszczególnienie** | **Pozostałe rezerwy 31.12.2023 r.** | | **Pozostałe rezerwy 31.12.2022 r.** | | **Pozostałe rezerwy 31.12.2022 r. (dane przekształcone)** | |
| **długoterminowe** | **krótkoterminowe** | **długoterminowe** | **krótkoterminowe** | **długoterminowe** | **krótkoterminowe** |
| rezerwa na koszty zw. z prowadzeniem procesów odszkodowawczych |  | 960 086,45 |  | 960 086,45 |  | 960 086,45 |
| rezerwa na koszty pozwów i odszkodowań z tytułu rejestracji DNS |  | 0,00 |  | 500 000,00 |  | 500 000,00 |
| rezerwa na koszty sądowe prowadz. spraw |  | 0,00 |  | 283 733,33 |  | 283 733,33 |
| rezerwa na koszty badania bilansu |  | 85 672,60 |  | 14 500,00 |  | 14 500,00 |
| rezerwa na koszty niefakturowane |  | 0,00 |  | 4 150 000,00 |  | 4 150 000,00 |
| Rezerwa na vat niekwalifikowany |  | 37 103 956,76 |  | 3 000 000,00 |  | 24 517 027,34 |
| Rezerwa na zwrot dotacji za 2023 |  | 11 488 590,23 |  |  |  |  |
| **razem rezerwy pozostałe** | **0,00** | **49 638 306,04** | **0,00** | **8 908 319,78** | **0,00** | **30 425 347,12** |

Zmiany stanu rezerw w 2023 r. prezentują się następująco:

**Tabela 20b**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tytuł utworzenia rezerwy** | **Stan na początek roku obrotowego** | **Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego** | | | | **Stan na koniec roku obrotowego (2+3+4-5-6)** |
| **Zwiększenia** | **Zawiązanie** | **Wykorzystanie** | **Rozwiązanie** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Rezerwa na podatek odroczony | 157 595,49 | 39 519,57 |  |  | 156 041,56 | 41 073,50 |
| Rezerwa na odprawy emerytalne, niewykorzystane urlopy | 2 172 773,00 | 1 221 812,00 | 11 228 184,00 |  |  | 14 622 769,00 |
| Rezerwa na badanie bilansu | 14 500,00 |  | 85 672,60 | 14 500,00 |  | 85 672,60 |
| Rezerwa na niefakturowane koszty | 4 150 000,00 |  | 39 327 451,99 | 43 477 451,99 |  | 0,00 |
| Pozostałe rezerwy : | 4 743 819,78 | 0,00 | 48 592 546,99 | 0,00 | 3 783 733,33 | 49 552 633,44 |
| na koszty procesów odszkodowawczych | 960 086,45 |  |  |  |  | 960 086,45 |
| na koszty pozwów i odszkodowań z tytułu rejestracji DNS | 500 000,00 |  |  |  | 500 000,00 | 0,00 |
| na koszty sądowe prowadzonych spraw | 283 733,33 |  |  |  | 283 733,33 | 0,00 |
| na vat od projektów | 3 000 000,00 |  | 37 103 956,76 |  | 3 000 000,00 | 37 103 956,76 |
| na zwrot dotacji za 2023 z tyt. refundacji wydatków | 0,00 |  | 11 488 590,23 |  |  | 11 488 590,23 |
| RAZEM: | 11 238 688,27 | 1 261 331,57 | 99 233 855,58 | 43 491 951,99 | 3 939 774,89 | 64 302 148,54 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Tabela 20c** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Tytuł utworzenia rezerwy** | **Stan na początek roku obrotowego (po przekształceniu)** | **Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego** | | | | **Stan na koniec roku obrotowego (2+3+4-5-6)** |
| **Zwiększenia** | **Zawiązanie** | **Wykorzystanie** | **Rozwiązanie** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Rezerwa na podatek odroczony | 1 553,92 | 39 519,58 |  |  |  | 41 073,50 |
| Rezerwa na odprawy emerytalne, niewykorzystane urlopy | 11 490 893,00 | 3 131 876,00 |  |  |  | 14 622 769,00 |
| Rezerwa na badanie bilansu | 14 500,00 |  | 85 672,60 | 14 500,00 |  | 85 672,60 |
| Rezerwa na niefakturowane koszty | 4 150 000,00 |  | 39 327 451,99 | 43 477 451,99 |  | 0,00 |
| Pozostałe rezerwy : | 26 260 847,12 | 0,00 | 27 075 519,65 | 0,00 | 3 783 733,33 | 49 552 633,44 |
| na koszty procesów odszkodowawczych | 960 086,45 |  |  |  |  | 960 086,45 |
| na koszty pozwów i odszkodowań z tytułu rejestracji DNS | 500 000,00 |  |  |  | 500 000,00 | 0,00 |
| na koszty sądowe prowadzonych spraw | 283 733,33 |  |  |  | 283 733,33 | 0,00 |
| na vat od projektów | 24 517 027,34 |  | 15 586 929,42 |  | 3 000 000,00 | 37 103 956,76 |
| na zwrot dotacji za 2023 z tyt. refundacji wydatków | 0,00 |  | 11 488 590,23 |  |  | 11 488 590,23 |
| **RAZEM:** | **41 917 794,04** | **3 171 395,58** | **66 488 644,24** | **43 491 951,99** | **3 783 733,33** | **64 302 148,54** |

1. Zobowiązania długoterminowe w ubiegłych latach obejmowały kaucje i zabezpieczenia, wpłacone przez klientów, o terminie zwrotu przekraczającym 12 miesięcy. Na koniec 2023 r. zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły.

**Tabela 21**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Zobowiązania długoterminowe** | **Zobowiązania z tytułu otrzymanych wadiów i gwarancji** | **Pozostałe** |
| Stan na 31.12.2022 r. | 0,00 | 0,00 |
| Stan na 31.12.2023 r. | 0,00 | 0,00 |

1. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń – stan na dzień 31.12.2023 roku:

**Tabela 22**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Zobowiązania z tytułu podatków i inne publicznoprawne** | **31.12.2023 r.** | **31.12.2022 r.** | **31.12.2022 r. dane przekształcone** |
| **ogółem:** | **2 032 250,64** | **11 115 765,44** | **11 652 537,12** |
| w tym: |  |  |  |
| rozrachunki z ZUS | 1 681 847,64 | 1 084 935,06 | 1 084 935,06 |
| rozrachunki z tytułu PIT | 0,00 | 3 955 411,00 | 3 955 411,00 |
| rozrachunki z tytułu CIT | 350 402,00 | 0,00 | 61 851,00 |
| rozrachunki z tytułu VAT | 0,00 | 6 075 419,38 | 6 550 340,06 |
| Inne podatki i opłaty | 1,00 | 0,00 | 0,00 |

Poniżej zaprezentowano zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz zobowiązania krótkoterminowe wobec podmiotów powiązanych wg stanu na dzień 31.12.2023 roku:

**Tabela 23**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług** | **31.12.2023 r.** | **31.12.2022 r.** |
| Rozrachunki z dostawcami | 69 991 728,74 | 86 243 313,78 |
| Nadpłaty dokonane przez odbiorców | 6 817,36 | 4 259,69 |
| Dostawy/ usługi niefakturowane | 38 392,44 | 672,38 |
| **Ogółem:** | **70 036 938,54** | **86 248 245,85** |
| **W TYM:** |  |  |
| **zobowiązania krótkoterminowe wobec jedn. powiązane** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
| z tytułu dostaw i usług | 50 653 730,97 | 56 435 868,23 |

Pozostałe zobowiązania – stan na dzień 31.12.2023 roku obejmują:

**Tabela 24**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe** | **31.12.2023.** | **31.12.2022.** | **31.12.2022. dane przekształcone** |
| **inne zobowiązania wobec pozostałych podmiotów:** | **5 460 998,90** | **6 718 414,18** | **6 718 414,18** |
| w tym: |  |  |  |
| pozostałe rozrachunki | 1 327 111,25 | 2 712 337,35 | 2 712 337,35 |
| zobowiązania w-c pracowników (inne niż z tyt. wynagrodzeń) | 128 744,70 | 37 068,85 | 37 068,85 |
| pozostałe rozrachunki wynikające z podatku VAT należnego z tyt. wystawionych faktur do rozliczenia w kolejnym okresie rozliczeniowym | 1 311 253,68 | 663 579,55 | 663 579,55 |
| otrzymane wadia, kaucje i zabezpieczenia kr | 2 693 889,27 | 3 305 428,43 | 3 305 428,43 |
| **inne zobowiązania wobec p. powiązanych - pożyczka od podmiotu powiązanego NASK 4Innovation** | **27 000 000,00** | **0,00** | **0,00** |
| **zobowiązania z tyt. wynagrodzeń** | **1 183,34** | **0,00** | **0,00** |
| **zobowiązania publicznoprawne** | **2 032 250,64** | **11 115 765,44** | **11 652 537,12** |
| **razem** | **34 494 432,88** | **17 834 179,62** | **18 370 951,30** |

1. Zmiany stanu poszczególnych funduszy specjalnych na koniec 2023 r. przedstawiają się następująco:

**Tabela 25**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **BRUTTO** | **ZFŚS** | **Fundusz nagród** | **Fundusz Stypendialny** | **Fundusz Badań Własnych** | **FUNDUSZ Cyberbezpieczeństwa** | **FUNDUSZ WSPARCIA JST** | **Razem:** |
| **Stan na 31.12.2022r.** | **829 073,14** | **2 526 770,33** | **5 561 230,78** | **74 349 163,16** | **0,00** | **0,00** | **83 266 237,41** |
| Zwiększenia - odpis podstawowy | 1 889 851,00 | 17 100 000,00 |  | 10 000 000,00 | 10 000 000,00 | 11 925 298,00 | 50 915 149,00 |
| Zwiększenia - odpis z zysku | 1 800 000,00 |  |  |  |  |  | 1 800 000,00 |
| Zwiększenia - odsetki | 52 759,11 |  |  |  |  | 167 794,13 | 220 553,24 |
| Zmniejszenia wykorzystanie | 2 634 600,49 | 17 020 117,67 | 1 700 500,00 | 5 371,37 | 10 000 000,00 | 3 120 840,00 | 34 481 429,53 |
| **Stan na 31.12.2023r.** | **1 937 082,76** | **2 606 652,66** | **3 860 730,78** | **84 343 791,79** | **0,00** | **8 972 252,13** | **101 720 510,12** |

1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują RMP długookresowe (rozliczane w przychody później niż w okresie kolejnego roku obrotowego) i krótkookresowe.

**Tabela 26**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **rozliczenia międzyokresowe przychodów** | **31.12.2023 r.** | **31.12.2022 r.** |
| **długoterminowe:** | **4 977 007,17** | **67 491 625,78** |
| niewykorzystane dotacje | 0,00 | 62 867 295,25 |
| przedpłaty na usługi | 4 977 007,17 | 4 624 330,53 |
| **krótkoterminowe:** | **182 241 106,24** | **208 918 244,51** |
| niewykorzystane dotacje | 130 252 686,00 | 162 333 509,99 |
| przedpłaty na usługi | 51 988 420,24 | 46 584 734,52 |
| **RAZEM:** | **187 218 113,41** | **276 409 870,29** |

1. **Dodatkowe informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat:**
2. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów

**Tabela 27**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Przychody netto ze sprzedaży** | **01.01-31.12.2023 r.** | **01.01-31.12.2022 r.** | **01.01-31.12.2022 r. (dane przekształcone)** |
| **Przychód ze sprzedaży i zrównane z nimi** | **733 829 734,81** | **185 800 112,84** | **587 218 747,37** |
| Sprzedaż razem w tym: | 159 540 383,52 | 133 176 560,30 | 133 201 000,30 |
| - telekomunikacyjne | 49 137 411,00 | 35 856 303,23 | 35 880 743,23 |
| - informatyczne | 14 861 076,45 | 12 601 508,97 | 12 601 508,97 |
| - usługi wzajemne z NASK S.A. | 3 755 966,26 | 3 495 292,76 | 3 495 292,76 |
| - usługi domenowe | 91 785 929,81 | 81 223 455,34 | 81 223 455,34 |
| przychody ze sprzedaży towarów | 23 160 816,62 | 45 990 352,54 | 45 990 352,54 |
| Dotacje | 551 128 534,67 | 6 633 200,00 | 1. 027 394,53 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Wyszczególnienie** | **Kraj** | **WDT / Eksport** | **Razem** |
| Przychody netto ze sprzedaży usług | 159 115 735,32 | 424 648,20 | 159 540 383,52 |
| Zmiana stanu produktów | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Koszt wytworzenia produktów na potrzeby własne | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 23 160 816,62 | 0,00 | 23 160 816,62 |
| **Razem:** | **182 276 551,94** | **424 648,20** | **182 701 200,14** |

1. Koszty działalności operacyjnej są ewidencjonowane w układzie rodzajowym, ale z rozbudowaną analityką, umożliwiającą wyodrębnienie kosztów działalności naukowej i naukowo-technicznej od działalności gospodarczej, wskazanie miejsc powstawania kosztów, dokonanie analizy dla potrzeb rachunkowości zarządczej oraz rozliczenie podatku dochodowego od osób prawnych.
2. Przychody, koszty i wyniki działalności zaniechanej nie wystąpiły w 2023 r. i nie są planowane na rok następny.
3. Pozostałe przychody operacyjne obejmują:

**Tabela 28**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Pozostałe przychody operacyjne** | **1.01.-31.12.2023 r.** | **1.01.-31.12.2022 r.** | **1.01.-31.12.2022r.(dane przekształcone)** |
| Przychód ze sprzedaży majątku trwałego | 1 783,78 | 4 913,20 | 4 913,20 |
| Zwrot podatku CIT | 6 442 381,00 | 0,00 | 4 038 941,00 |
| Równowartość amortyzacji ST sfinansowanych z FBW | 5 371,37 | 28 531,20 | 28 531,20 |
| Roszczenia sporne, komornicy | 511 160,69 | 8 427,41 | 8 427,41 |
| Przychody z tytułu not księgowych OSE | 157 124,38 | 844 832,29 | 844 832,29 |
| Zwrot kosztów (ENISA) | 4 264,36 | 3 204,64 | 3 204,64 |
| Inne pozostałe przychody operacyjne | 396 927,01 | 7 316 464,48 | 3 277 523,48 |
| Uzyskane kary, grzywny, odszkodowania | -66 264,63 | 47 653,71 | 47 653,71 |
| Wpływ należności spisanych, rozliczenie nadpłat, spisanie przedawnionych zobowiązań | 201 383,36 | 3 482,90 | 3 482,90 |
| Odpis aktualizujący wartość należności | 392 414,66 | 17 555,55 | 17 555,55 |
| Korekty rozliczeń z lat ubiegłych | 133 286,09 |  |  |
| Nie wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem utworzone uprzednio rezerwy (wartość ujemna w PKO) | 0,00 | 10 600 000,00 | 10 600 000,00 |
| Kary umowne SLA |  |  |  |
| Kary i odszkodowania | 318 966,72 | 9 040,71 | 9 040,71 |
| **Razem pozostałe przychody operacyjne** | **8 498 798,79** | **18 884 106,09** | **18 884 106,09** |
|  |  |  |  |
| **dotacje** | **0,00** | **401 394 194,53** | **0,00** |
| **Razem:** | **8 498 798,79** | **420 278 300,62** | **18 884 106,09** |

1. Pozostałe koszty operacyjne obejmują:

**Tabela 29**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Pozostałe koszty operacyjne** | **1.01.-31.12.2023 r.** | **1.01.-31.12.2022r.** | **1.01.-31.12.2022 r. (dane przekształcone)** |
| Strata ze zbycia majątku trwałego | 9,82 | 5 155,75 | 5 155,75 |
| Likwidacja składników majątku trwałego | 36 907,13 | 308 058,25 | 308 058,25 |
| Koszty egzekucji komorniczych | 1 006,45 | 1 539,52 | 1 539,52 |
| Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych - odpisy na należności | 286 175,65 | 112 378,64 | 112 378,64 |
| Inne pozostałe koszty operacyjne | 1 140 288,44 | 37 140,32 | 61 610,18 |
| Odpisane należności przedawnione, umorzone i nieściągalne DNS | 3 878,58 | 1 652,50 | 1 652,50 |
| Koszty otrzymanych dotacji | 56 203,38 | 10 469,31 | 10 469,31 |
| Odpisane należności przedawnione, umorzone i nieściągalne inne | 100 096,23 | 2 073,06 | 2 073,06 |
| Przecena zapasów | 600,00 | 0,00 | 0,00 |
| Koszty z tyt. kar i odszkodowań | 3 239,08 | 0,00 | 0,00 |
| Dochodzenie należności - koszty sądowe i egzekucyjne niezapł. noty OSE | 8 836,03 | 0,00 | 0,00 |
| Vat należny od nieodpłatnego świadczenia gov.pl | 62 548,50 | 0,00 | 0,00 |
| Pozostałe, w tym: korekta roczna VAT i koszty otrzymanych dotacji | 2 188 116,91 | 0,00 | 0,00 |
| utworzone rezerwy (VAT od projektów, zwrot dotacji) | 24 075 559,65 | 3 000 000,00 | 12 779 279,31 |
| **Razem pozostałe koszty operacyjne** | **27 963 465,85** | **3 478 467,35** | **13 282 216,52** |

Dane dot. przychodów i kosztów operacyjnych zostały w tabelach 28 i 29 zaprezentowane w szyku rozwartym. W RZiS występuje per saldo na pozycji wyniku z rozchodu niefinansowych aktywów trwałych.

1. Na przychody finansowe składają się:

**Tabela 30**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Przychody finansowe** | **1.01.-31.12.2023 r.** | **1.01.-31.12.2022 r.** |
| **Dywidendy i udziały w zyskach** |  |  |
| **Odsetki** | **4 989 878,30** | **1 306 650,54** |
| Odsetki od środków i lokat na rachunkach bankowych | 4 594 088,88 | 1 051 617,10 |
| *otrzymane* | 4 594 088,88 | 1 051 617,10 |
| Odsetki od przeterminowanych należności | 360 101,09 | -858,51 |
| Odsetki od udzielonej pożyczki | 35 688,33 | 255 891,95 |
| **Zysk ze zbycia inwestycji** |  |  |
| **Inne przychody finansowe** | **440 169,32** | **850 987,96** |
| Dodatnie różnice kursowe wycena bilansowa | 216 176,30 | 8 687,26 |
| Dodatni wynik na różnicach kursowych | 223 993,02 | 842 300,70 |
| **Razem przychody finansowe** | **5 430 047,62** | **2 157 638,50** |

1. Specyfikacje kosztów finansowych poniesionych w 2023 r. przedstawia poniższa tabela:

**Tabela 31**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Koszty finansowe** | **1.01.-31.12.2023r.** | **1.01.-31.12.2022r.** |
| **Odsetki od kredytów i pożyczek** | **437 265,00** | **0,00** |
| **Odsetki od nieterminowej spłaty zobowiązań** | **27 839,42** | **46 836,04** |
| **Inne koszty finansowe** | **814 798,93** | **300 830,11** |
| Ujemne różnice kursowe | 289 950,63 | 233 540,12 |
| Ujemne różnice kursowe wycena bilansowa | 524 848,30 | 67 289,99 |
| **Razem koszty finansowe** | **1 279 903,35** | **347 666,15** |

Dane dot. przychodów i kosztów finansowych zostały w tabelach 30 i 31 zaprezentowane w szyku rozwartym. W RZiS występuje per saldo na pozycji inne dot. różnic kursowych.

1. Podatek dochodowy zawiera skutki wyliczenia podatku odroczonego.
2. Podstawowe różnice między wynikiem finansowym a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych są następujące:

**Tabela 32**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Wyszczególnienie** | **2022 r. (dane przekształcone)** | **2023 r.** |
| przychody RZiS | 608 013 351,38 zł | 747 316 628,12 zł |
| koszty RZiS | 566 077 031,47 zł | 751 834 081,90 zł |
| **wynik brutto** | **41 936 319,91 zł** | **- 4 517 453,78 zł** |
|  |  |  |
| **korekta przychodów podatkowych:** | **- 67 141 489,63 zł** | **- 90 206 816,76 zł** |
| **przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku podatkowym** | **429 413 893,45 zł** | **603 957 780,52 zł** |
| wykorzystane dotacje i subwencje ujęte w RZiS | 408 027 394,53 zł | 549 285 821,41 zł |
| dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej | 8 687,26 zł | 216 176,30 zł |
| kary naliczone w latach bieżącym a nieotrzymane art.. 12 ust. 1 pkt. 1 | - zł | 165 163,40 zł |
| odsetki naliczone i nieotrzymane (art.. 12 ust. 1 pkt. 1 | - zł | 285 041,34 zł |
| równowartość odpisów aktualizujących należności art.. 12 ust. 1 pkt. 4 e | 17 555,55 zł | 392 414,66 zł |
| faktury zapłacone z góry w poprzednim roku ujęte w przychodzie podatkowym | 4 493 504,87 zł | 46 665 411,04 zł |
| środki trwałe dotowane z FBW | - zł | 5 371,37 zł |
| zwrócony nadpłacony CIT | 4 038 941,00 zł | 6 442 381,00 zł |
| rozwiązane rezerwy | 12 827 810,24 zł | 500 000,00 zł |
| **przychody podlegające opodatkowaniu w roku podatkowym ujęte w księgach lat ubiegłych lub przyszłych** | **362 272 403,82 zł** | **513 750 963,76 zł** |
| kary naliczone w latach ubiegłych a otrzymane w bieżącym roku | 287 024,07 zł | - zł |
| odsetki naliczone w roku ubiegłym a zapłacone w roku bieżącym | 3 896,05 zł | - zł |
| otrzymane dotacje na zadania bieżące | 304 451 822,16 zł | 411 307 860,46 zł |
| otrzymane dotacje na zadania inwestycyjne | 52 563 901,75 zł | 52 258 708,50 zł |
| faktury zapłacone z góry ujęte w roku podatkowym na koncie zespołu 8 | 4 965 759,79 zł | 50 184 394,80 zł |
| **przychody podatkowe** | **540 871 861,75 zł** | **- 90 206 816,76 zł** |
| **korekta kosztów podatkowych:** | **393 538 401,96 zł** | **544 347 313,16 zł** |
| **koszty niestanowiące kup w roku podatkowym:** | **384 801 329,80 zł** | **516 121 951,95 zł** |
| *mandaty grzywny kary pienieżne* | *1 324,40 zł* | *- zł* |
| *wydatki nieudokumentowane lub udokumentowane niewłaściwie (art.. 15)* | *20 257,42 zł* | *71 119,10 zł* |
| *nadpłata zasiłku* |  | *4 702,70 zł* |
| *odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wypłat należności budżetowych* | *- zł* | *16 687,76 zł* |
| *składki do organizacji* | *140 809,35 zł* | *137 282,55 zł* |
| *PFRON (a* | *1 242 945,00 zł* | *1 651 131,00 zł* |
| *usługi gastronomiczne i reprezentacja* | *294 295,50 zł* | *376 897,95 zł* |
| *Wpłata na Fundację Cyfrowa Przyszłość* |  | *900 000,00 zł* |
| *dokapitalizowanie spółki NASK S.A.* |  | *1 200 000,00 zł* |
| *koszty eksploatacji floty samochodowej (25%) art.. 16 ust. 1 pkt. 51* | *174 594,80 zł* | *189 944,34 zł* |
| różnice między amortyzacją bilansową a amortyzacją podatkową stanowiącą KUP | 91 464 822,55 zł | 101 751 583,44 zł |
| wydatki i koszty bezpośrednio sfinansowane dotacją na zadania bieżące art. 16 ust. 1 pkt. 58 (bez nkup) | 291 462 280,78 zł | 409 822 603,11 zł |
| **koszty nieuznawane za kup w roku podatkowym:** | **8 737 072,16 zł** | **28 225 361,21 zł** |
| odpisy aktualizujące należności | 115 448,57 zł | 353 149,22 zł |
| niewypłacone pracownikom zwroty kosztów podróży i poz. należności | 37 068,85 zł | 128 744,70 zł |
| niewypłacone należności z tyt. umów o pracę i umów cywilnoprawnych | - zł | 1 183,34 zł |
| naliczone lecz niewypłacone odsetki od zobowiązań | 40 256,75 zł | - zł |
| utworzone rezerwy | 8 477 008,00 zł | 27 217 435,65 zł |
| niezapłacony ZUS (art.. 16 ust. 1 pkt. 57a) | - zł | - zł |
| ujemne różnice kursowe rozliczane metoda podatkową | 67 289,99 zł | 524 848,30 zł |
| **koszty podatkowe** | 172 538 629,51 zł | **207 486 768,74 zł** |
| **dochód podatkowy** | 368 333 232,24 zł | **449 623 042,62 zł** |
| zmniejszenie podstawy opodatkowania, zwolnienia: | 366 459 005,77 zł | 445 075 277,62 zł |
| dotacja podmiotowa i dot. celowe - art. 17 ust. 1 pkt. 47 CIT | 304 451 822,16 zł | 411 307 860,46 zł |
| dot., inwestycyjne - art.17 ust. 1 pkt. 21 | 52 563 901,75 zł | 33 767 417,16 zł |
| dochody przeznaczone na cele statutowe naukowe i naukowo-techniczne art. 17 ust. 1 pkt. 4 | 9 443 281,86 zł | - zł |
| **podstawa opodatkowania** | **1 874 227 zł** | **4 547 645 zł** |
|  |  |  |
| **podatek (19%)** | **356 103 zł** | 1. **075 zł** |

1. **Dodatkowe informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych:**
2. W Rachunku Przepływów Pieniężnych występuje różnica w pozycji „zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów” w stosunku do zmiany bilansowej wynikająca z nie przepływowej zmiany stanu funduszy z podziału wyniku finansowego.

**Tabela 33 a**

|  |  |
| --- | --- |
| Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów: | - 8 633 553,02 |
| Zmiana stanu funduszy z podziału WF, nieprzepływowe: | - 38 900 000,00 |
| **Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów - zaprezentowana w przepływach pieniężnych w poz. A.II.8** | **- 46 996 781,34** |

1. Inne korekty zaprezentowane w rachunku przepływów pieniężnych dot. dz. operacyjnej dotyczą:

|  |  |
| --- | --- |
| Inne korekty - z tyt. przepływów pieniężnych, w tym: | 22 412 020,01 |
| przekształcenia BZ 2022 w wyniku dokonanych korekt | 29 127 830,81 |
| inne | -6 715 810,80 |

1. **Pozostałe informacje:**
2. Przeciętne zatrudnienie wynosiło:

**Tabela 34**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ROK** | **w etatach** | **w osobach** |
| Rok 2022 | 838,62 | 869 |
| Rok 2023 | 1 047,00 | 1 079 |

44. Wynagrodzenie z tytułu obowiązkowego badania rocznego sprawozdania finansowego netto:

- za 2022 rok 14 000,00 zł

- za 2023 rok 85 672,60 zł

W roku obrotowym 2023 r. wynagrodzenie firm audytorskich dotyczyło również doradztwa podatkowego w łącznej kwocie 7.140 zł netto.

1. W przedstawionym sprawozdaniu finansowym dokonano przekształcenia danych za 2022 r. wykazanych w poszczególnych elementach sprawozdania finansowego oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach z tytułu korekty błędów z lat ubiegłych, co skutkowało również ujęciem przedmiotowych operacji w rozliczeniach wyniku z lat ubiegłych.

Przyczyną dokonanych zmian i przekształceń były korekty w następującym zakresie:

1. **Korekta Nr 1** – zmiana sposobu prezentacji przychodów z dotacji w związku z realizacją projektów polegająca na przesunięciu ich z poziomu pozostałej działalności operacyjnej do działalności podstawowej i wykazywaniu w ramach przychodów netto ze sprzedaży towarów i usług i zrównanych z nimi. W 2023 r. dokonano zmiany polityki rachunkowości w tym zakresie. Nie wpływa ona jednak na sytuację majątkową i finansową Instytutu, ani na jego wynik finansowy, a ma charakter prezentacyjny. Powyższe zwiększa rzetelność prezentowanego wyniku ze sprzedaży, gdyż po jej dokonaniu przychody i koszty w ramach realizowanych projektów związanych z działalnością statutową Instytutu wykazywane są na tym samym poziomie działalności tzn. w ramach działalności operacyjnej (podstawowej). Powyższa zmiana nie wpływa na inne elementy sprawozdania finansowego (bilans, zestawienie zmian w kapitale, rachunek przepływów pieniężnych) oraz na wynik finansowy i fundusz jednostki. Wartość korekty – 401.394.194,53 zł
2. **Korekta Nr 2 –** z tytułunieutworzonej w latach ubiegłych rezerwy na wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop pomimo, iż ze względu na kwotę wywierała ona istotny wpływ na oceną sytuacji finansowej i wynik finansowy Instytutu. Oszacowano aktuarialnie wysokość przedmiotowych rezerw wg stanu na 31 grudnia 2022 r. (kwota 9 318 120 zł) i 31 grudnia 2021 r. (kwota 8 858 117 zł) i dokonano korekty wyniku finansowego za 2022 r. – w części obciążającej koszty 2022 r. oraz wyniku z lat ubiegłych – w części obciążającej koszty sprzed 2022 r. Dane za 2022 r. przekształcono w bilansie: w zakresie kapitału własnego, stanu rezerw krótkoterminowych z tyt. świadczeń pracowniczych, w rachunku zysku i strat w zakresie kosztów z tyt. wynagrodzeń. Odpowiednie korekty wprowadzono również w ramach zestawienia zmian w kapitale i rachunku przepływów pieniężnych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2022 r. Wpływ na wynik finansowy z lat ubiegłych wykazany w sprawozdaniu finansowym za 2023 r. – **zwiększenie straty z lat ubiegłych o kwotę 9 318 120 zł.**
3. **Korekta Nr 3** – z tytułuutworzenia rezerwy na ew. zwrot podatku VAT odliczonego od wydatków dotyczących projektów. W ramach dokonanej analizy rozliczeń podatku VAT za lata ubiegłe stwierdzono duże prawdopodobieństwo konieczności dokonania korekt rozliczeń podatku VAT za lata ubiegłe (od 2019 r.) w zakresie prawa do odliczenia podatku VAT od części dokonanych zakupów związanych z realizowanymi projektami. W związku z powyższym utworzono rezerwę z przedmiotowego tytułu, której wartość oszacowano odrębnie dla każdego roku podatkowego. Wysokość rezerwy dla każdego roku powiększono o kalkulację odsetek liczonych jak dla zaległości podatkowych, uwzględniając wielkość stawek obowiązujących w danym okresie. O wysokość rezerwy dot. rozliczeń za lata 2019-2021 w łącznej kwocie 11 737 748,03 zł skorygowano w ramach przekształceń bilansu za 2022 r. wynik z lat ubiegłych, natomiast oszacowaną kwotę rezerwy dot. 2022 r. w wysokości 9 779 279,31 zł ujęto jako przekształcony wynik finansowy 2022 r. Dane za 2022 r. przekształcono w bilansie: w zakresie kapitału własnego, stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych, w rachunku zysku i strat w zakresie innych kosztów operacyjnych. Odpowiednie korekty wprowadzono również w ramach zestawienia zmian w kapitale i rachunku przepływów pieniężnych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2022 r. Wpływ na wynik finansowy z lat ubiegłych wykazany w sprawozdaniu finansowym za 2023 r. – **zwiększenie straty z lat ubiegłych o kwotę 21 517 027,34 zł.**
4. **Korekta Nr 4 -** korekta błędu w zakresie nieujęcia w księgach rachunkowych 2022 r. kosztówpodatku od nieruchomości wynikających ze złożonych deklaracji podatku od nieruchomości. W toku weryfikacji sald kont księgowych na koniec 2023 r. stwierdzono błąd polegający na nie ujęciu w ramach kosztów działalności operacyjnej 2022 r. kosztów w przedmiotowym zakresie w pozycji: Podatki i opłaty, przez co błędnie powstała nadpłata w podatku. Błąd ten odniesiono w 2023 r. na wynik z lat ubiegłych, jednocześnie dokonując przekształceń danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za 2022 r. w kwocie 146 594 zł w bilansie: w pozycji należności krótkoterminowe z tyt. podatków i wyniku za 2022 r., kosztów w pozycji Podatki i opłaty i wyniku za 2022 r. w rachunku zysków i strat. Odpowiednie korekty wprowadzono również w ramach zestawienia zmian w kapitale i rachunku przepływów pieniężnych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2022 r. Wpływ na wynik finansowy z lat ubiegłych wykazany w sprawozdaniu finansowym za 2023 r. – **zwiększenie straty z lat ubiegłych o kwotę 146 594 zł.**
5. **Korekta Nr 5** – w wyniku przeprowadzonego audytu realizowanego projektu został wskazany błąd polegający na nieujmowaniu w wartości środka trwałego będącego w budowie oraz w ramach realizowanych prac rozwojowych ewidencjonowanych w ramach kosztów przyszłych okresów na koncie zespołu 6 wydatków ponoszonych w kategorii wynagrodzenia uznawanych jako wydatki niekwalifikowalne w projekcie. Wydatki te były nieprawidłowo ujmowane w kosztach bieżącego okresu. Zweryfikowany błąd w zakresie kosztów ujętych w 2022 r. odniesiono w ramach dokonanych przekształceń na wynik netto 2022 r. (kwota 8 412,98 zł), natomiast błąd dotyczący 2021 r. (4 342,38 zł) na wynik z lat ubiegłych. Przekształcono dane w zakresie stanu środków trwałych w budowie oraz krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych. W rachunku zysków i strat za 2022 r. dokonano korekty kosztów z tyt. wynagrodzeń i wyniku finansowego. Odpowiednie korekty wprowadzono również w ramach zestawienia zmian w kapitale i rachunku przepływów pieniężnych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2022 r. Wpływ na wynik finansowy z lat ubiegłych wykazany w sprawozdaniu finansowym za 2023 r. – **zwiększenie zysku z lat ubiegłych o kwotę 12 755,36 zł.**
6. **Korekta Nr 6** – z tyt. korekty złożonej za 2022 r. deklaracji podatku dochodowego od osób prawnych. Zweryfikowano złożoną deklarację podatku dochodowego od osób prawnych za 2022 r. w wyniku czego stwierdzono nieprawidłową kalkulację podatku CIT za 2022 r. Dokonano korekty błędu w kwocie 61 851 zł. Przekształcono dane porównawcze za 2022 r. w bilansie w zakresie wyniku netto i zobowiązań krótkoterminowych z tyt. podatku, w rachunku zysków i strat skorygowano kwotę podatku dochodowego oraz wynik finansowy netto. Odpowiednie korekty wprowadzono również w ramach zestawienia zmian w kapitale i rachunku przepływów pieniężnych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2022 r. Wpływ na wynik finansowy z lat ubiegłych wykazany w sprawozdaniu finansowym za 2023 r. – **zwiększenie straty z lat ubiegłych o kwotę 61 851 zł.**
7. **Korekta Nr 7 –** korekta błędu wynikającego z nieprawidłowego ujęcia w zapasach w ramach aktywów obrotowych składników majątku spełniających kryteria ustawowe do ich ewidencji w ramach aktywów trwałych. Skutki finansowe korekty dot. 2022 r. i wynosiły 15 013 434,52 zł. Odpowiednich przekształceń dokonano w sprawozdaniu finansowym za 2022 r., w bilansie: w pozycjach zapasy oraz środki trwałe w budowie i wartości niematerialne i prawne oraz w rachunku przepływów pieniężnych. Korekta nie ma wpływu na wynik finansowy i na kapitał własny.
8. **Korekta Nr 8 –** w toku weryfikacji sald kont księgowych za 2023 r. stwierdzono błąd polegający na nierozliczaniu w latach 2019-2021 w ramach pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych dokonanych korekt rocznych podatku VAT dot. inwestycji i wydatków bieżących z tytułu rzeczywistej wartości prewspółczynnika VAT za dany rok podatkowy i tzw. 5- i 10-letnich korekt VAT z tyt. nabyć związanych z działalnością „mieszaną” (art. 91 ust. 1 i 2 ustawy o VAT). Błąd ten skutkował nieprawidłową wykazaną nadpłatą z tyt. podatku VAT (5 865 116,42 zł), przy jednoczesnym braku wykazanego zobowiązania krótkoterminowego z tyt. podatku VAT w kwocie 474 920,68 zł. Wpływ na wynik finansowy z lat ubiegłych wykazany w sprawozdaniu finansowym za 2023 r. – **zwiększenie straty z lat ubiegłych o kwotę 6 340 037,10 zł** nie dotyczy 2022 r. Odpowiednich przekształceń dokonano w bilansie, zestawieniu zmian w kapitale i rachunku przepływów pieniężnych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2022 r. Dodatkowo dokonano zmiany prezentacyjnej polegającej na przeniesieniu należności na koniec 2022 r. z tyt. rozliczeń korekt rocznych podatku VAT dot. inwestycji i wydatków bieżących z tytułu rzeczywistej wartości prewspółczynnika VAT z pozycji należności od pozostałych jednostek c) inne na b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń.
9. **Korekta Nr 9 –** w wyniku dokonanych korekt dotyczących szacowanych rezerw oraz stwierdzonych błędów w kalkulacji aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku na 2022 r., w szczególności w zakresie kalkulacji różnic przejściowych dotyczących wartości bilansowej i podatkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych przedpłat za świadczone usługi, dokonano ponownej kalkulacji stanu aktywów i rezerw z tyt. odroczonego podatku dochodowego na dzień 31 grudnia 2022 r. (por. tabela 18). W związku z czym przekształcono dane porównawcze za 2022 r. wykazując poprawę wyników: za 2022 r. – zysk w kwocie  4 704 174,56 zł, a w ramach zysku z lat ubiegłych w kwocie 14 980 273,68 zł. Odpowiednich przekształceń dokonano ponadto w pozycjach długoterminowych rozliczeń międzyokresowych – aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego oraz wysokości rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego. Zmianę dotyczącą 2022 r. uwzględniono ponadto w kalkulacji podatku odroczonego za 2022 r. wykazanego w rachunku zysków i strat za 2022 r. (przekształcenie w kwocie 4 704 174,56 zł). Odpowiednio przekształcono dane w zestawieniu zmian w funduszu własnym i w rachunku przepływów pieniężnych. Dokonana korekta kalkulacji skutkuje **poprawą wyniku (zyskiem) z lat ubiegłych wykazaną w sprawozdaniu finansowym za 2023 r. o łączną kwotę 19 684 448,24 zł.**
10. **Korekta Nr 10 –** korekta z tyt.błędu polegającego na braku udokumentowania rozchodu z magazynu dokonanego w 2022 r. w zakresie części składników majątku obrotowego (licencje oprogramowania biurowego i netbooki). W wyniku przeprowadzonej drogą spisu z natury i weryfikacji stanu magazynu oraz po uzyskaniu stosownych informacji od pracowników odpowiedzialnych za zakup stwierdzono brak ujęcia w ewidencji w 2022 r. rozchody materiałów na łączną kwotę 619 251,14 zł. Przekształcono dane porównawcze za 2022 r. w bilansie w zakresie wyniku netto (strata w kwocie 100 161,80 zł – dot. rozchodu w koszty) aktywów obrotowych (materiały) – zmniejszenie o kwotę 619 251,14 zł oraz aktywa trwałe – inne WNiP – zwiększenie o kwotę 519 089,34 zł (dot. przyjęcia na WNiP). W rachunku zysków i strat za 2022 r. przekształcono dane z tyt. koszty z tyt. zakupu materiałów i energii oraz wynik finansowy netto. Odpowiednie korekty wprowadzono również w ramach zestawienia zmian w kapitale i rachunku przepływów pieniężnych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2022 r. Wpływ na wynik finansowy z lat ubiegłych wykazany w sprawozdaniu finansowym za 2023 r. – **zwiększenie straty z lat ubiegłych o kwotę 100 161,80 zł.**
11. **Korekta Nr 11 –** korekta z tyt.błędnego ujęcia w ewidencji w grupie 2 Budynki wartości prawa użytkowania wieczystego dwóch zakupionych w 2016 r. działek (Nr 3 oraz Nr 5/2) ul. Kolska. Z uwagi na fakt iż wartość prawa użytkowania wieczystego gruntów nie została wykazana odrębnie w akcie notarialnym, wyceny dokonano na podstawie wartości prawa określonej w decyzji dot. opłaty za użytkowanie wieczyste gruntów. Dokonano odpowiednich korekt w ramach przyjętych stawek amortyzacyjnych. Dokonano korekty wyniku finansowego za 2022 r. z tyt. amortyzacji – w części obciążającej koszty 2022 r. z oraz wyniku z lat ubiegłych – w części obciążającej koszty sprzed 2022 r. (lata 2016-2021). Dane za 2022 r. przekształcono w bilansie: w zakresie środków trwałych (po uwzględnieniu umorzenia) w grupach: 1. Grunty (w tym prawo użytkowania gruntów) oraz 2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej. Odpowiednie korekty wprowadzono również w ramach zestawienia zmian w kapitale i rachunku przepływów pieniężnych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2022 r. Korektę uwzględniono również w kalkulacji różnic pomiędzy wynikiem finansowym brutto po przekształceniu w 2022 r. (poz. Różnica pomiędzy amortyzacja podatkową a bilansową). Jednakże z uwagi na stosowanie przez NASK PIB zwolnienia z podatku osiągniętego dochodu w części przeznaczonej na dz. statutową naukową i naukowo-techniczną, powyższe nie wpłynęło na wartość zobowiązania z tyt. CIT. Wpływ na wynik finansowy z lat ubiegłych wykazany w sprawozdaniu finansowym za 2023 r. – **zwiększenie straty z lat ubiegłych o kwotę 1 060 869,58 zł.**
12. **Korekta Nr 12 –** w toku uzgodnień zw. z zamknięciem roku obrotowego 2023 r. stwierdzono błąd polegający na braku wystawienia faktur sprzedaży do usług świadczonych w latach 2022-2023 w zakresie bezpieczeństwa, błąd dot. 2022 r. zaewidencjonowano poprzez korektę zysku z lat ubiegłych na kwotę 24.440 zł. W tej samej kwocie przekształcono również przychody ze sprzedaży usług. W danych przekształconych w bilansie 2022 r. skorygowano wynik netto (zwiększenie zysku) oraz należności z tyt. dostaw i usług do 12 m-cy. Odpowiednie korekty wprowadzono również w ramach zestawienia zmian w kapitale i rachunku przepływów pieniężnych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2022 r. Wpływ na wynik finansowy z lat ubiegłych wykazany w sprawozdaniu finansowym za 2023 r. – **zwiększenie zysku z lat ubiegłych o kwotę 24 440 zł.**
13. **Korekta Nr 13 -** w toku uzgodnień zw. z zamknięciem roku obrotowego 2023 r. stwierdzono błąd polegający na niewyksięgowaniu ze środków trwałych w budowie w 2022 r. inwestycji w budowie dot. budowy infrastruktury (dot. kabla fiber). Kabel ten został przekazany do lokalizacji kolokacyjnej na wymianę. W ramach danych przekształconych za 2022 r. w bilansie zmniejszono wartość środków trwałych w budowie i zwiększono stratę netto. W przekształconym rachunku zysków i strat za 2022 r. zwiększono pozostałe koszty operacyjne (koszty zaniechanej inwestycji) i stratę netto. Odpowiednie korekty wprowadzono również w ramach zestawienia zmian w kapitale i rachunku przepływów pieniężnych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2022 r. Wpływ na wynik finansowy z lat ubiegłych wykazany w sprawozdaniu finansowym za 2023 r. – **zwiększenie straty z lat ubiegłych o kwotę 24 469,86 zł.**
14. **Korekta Nr 14 -** w toku uzgodnień zw. z zamknięciem roku obrotowego 2023 r. stwierdzono błąd polegający na nieprawidłowej prezentacji w 2022 r. wyniku ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych. Korekta błędu ma tylko charakter prezentacyjny nie wpływa na wynik finansowy. W Rachunku Zysków i Strat w 2022 r. nieprawidłowo pomniejszono stratę ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych o przychód operacyjny stanowiący równowartość odpisu amortyzacyjnego środka trwałego sfinansowanego z Funduszu Badań Własnych. Zmiana nie ma wpływu na pozostałe elementy sprawozdania finansowego w 2022 r. Kwota korekty – 28 531,00 zł

Szczegółową informację o wysokości przychodów i kosztów z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych na kapitał własny oraz wpływ błędów na poszczególne elementy sprawozdania finansowego przedstawiono w załączniku Nr 1 do informacji dodatkowej.

Dodatkowo w ramach przekształceń danych informacyjnych dokonano:

1. Korekty kwoty wykazanej w RZiS w 2022 r. w poz. B Koszty działalności operacyjnej VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: - emerytalne – prawidłowa kwota kosztów składek na ubezpieczenie emerytalne wynosi 12 059 998,45 zł.
2. Korekty danych informacyjnych wykazanych w poz. G Środki pieniężne na koniec okresu, w tym o ograniczonej możliwości dysponowania w Rachunku przepływów pieniężnych zgodnie z korektą wykazana w Tabeli Nr 12. Pierwotnie jako środki o ograniczonej możliwości dysponowania wykazano jedynie Środki na rachunkach VAT i ZFŚS, natomiast w pozycji tej powinny być jeszcze wykazane środki stanowiące wadia i zabezpieczenia należytego wykonania umowy, środki na rachunku ESCROW oraz środki na rachunkach projektowych.
3. W 2023 r. nie dokonano zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, które wywierałyby istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.
4. Jednostka nie zawierała transakcji z innymi jednostkami lub z osobami należącymi do organów zarządzających lub nadzorujących na warunkach innych niż rynkowe.
5. Jednostka w badanym okresie przeprowadzała transakcje z jednostkami powiązanymi, w tym:
6. NASK S.A. w zakresie świadczenia usług telekomunikacyjnych i IT, usług płacowo-księgowych i gospodarki magazynowej oraz z tyt. odsprzedaży materiałów.
7. NASK 4INNOVATION SP. Z O.O. w zakresie udzielenia NASK PIB pożyczki
8. MANA SOLID INVEST SP. Z O.O. w zakresie rozliczenia kosztów zw. z budową i utrzymaniem budynku przy ul. Spokojnej.

Przychody i koszty z tytułu usług świadczonych pomiędzy podmiotami powiązanymi w 2023 r. przedstawia poniższa tabela:

**Tabela 35**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Jednostki powiązane** | **Przychody ze sprzedaży usług oraz odsprzedaży towarów i materiałów jednostkom powiązanym** | **Koszty usług świadczonych przez jednostki powiązane** |  |  |
| NASK S.A. | 3 755 966,26 | 91 998 265,35 |  |  |
| NASK 4INNOVATION SP. Z O.O. (w likwidacji) | 0,00 | 437 265,00 |  |  |
| MANA SOLID INVEST SP. Z O.O.(włączone do NASK 4INNOVATION SP. Z O.O) | 0,00 | 63 792,75 |  |  |
| **Razem:** | **3 755 966,26** | **92 499 323,10** |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Jednostki powiązane** | **Przychody finansowe** | **Koszty finansowe** |  |  |
| NASK S.A. | 35 688,33 | 0,00 |  |  |
| NASK 4INNOVATION SP. Z O.O. (w likwidacji) | 0,00 | 437 265,00 |  |  |
| MANA SOLID INVEST SP. Z O.O.(włączone do NASK 4INNOVATION SP. Z O.O) | 0,00 | 0,00 |  |  |
| **Razem:** | **35 688,33** | **437 265,00** |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Jednostki powiązane** | **Należności od jednostek powiązanych** | | **Zobowiązania wobec jednostek powiązanych** | |
| **- z tyt. dostaw i usług** | **-inne** | **- z tyt. dostaw i usług** | **-inne** |
| NASK S.A. | 1 045 538,00 | 0,00 | 49 715 420,87 | 0,00 |
| NASK 4INNOVATION SP. Z O.O. (w likwidacji) | 0,00 | 0,00 | 437 265,00 | 27 000 000,00 |
| MANA SOLID INVEST SP. Z O.O.(włączone do NASK 4INNOVATION SP. Z O.O) | 0,00 | 0,00 | 501 045,10 | 0,00 |
| **Razem:** | **1 045 538,00** | **0,00** | **50 653 730,97** | **27 000 000,00** |

Poza ww. transakcjami w 2023 r. NASK PIB udzielił NASK S.A. pożyczki w wysokości 1,2 mln zł, która w grudniu 2023 r. została przekonwertowana na udziały w spółce (tabela 7).

1. Transakcje (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z [rozporządzeniem](https://sip.lex.pl/#/document/67427901?cm=DOCUMENT) (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki *- nie wystąpiły.*
2. Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki:

**Tabela 36**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **% posiadanego zaangażowania w kapitale** | **Kapitał własny Spółki za ostatni rok obrotowy** | **Zysk / Strata netto Spółki za ostatni rok obrotowy** |
| NASK S.A.  Warszawa ul. 11 listopada 23 | 100% | 113 550 002,52 | 3 683 669,72 |
| NASK 4INNOVATION (w likwidacji)\*  Warszawa ul. Piękna 15/19 | 100% | 41 501 360,15 | -3 404 243,45 |
|  |  |  |  |

1. Nie wystąpiło zagrożenie kontynuowania działalności jednostki.

Wojna na Ukrainie w znaczący sposób wpływa na funkcjonowanie państw i działalność przedsiębiorstw. Odnosząc się do jej skutków w kontekście działalności NASK PIB należy zauważyć, że z jednej strony skutki trwającego konfliktu mogą wpłynąć na wzrost kosztów związanych ze wzrostem kosztów działalności (wzrost cen towarów i usług na skutek inflacji i ograniczonej dostępności materiałów, oczekiwanie wzrostu poziomu wynagrodzeń) oraz spowolnić lub zahamować inwestycje.

Z drugiej strony wojna też pokazuje jak ważne dla funkcjonowania i zachowania ciągłości działania Państwa oraz przedsiębiorstw jest posiadanie rozbudowanej, sprawnie działającej i backupowej infrastruktury teleinformatycznej. Działalność prowadzona przez Instytut w szczególności w zakresie cyberbezpieczeństwa powoduje, iż staje się on kluczowym podmiotem na rynku krajowym mogącym wspomagać podmioty oferując im nowoczesne rozwiązania w zakresie ochrony przed zagrożeniami. Strategiczną rolę w procesie zapewnienia obronności i bezpieczeństwa dostrzega też państwo, przekazując NASK PIB do realizacji szereg zadań publicznych w tym zakresie, które są finansowane z dotacji. Dodatkowo NASK PIB jest liderem lub partnerem w wielu projektach europejskich oraz beneficjentem środków w ramach KPO. Realizacja projektu Centrum Cyberbezpieczneństwa NASK (CCN) jest kluczowym elementem wzmocnienia krajowego systemu cyberbezpieczeństwa. Stanowi odpowiedź na szereg zdefiniowanych wyzwań i potrzeb oraz szybko rosnącą liczbę coraz poważniejszych zagrożeń cyberprzestrzeni i wynikające z nich straty gospodarcze. Dodać też należy, że zjawiska te nie tylko nasiliły się po wybuchu wojny na Ukrainie, ale coraz częściej przyjmują nowe formy jak np. powiązanie cyberataków z dezinformacją.

Powszechna cyfryzacja administracji publicznej, w której NASK PIB również bierze udział, jest działaniem strategicznym z punktu widzenia zachowania ciągłości funkcjonowania państwa w przypadku wystąpienia stanów nadzwyczajnych. Powszechna cyfryzacja administracji publicznej jest także działaniem priorytetowym z punktu widzenia zachowania ciągłości funkcjonowania państwa w przypadku wystąpienia stanów nadzwyczajnych.

Skala incydentów w 2023 r. jest zdecydowanie większa niż w latach poprzednich. Częściowo wpływ na to ma sytuacja za naszą wschodnią granicą. Zdarzenia w polskiej cyberprzestrzeni, które bezpośrednio łączymy z sytuacją w Ukrainie, to zmasowane ataki typu DDoS na strony rządowe i portale istotnych krajowych podmiotów gospodarczych. Mamy do czynienia także z kampaniami phishingowymi, które wykorzystują motyw wojny i pojawiają się głównie w mediach społecznościowych.

Powyższe czynniki powodują, że w najbliższych latach planowany jest dynamiczny rozwój Instytutu nie tylko w zakresie powierzanych do realizacji zadań publicznych, ale również w zakresie rozwoju własnych produktów komercyjnych z wykorzystaniem wiedzy i know-how zdobytych podczas realizacji projektów B+R.

Jednak z uwagi na możliwe zagrożenia spowodowane niestabilną sytuacja geopolityczną, Kierownictwo będzie nadal stale monitorować ewentualne zagrożenia w celu podjęcia wszelkich możliwych działań mogących zminimalizować negatywne następstwa dla działalności jednostki.

1. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki – *nie wystąpiły.*
2. Pozostałe zagadnienia wymienione w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości w ramach dodatkowych informacji i objaśnień - *nie wystąpiły.*

*Dorota Łyszkowska*  *Radosław Nielek*

…………………………………………………… ………………………………………………………

Podpis osoby, której powierzono Podpis Kierownika jednostki

prowadzenie ksiąg rachunkowych