

NAUKOWA I AKADEMICKA SIEĆ KOMPUTEROWA

Państwowy Instytut Badawczy

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA ROK 2024

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu:

Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych dokonanych w 2024 r., w tym:

1. W roku 2024 wartość netto wartości niematerialnych i prawnych wzrosła dzięki nowym zakupom. Część zakupionych WNiP nie została w 2024 r. przyjęta do użytkowania, a co za tym idzie nie jest jeszcze amortyzowana. Przyjęcia nastąpią 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 31.12.2023 | 429 582,88 | 0,00 | 175 809 372,71 | 0,00 | 176 238 955,59 |
| Zwiększenia w tym: | 0,00 | 0,00 | 8 357 087,00 | 0,00 | 8 357 087,00 |
| - zakup | 0,00 | 0,00 | 8 165 918,12 | 0,00 | 8 165 918,12 |
| - zakup WNiP nieużytkowane | 0,00 | 0,00 | 191 168,88 | 0,00 | 191 168,88 |
| - 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) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zmniejszenia w tym: | 0,00 | 0,00 | 2 909 847,17 | 0,00 | 2 909 847,17 |
| - sprzedaż | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - przemieszczenie wewnętrzne (przyjęcie z WNiP nieużytkowane na WNiP) | 0,00 | 0,00 | 1 439 821,81 | 0,00 | 1 439 821,81 |
| - 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 | 1 184 868,66 | 0,00 | 1 184 868,66 |
| - inne | 0,00 | 0,00 | 285 156,70 | 0,00 | 285 156,70 |
| | | | | | |
| BZ 31.12.2024 | 429 582,88 | 0,00 | 181 256 612,54 | 0,00 | 181 686 195,42 |
| Umorzenie | | | | | |
| BZ 31.12.2023 | 0,00 | 0,00 | 171 673 137,10 | 0,00 | 171 673 137,10 |
| Zwiększenia w tym: | 214 791,40 | 0,00 | 3 298 480,19 | 0,00 | 3 513 271,59 |
| - amortyzacja | 214 791,40 | 0,00 | 3 298 480,19 | 0,00 | 3 513 271,59 |
| - 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 | 1 184 868,66 | 0,00 | 1 184 868,66 |
| - 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 | 1 184 868,66 | 0,00 | 1 184 868,66 |

| | | | | | |
|-----------------------------|-------------------|-------------|-----------------------|-------------|-----------------------|
| BZ 31.12.2024 | 214 791,40 | 0,00 | 173 786 748,63 | 0,00 | 174 001 540,03 |
| Odpisy aktualizujące | | | | | |
| BZ 31.12.2023 | 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 31.12.2024 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wartość netto | | | | | |
| BZ 31.12.2023 | 429 582,88 | 0,00 | 4 136 235,61 | 0,00 | 4 565 818,49 |
| BZ 31.12.2024 | 214 791,48 | 0,00 | 7 469 863,91 | 0,00 | 7 684 655,39 |

2. Wartość środków trwałych w trakcie roku 2024 wzrosła w wyniku zakupu i przyjęcia środków trwałych ze środków trwałych w budowie. W 2024 r. przyjęto również do ewidencji ST otrzymane nieodpłatnie prawo użytkowania wieczystego gruntu.

Poszczególne pozycje w tabelach 4-6 obejmują: prawo wieczystego użytkowania gruntu – środki z grupy 0, budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (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 31.12.2023 | 8 609 751,04 | 77 586 646,57 | 272 842 660,67 | 292 366,61 | 1 678 702,90 | 361 010 127,79 |
| Zwiększenia w tym: | 36 904 685,60 | 519 238,84 | 20 079 978,34 | 69 697,30 | 513 622,40 | 58 087 222,48 |
| - ze środków trwałych w budowie | 21 685,60 | 519 238,84 | 20 061 091,15 | 50 000,00 | 513 622,40 | 21 165 637,99 |
| - zakup | 0,00 | 0,00 | 18 887,19 | 19 697,30 | 0,00 | 38 584,49 |
| - przemieszczenie wewnętrzne | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - nieodpłatne otrzymanie | 36 883 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 36 883 000,00 |
| - aport | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - ujawnienia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 |
| Zmniejszenia w tym: | 0,00 | 14 506,33 | 99 266,68 | 0,00 | 0,00 | 113 773,01 |
| - sprzedaż | 0,00 | 4 300,00 | 78 093,11 | 0,00 | 0,00 | 82 393,11 |

| | | | | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|------------------|-------------------|-----------------------|
| - przemieszczenie wewnętrzne | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - 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 | 10 206,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10 206,33 |
| - rozliczenie inwentaryzacji - niedobory | 0,00 | 0,00 | 11 307,72 | 0,00 | 0,00 | 11 307,72 |
| - inne | | | 9 865,85 | | | 9 865,85 |
| BZ 31.12.2024 | 45 514 436,64 | 78 091 379,08 | 292 823 372,33 | 362 063,91 | 2 192 325,30 | 418 983 577,26 |
| Umorzenie | | | | | | |
| 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 |
| Zwiększenia w tym: | 430 487,55 | 2 394 590,36 | 42 543 347,68 | 75 752,93 | 417 683,95 | 45 861 862,47 |
| - amortyzacja | 430 487,55 | 2 394 590,36 | 42 543 347,68 | 75 752,93 | 417 683,95 | 45 861 862,47 |
| - 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 | 11 594,15 | 89 400,83 | 0,00 | 0,00 | 100 994,98 |
| - sprzedaż | 0,00 | 4 300,00 | 78 093,11 | 0,00 | 0,00 | 82 393,11 |
| - likwidacja | 0,00 | 7 294,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7 294,15 |
| - przemieszczenie wewnętrzne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - inne (rozliczenie inwentaryzacji - niedobory) | 0,00 | 0,00 | 11 307,72 | 0,00 | 0,00 | 11 307,72 |
| B0 31.12.2024 | 2 961 483,98 | 27 211 581,61 | 221 214 006,50 | 362 063,91 | 1 857 338,62 | 253 606 474,62 |
| Odpisy z tyt. trwałej utraty wartości | | | | | | |
| BZ 31.12.2023 | 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 31.12.2024 | 0,00 | 14 758,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14 758,54 |
| Wartość netto | | | | | | |
| 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 |
| BZ 31.12.2024 | 42 552 952,66 | 50 865 038,93 | 71 609 365,83 | 0,00 | 334 986,68 | 165 362 344,10 |

3. Wykaz gruntów użytkowanych wieczystie:

Tabela 3

| Nr inwentarzowy | Nazwa | Nr ewidencyjny | Adres | Powierzchnia |
|-----------------|--|----------------|------------------------|----------------------|
| G-001-A | PRAWO WIECZ. UŻYTKOWANIA GRUNTU, DZIAŁKA 4 | 4 | WARSZAWA, SPOKOJNA 13A | 1 077 M ² |

| | | | | |
|---------|--|------|----------------------------|-----------------------|
| G-002-A | PRAWO WIECZ. UŻYTKOWANIA GRUNTU, DZIAŁKA 5/1 | 5/1 | WARSZAWA, SPOKOJNA 13A | 79 M ² |
| G-003-A | PRAWO WIECZ. UŻYTKOWANIA GRUNTU, DZIAŁKA 5/2 | 5/2 | WARSZAWA, UL.KOLSKA 12 | 2 291 M ² |
| G-004-A | PRAWO WIECZ. UŻYTKOWANIA GRUNTU DZIAŁKA 3 | 3 | WARSZAWA, UL.KOLSKA 12 | 313 M ² |
| G-005-A | PRAWO WIECZ. UŻYTKOWANIA GRUNTU DZIAŁKA 9/13 | 9/13 | WARSZAWA, UL. 11 LISTOPADA | 21 908 M ² |

4. Na dzień bilansowy 31.12.2024 r. oraz na dzień bilansowy 31.12.2023 r. nie dokonano odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.
5. Likwidacja środków trwałych (w szczególności w skutek uznania ich przydatności technologicznej oraz upływu czasu) oraz odsprzedaż niewykorzystywanych przez jednostkę środków trwałych następowała w trakcie roku na bieżąco.
6. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe, w tym nakłady na ochronę środowiska wynoszą:

Tabela 4

| Niefinansowe aktywa trwałe | 2024 r.- poniesione | 2025 r.- planowane |
|--|---------------------|--------------------|
| Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w tym: | 23 895 512,67 | 76 007 542,25 |
| Nakłady na ochronę środowiska | 0,00 | 0,00 |

7. 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 5

| Zmiany w stanie środków trwałych w budowie | Wartość |
|---|----------------------|
| Stan na 31.12.2023 r. | 13 033 680,34 |
| Zwiększenia nakładów w ciągu roku | 15 499 841,18 |
| <i>Zakupy towarów i usług</i> | <i>15 499 841,18</i> |
| <i>Z rozliczenia zaliczek</i> | <i>0,00</i> |
| Rozliczenie nakładów inwestycyjnych według miejsc odniesienia nakładów | 21 187 480,58 |
| <i>Przekazane do eksploatacji środki trwałe</i> | <i>21 165 637,99</i> |
| <i>Inwestycje zaniechane</i> | <i>4 397,00</i> |
| <i>inne (koszty)</i> | <i>17 445,59</i> |
| <i>wynik z lat ubiegłych</i> | <i>0,00</i> |
| Stan na 31.12.2024 r. | 7 346 040,94 |

8. 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 średniomiesięczna opłata za najem wszystkich samochodów wynosi 142 422,12 zł (1 709 065,48 zł rocznie).

9. Jednostka nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków lub budowli.
10. Na należności długoterminowe w 2024 r. składają się wpłacone odbiorcom wadia, gwarancje i zabezpieczenia należytego wykonania umów. Znaczący wzrost kwoty należności na koniec 2024 r. związany jest z zawarciem umowy na realizację usług przez NASK PIB w ramach długoterminowego kontraktu specjalnego (zabezpieczenie na kwotę 5,8 mln zł, w tym długoterminowe 5,7 mln zł). Należności nie są objęte odpisem aktualizującym. Na koniec roku 2024 wpłacone wadia i gwarancje i zabezpieczenia terminowe wynosiły 6 198 371,49 zł., w tym długoterminowe stanowiły kwotę 5 962 315,85 zł.

Tabela 6

| Należności długoterminowe | Należności z tytułu wpłaconych wadiów i gwarancji | Razem |
|---------------------------|---|--------------|
| Stan na 31.12.2023 r. | 469 300,76 | 469 300,76 |
| Stan na 31.12.2024 r. | 5 962 315,85 | 5 962 315,85 |

11. 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 | akcje i udziały w innych podmiotach - spółdzielnia ECO i CENTROZAP | udziały w spółce utworzonej przez NASK PIB: NASK S.A. z siedzibą w Warszawie – 100% udziałów) | udzielone pożyczki NASK S.A. przekonwertowane następnie na udziały w kapitale | Razem |
|--|--|--|---|---|-----------------------|
| Stan na koniec 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 koniec 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 koniec 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 koniec 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 koniec 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 koniec 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 koniec 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 koniec 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 koniec 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 koniec 31.12.2023 r. | 38 700 000,00 | 3 531,00 | 110 043 870,00 | 0,00 | 148 747 401,00 |
| Zwiększenia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zmniejszenia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stan na koniec 31.12.2024 r. | 38 700 000,00 | 3 531,00 | 110 043 870,00 | 0,00 | 148 747 401,00 |

12. Na długoterminowe rozliczenia międzyokresowe składają się:

Tabela 8

| Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | Stan na 31.12.2024 r. | Stan na 31.12.2023 r. | Stan na 31.12.2023 r. (dane przekształcone) |
|--|-----------------------|-----------------------|---|
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0,00 | 25 106 765,53 | 0,00 |
| Inne rozliczenia międzyokresowe - przedpłaty z tyt. realizacji usług | 1 293 970,24 | 3 004 679,39 | 3 004 679,39 |
| razem: | 1 293 970,24 | 28 111 444,92 | 3 004 679,39 |

13. Stan zapasów na koniec 2024 r. obejmuje materiały stanowiące sprzęt techniczny, służący do instalacji u klientów oraz składniki majątku obrotowego niespełniające kryteriów do przyjęcia na środki trwałe, które nie zostały wydane bezpośrednio w momencie zakupu i pozostają na stanie magazynu. Materiały znajdujące się na magazynie nie zostały w 2024 r. objęte odpisem aktualizującym, natomiast w 2024 r. dokonano ich przeceny, w skutek której odpisano w koszty łączną kwotę 45 633,93 zł.

Tabela 9a

| Zapasy według rodzaju | Stan na 31.12.2024 r. | | | Stan na 31.12.2023 r. | | |
|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|---------------------|-----------------------------|--------------------------------|---------------------|
| | Wartość według ceny nabycia | Wysokość odpisów aktualizując. | Wartość bilansowa | Wartość według ceny nabycia | Wysokość odpisów aktualizując. | Wartość bilansowa |
| Materiały | 8 028 994,35 | 0,00 | 8 028 994,35 | 2 521 095,97 | 0,00 | 2 521 095,97 |
| surowce | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| pozostałe materiały | 8 028 994,35 | 0,00 | 8 028 994,35 | 2 521 095,97 | 0,00 | 2 521 095,97 |
| materiały w drodze | 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 |
| Produkty gotowe | 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 |
| Zaliczki na poczet dostaw | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Razem zapasy | 8 028 994,35 | 0,00 | 8 028 994,35 | 2 521 095,97 | 0,00 | 2 521 095,97 |

Zmiany stanów zapasów w 2024 r. prezentuje poniższa tabela:

Tabela 9b

| Zmiany stanu zapasów: | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4) |
|-----------------------|----------------------------------|--------------------------------------|---------------------|--|
| | | Zwiększenia | Zmniejszenia | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Materiały, w tym | 2 521 095,97 | 10 706 765,01 | 5 198 866,63 | 8 028 994,35 |
| pozostałe materiały | 2 521 095,97 | 10 706 765,01 | 5 198 866,63 | 8 028 994,35 |
| Razem zapasy | 2 521 095,97 | 10 706 765,01 | 5 198 866,63 | 8 028 994,35 |

14. Na należności krótkoterminowe składają się:

Tabela 10

| Należności krótkoterminowe | Stan na 31.12.2024 r. | Stan na 31.12.2023 r. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług | 8 812 325,87 | 32 972 807,80 |
| Odpisy aktualizujące | 24 478,06 | 77 584,13 |
| Należności z tytułu dostaw i usług w bilansie | 8 787 847,81 | 32 895 223,67 |
| Należności z tytułu podatków | 22 932,47 | 3 937 490,00 |
| Należności od grantobiorców | 704 321 075,10 | 0,00 |
| INNE, w szczególności - należności z tytułu poniesionych kosztów do rozliczenia z dotacji, Vat od faktur zakupowych do odliczenia w następnych okresach, wpłaconych kaucji, wadium i zabezpieczeń oraz należności od pracowników | 5 142 732,35 | 28 454 410,79 |
| INNE - należności z tyt. pożyczek udzielonych z ZFŚS | 416 756,94 | 512 681,64 |
| INNE - poz. należności | 1 167 926,41 | 4 241 137,21 |
| Należności dochodzone drogą sądową | 587 049,73 | 662 675,53 |
| Odpisy aktualizujące | 387 314,66 | 536 252,55 |
| Należności dochodzone drogą sądową w bilansie | 199 735,07 | 126 422,98 |
| Razem: | 720 059 006,15 | 70 167 366,29 |

15. Należności krótkoterminowe z tytułu świadczonych dostaw i usług wykazane w bilansie na koniec 2024 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.

Szczegółowe zasady dokonywania odpisów opisane są w polityce rachunkowości.

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, w tym: | 9 392 313,83 | 411 792,72 | 8 980 521,11 |
| Odpisy celowe na należności objęte postępowaniem sądowym oraz od klientów w upadłości (odpis celowy): | 587 049,73 | 387 314,66 | 199 735,07 |

| | | | |
|--|---------------------|-------------------|---------------------|
| niewymagalne | 199 735,07 | 0,00 | 199 735,07 |
| do 1 roku | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1-2 lata | 2 460,00 | 2 460,00 | 0,00 |
| 2-3 lata | 42 850,81 | 42 850,81 | 0,00 |
| powyżej 3 lat | 342 003,85 | 342 003,85 | 0,00 |
| Należności objęte odpisem ogólnym): | 8 805 264,10 | 24 478,06 | 8 780 786,04 |
| niewymagalne | 7 839 984,12 | 0,00 | 7 839 984,12 |
| do 1 roku | 900 624,27 | 18 012,49 | 882 611,78 |
| 1-2 lata | 64 655,71 | 6 465,57 | 58 190,14 |
| 2-3 lata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| powyżej 3 lat | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RAZEM należności krótkoterminowe o terminie spłaty do 12 m-cy | 9 392 313,83 | 411 792,72 | 8 980 521,11 |

Odpis aktualizujący należności za rok 2023 wynosił 411 772,85 zł.

| Zmiany stanu odpisów aktualizujących należności | Wartość |
|---|-------------------|
| Stan na 31.12.2023 r. | 613 836,68 |
| Zwiększenia odpisów | 6 000,00 |
| Zmniejszenia odpisów | 208 043,96 |
| Stan na 31.12.2024 r. | 411 792,72 |

16. Zaliczki na dostawy w roku 2024 nie wystąpiły.

17. W roku 2024 została przeprowadzona inwentaryzacja części majątku w zakresie wynikającym z przepisów ustawy o rachunkowości oraz dodatkowo:

- zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów – drogą uzyskania potwierdzeń sald,
- powierzonych kontrahentom, podwykonawcom i klientom własnych składników aktywów – majątku - drogą uzyskania potwierdzeń sald,
- sprzętu komputerowego użytkowanego przez pracowników NASK PIB – drogą spisu z natury lub w szczególnych przypadkach w trybie uzgodnienia i potwierdzenia,
- obcych środków trwałych nieznajdujących się na terenach strzeżonych – drogą spisu z natury,
- środków trwałych w budowie nieznajdujących się na terenach strzeżonych - drogą spisu z natury,
- węzłów sieci telekomunikacyjnej, z uwagi na trudny dostęp - drogą porównania danych z ksiąg z odpowiednimi dokumentami lub za pomocą systemów zarządzenia siecią telekomunikacyjną NASK-PIB lub innych systemów teleinformatycznych,

- rzeczowych składników aktywów obrotowych znajdujących się w strzeżonych magazynach - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości składników.

W ramach przeprowadzonej inwentaryzacji metodą spisu z natury i weryfikacji komisja inwentaryzacyjna stwierdziła niedobory w ramach przekazanego pracownikom wyposażenia stanowisk pracy (w tym przede wszystkim: sprzęt komputerowy, monitory, telefony, poz. sprzęt komputerowy), w tym:

1. niedobory środków trwałych o łącznej wartości początkowej 14 752,95 zł, wartość aktualna na dzień 15.01.2025 r. to 0,00 zł;
2. Niedobory pozostałych środków trwałych (niskocenne) o łącznej wartości początkowej 120 395,74 zł, wartość aktualna na dzień 15.01.2025 r. - po dokonaniu przeszacowania, wynosi 0,00 zł.

Komisja inwentaryzacyjna przedstawiła rekomendacje w sprawie sposobu rozliczenia niedoborów. Rekomendacja została przyjęta.

W przypadku niedoborów niezawinionych dokonano likwidacji składników majątku i zdjęcia ich ze stanu ewidencji (wartość początkowa 11 307,72 zł).

Natomiast w przypadku niedoborów zawinionych powstałych, w szczególności z tyt. nierozliczenia się byłych pracowników z powierzonego sprzętu służbowego dokonano wyceny rynkowej i zostaną skierowane wezwania do zwrotu. Oszacowana wartość rynkowa sprzętu wynosiła 25 687,95 zł.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Wyniki inwentaryzacji zostały rozliczone w 2024 r.

18. 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 „inne inwestycje krótkoterminowe”, 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 31.12.2024 r. | Stan na 31.12.2023 r. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Inne inwestycje krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| Środki na lokatach o terminie zapadalności powyżej 3 m-cy | 0,00 | 0,00 |
| odsetki od lokat na 31.12 | 0,00 | 0,00 |
| Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne w kasie i na rachunkach | 288 424 384,64 | 141 226 520,14 |
| Środki pieniężne na rachunkach | 288 424 384,64 | 141 216 210,63 |

| | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| środki na rachunkach bankowych w PLN | 258 856 567,30 | 131 033 670,19 |
| środki na rachunkach bankowych w EUR | 6 899 248,70 | 2 275 003,21 |
| wartość w PLN środków w EUR na rachunkach bankowych | 29 480 489,69 | 9 891 713,95 |
| środki na rachunkach bankowych w USD | 5 729,78 | 4 433,06 |
| wartość w PLN środków w USD na rachunkach bankowych | 23 498,97 | 17 444,09 |
| środki na rachunku paypal w PLN | 63 828,68 | 273 382,40 |
| środki na rachunku dotpay w PLN | | 0,00 |
| środki w kasie w PLN | 0,00 | 3 368,54 |
| środki w kasie w EUR | 0,00 | 990,00 |
| wartość w PLN środków w EUR w kasie | 0,00 | 4 304,52 |
| środki w kasie w USD | 0,00 | 670,00 |
| wartość w PLN środków w USD w kasie | 0,00 | 2 636,45 |
| środki w kasie w GBP | 0,00 | 0,00 |
| wartość w PLN środków w GBP w kasie | 0,00 | 0,00 |
| Inne środki pieniężne i aktywa pieniężne, w tym: | 103 249 898,28 | 42 144,52 |
| Środki na lokatach o terminie zapadalności do 3 m-cy | 103 000 000,00 | 0,00 |
| odsetki od lokat na 31.12 | 0,00 | |
| Inne aktywa pieniężne- środki pieniężne w drodze | 249 898,28 | 42 144,52 |
| Razem inwestycje krótkoterminowe, w tym: | 391 674 282,92 | 141 268 664,66 |
| Środki o ograniczonej możliwości dysponowania - projekty | 254 312 716,29 | 54 067 090,98 |
| Środki o ograniczonej możliwości dysponowania – rachunek VAT, ZFŚS, wadia i zabezpieczenia, ESCROW | 11 752 152,83 | 10 202 222,26 |
| Środki o ograniczonej możliwości dysponowania – rachunki VAT | 179 842,67 | 3 963 563,86 |
| Środki własne, w tym w drodze | 125 429 571,13 | 73 035 787,56 |
| | | |
| kursy do wyceny: | | |
| EUR | 4,2730 | 4,3480 |
| USD | 4,1012 | 3,9350 |

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

19. Na rozliczenia międzyokresowe kosztów składają się potwierdzone dowodami księgowymi koszty dotyczące przyszłych okresów.

Tabela 13

| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 31.12.2024 r. | 31.12.2023 r. |
|---|----------------------|----------------------|
| usługi serwisowe | 530 927,76 | 5 287 525,69 |
| sprzęt i licencje | 5 241 396,64 | 1 391 167,99 |
| składki za przynależność do organizacji | 220 096,19 | 326 838,87 |
| utrzymanie serwerów, opieka techniczna | 71 415,92 | 356 676,72 |
| bezpośrednie koszty świadczenia usług abonamentowych | 1 539 627,86 | 5 895 096,29 |
| ubezpieczenia | 281 718,68 | 265 248,79 |
| czynsze dzierżawne | 1 907,42 | 3 379,08 |
| zajęcie pasa | 6 579,52 | 6 579,52 |
| przedpłacone koszty podróży służbowych | 10 462,15 | 18 715,03 |
| energia | 21 504,46 | 3 069,43 |
| usługi szkoleniowe | 19 410,59 | 22 319,15 |
| marketing kampanie | 25 505,00 | 94 049,49 |
| inne | 26 132,94 | 0,00 |
| razem krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 7 996 685,13 | 13 670 666,05 |
| Zaliczki na dostawy: | 0,00 | 0,00 |
| Razem: | 7 996 685,13 | 13 670 666,05 |
| RMK czynne | 10 196 367,79 | 16 255 623,47 |
| Prace rozwojowe | 4 471 354,49 | 419 721,97 |
| razem | 14 667 722,28 | 16 675 345,44 |
| z tego: długoterminowe | 1 293 970,24 | 3 004 679,39 |
| krótkoterminowe | 13 373 752,04 | 13 670 666,05 |

20. Na fundusz własny jednostki składają się:

Tabela 14

| Fundusze własny jednostki | 31.12.2024 r. | 31.12.2023 r. | 31.12.2023 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) | -25 027 054,19 | -18 847 487,08 | -43 753 610,54 |
| Fundusz rezerwowy | 65 178 623,58 | 81 222 074,14 | 81 222 074,14 |
| Zysk (strata) roku bieżącego | 13 068 021,18 | -6 197 021,74 | -6 317 952,47 |
| Razem: | 114 975 082,36 | 117 933 057,11 | 92 906 002,92 |

21. Na koniec 2024 r. Instytut osiągnął zysk netto w kwocie 13 068 021,18 zł. Dodatkowo w wyniku dokonanych korekt (opisanych w dalszej części informacji dodatkowej) w sprawozdaniu finansowym za 2024 r. wykazano stratę z lat ubiegłych w kwocie

25 027 054,19 zł, która zgodnie z art. 19 ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych zostanie pokryta z funduszu rezerwowego.

Poniżej przedstawiam propozycję podziału zysku zgodną z przepisami art. 19 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych.

Tabela 15

| Propozycje podziału wyniku finansowego | 31.12.2024 r. |
|--|----------------------|
| ZYSK netto | 13 068 021,18 |
| Zwiększenie funduszu rezerwowego | 10 568 021,18 |
| Zwiększenie funduszu stypendialnego | 2 500 000,00 |

22. 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 | 18 638,64 | PLN | 30.06.2025 |
| | Razem: | 1 472 848,24 | 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 | data orientacyjna 2030 rok |

| | | | | |
|---|---|----------------|-----|--|
| 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 | data orientacyjna 2030 rok |
| 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 | data orientacyjna 2030 rok |
| 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 | 02.04.2029 r |
| 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 FERC.02.02-IP.01-0002/23-00 (CCN) | 310 000 000,00 | PLN | data orientacyjna 2035 rok |
| 12 | Deklaracja wekslowa na zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy nr KPOD.05.10-IW.06-0001/24-00 (S46-KPO) | 39 711 482,14 | PLN | do dnia wykonania przez obie Strony Umowy wszystkich obowiązków z niej wynikających, w tym wynikających z utrzymania efektów długoterminowych Przedsięwzięcia. |
| RAZEM | | 1 086 844 219,99 | | |

23. Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku.

24. Z uwagi na fakt, iż występujące w Instytucie różnice przejściowe wynikające z rozpoznawania w różnych okresach przychodów i kosztów do celów podatkowych i bilansowych nie zostaną zrealizowane w związku ze zwolnieniem przedmiotowym wynikającym z art. 17 ust. 1 pkt. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dot. zwolnienia z podatku dochodów podatników, których celem statutowym jest działalność naukowa, naukowo-techniczna w części przeznaczona na te cele, w Instytucie nie jest kalkulowany podatek odroczony. Stosowna korekta uznana jako błąd istotny z lat ubiegłych została wprowadzona (korekta Nr 5).

25. Jednostka tworzy rezerwy na świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne i rentowe, ekwiwalent za niewykorzystany urlop), które na koniec 2023 r. i 2024 r. zostały wycenione aktuarialnie.

Tabela 18

| Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | Stan na 31.12.2024 r. | Stan na 31.12.2023 r. |
|--|------------------------------|------------------------------|
| długoterminowe: | 3 288 981,00 | 3 021 476,00 |
| odprawy emerytalne | 3 106 922,00 | 2 848 943,00 |
| odprawy rentowe | 182 059,00 | 172 533,00 |
| krótkoterminowe: | 9 982 050,00 | 11 601 293,00 |
| odprawy emerytalne | 404 578,00 | 339 866,00 |
| odprawy rentowe | 36 254,00 | 33 243,00 |
| ekwiwalent za urlop | 9 541 218,00 | 11 228 184,00 |
| Razem: | 13 271 031,00 | 14 622 769,00 |

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

Tabela 19a

| Pozostałe rezerwy - wyszczególnienie | Pozostałe rezerwy 31.12.2024 r. | | Pozostałe rezerwy 31.12.2023 r. | |
|---|---------------------------------|----------------------|---------------------------------|----------------------|
| | długoterminowe | krótkoterminowe | długoterminowe | krótkoterminowe |
| rezerwa na ko.zw. z prowadzeniem procesów odszkodowawczych | | 0,00 | | 960 086,45 |
| rezerwa na premie za 4Q | | 219 231,27 | | 0,00 |
| rezerwa na koszty badania bilansu | | 96 935,70 | | 85 672,60 |
| Rezerwa na korekty vat | | 41 145 357,76 | | 37 103 956,76 |
| Rezerwa na zwrot dotacji za 2023 z tyt. refundacji wydatków | | 4 600 246,98 | | 11 488 590,23 |
| Rezerwa z tyt. dodatków do wynagrodzeń za 2024 r. wypłacone w 2025 r. | | 92 676,38 | | 0,00 |
| Rezerwa na odszkodowania | | 185 917,00 | | 0,00 |
| Rezerwa na ew. odsetki od pożyczki | | 2 588 760,00 | | 0,00 |
| Razem: | 0,00 | 48 929 125,09 | 0,00 | 49 638 306,04 |

Odsetki od pożyczki od spółki NASK 4 Innovation Sp. z o.o. ujęto w rezerwie , a nie w zobowiązaniach z uwagi na niskie prawdopodobieństwo ich zapłaty. Spółka NASK 4 Innovation Sp. z o.o. jest w likwidacji, która jest finalizowana. Po jej przeprowadzeniu nastąpi konfuzja czyli wygaśnięcie wzajemnych wierzytelności.

Zmiany stanu rezerw w 2024 r. prezentują się następująco:

Tabela 19b

| 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 | Zmniejszenia | Wykorzystanie | Rozwiązanie | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Rezerwa na podatek odroczony | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rezerwa na odprawy emerytalne, rentowe, ekwiwalent - niewykorzyst. urlopy | 14 622 769,00 | 335 228,00 | 1 686 966,00 | 0,00 | 0,00 | 13 271 031,00 |
| Rezerwa na badanie bilansu | 85 672,60 | 96 935,70 | 0,00 | 85 672,60 | 0,00 | 96 935,70 |
| Rezerwa na premie | 0,00 | 219 231,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 219 231,27 |
| Rezerwa z tyt. dodatków do wynagrodzeń za 2024 r. wypłacone w 2025 r. | 0,00 | 92 676,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 92 676,38 |
| Pozostałe rezerwy: | 49 552 633,44 | 6 816 078,00 | 0,00 | 6 888 343,25 | 960 086,45 | 48 520 281,74 |
| na koszty procesów odszkodowawczych | 960 086,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 960 086,45 | 0,00 |
| na odszkodowania | 0,00 | 185 917,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 185 917,00 |
| na ew. odsetki od pożyczki | 0,00 | 2 588 760,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 588 760,00 |
| na vat od projektów | 37 103 956,76 | 4 041 401,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 41 145 357,76 |
| na zwrot dotacji za 2023 z tyt. refundacji wydatków | 11 488 590,23 | 0,00 | 0,00 | 6 888 343,25 | 0,00 | 4 600 246,98 |
| RAZEM: | 64 261 075,04 | 7 560 149,35 | 1 686 966,00 | 6 974 015,85 | 960 086,45 | 62 200 156,09 |

27. Zobowiązania długoterminowe obejmowały kaucje i zabezpieczenia, wpłacone przez klientów, o terminie zwrotu przekraczającym 12 miesięcy. Na koniec 2024 r. zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły.

Tabela 20

| Zobowiązania długoterminowe | Zobowiązania z tytułu otrzymanych wadium i gwarancji | Pozostałe |
|-----------------------------|--|-----------|
| Stan na 31.12.2023 r. | 0,00 | 0,00 |
| Stan na 31.12.2024 r. | 0,00 | 0,00 |

28. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń – stan na dzień 31.12.2024 roku oraz na dzień 31.12.2023 r.:

Tabela 21

| Zobowiązania z tytułu podatków i innych należności publicznoprawnych | 31.12.2024 r. | 31.12.2023 r. |
|--|---------------------|---------------------|
| ogółem: | 5 779 830,87 | 2 032 250,64 |
| w tym: | | |
| rozrachunki z ZUS | 1 825 788,87 | 1 681 847,64 |
| rozrachunki z tytułu PIT | 1 501 399,00 | 0,00 |
| rozrachunki z tytułu CIT | 149 436,00 | 350 402,00 |
| rozrachunki z tytułu VAT | 2 303 207,00 | 0,00 |
| inne podatki i opłaty | 0,00 | 1,00 |

29. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz zobowiązania krótkoterminowe wobec podmiotów powiązanych wg stanu na dzień 31.12.2024 roku oraz na dzień 31.12.2023 r. wynosiły:

Tabela 22

| Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług | 31.12.2024 r. | 31.12.2023 r. |
|--|----------------------|----------------------|
| Rozrachunki z dostawcami | 11 054 918,24 | 69 991 728,74 |
| Nadpłaty dokonane przez odbiorców | 7 061,77 | 6 817,36 |
| Dostawy / usługi niefakturowane | 1 396 546,53 | 38 392,44 |
| Ogółem: | 12 458 526,54 | 70 036 938,54 |

W tym:

| Zobowiązania krótkoterminowe wobec jedn. powiązanych | 31.12.2024 r. | 31.12.2023 r. |
|--|----------------------|----------------------|
| z tytułu dostaw i usług | 4 772 885,85 | 50 653 730,97 |
| inne (pożyczka) | 36 000 000,00 | 27 000 000,00 |
| Ogółem: | 40 772 885,85 | 77 653 730,97 |

Odsetki od pożyczki id NASK 4Innovation zostały naliczone i zaplanowane w rezerwie. Informacje w tym zakresie są przedstawione pod Tabelą 19a.

30. Pozostałe zobowiązania – stan na dzień 31.12.2024 r. i 31.12.2023 r. obejmują:

Tabela 23

| Inne zobowiązania krótkoterminowe | 31.12.2024 r. | 31.12.2023 r. |
|--|-----------------------|---------------------|
| ogółem: | 879 713 467,45 | 5 460 998,90 |
| w tym: | | |
| pozostałe rozrachunki | 657 162,37 | 1 327 111,25 |
| zobowiązania w-c pracowników (inne niż z tyt. wynagrodzeń) | 31 161,74 | 128 744,70 |
| pozostałe rozrachunki wynikające z podatku VAT należnego z tyt. wystawionych faktur do rozliczenia w kolejnym okresie rozliczeniowym | 762 412,55 | 1 311 253,68 |
| pozostałe rozrachunki z tyt. wypłaconych grantów dla JST ze środków pochodzących z dotacji | 874 995 574,85 | 0,00 |
| otrzymane wadia, kaucje i zabezpieczenia krótkoterminowe | 3 267 155,94 | 2 693 889,27 |
| zobowiązania z tyt. wynagrodzeń | 0,00 | 1 183,34 |

31. Zmiany stanu poszczególnych funduszy specjalnych i ich stan na koniec 2024 r. przedstawiają się następująco:

Tabela 24

| BRUTTO | ZFŚS | Fundusz Nagród | Fundusz Stypendialny | Fundusz Badań Własnych | FUNDUSZ cyber-bezpieczeństwa | FUNDUSZ WSPARCIA JST | Razem: |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|------------------------|------------------------------|----------------------|-----------------------|
| 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 |
| Zwiększenia - odpis podstawowy | 2 721 048,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 721 048,00 |
| Zwiększenia - odpis z zysku | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zwiększenia - inne | 102 900,07 | 0,00 | 21 560,00 | 0,00 | 0,00 | 28 806,13 | 153 266,20 |
| Zmniejszenia - wykorzystanie | 2 589 902,90 | 0,00 | 1 876 560,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 466 462,90 |
| Zmniejszenia - inne | | | | | | 9 001 058,26 | 9 001 058,26 |
| Stan na 31.12.2024r. | 2 171 127,93 | 2 606 652,66 | 2 005 730,78 | 84 343 791,79 | 0,00 | 0,00 | 91 127 303,16 |

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

Tabela 25

| rozliczenia międzyokresowe przychodów | 31.12.2024 r. | 31.12.2023 r. | 31.12.2023 r. dane przekształcone |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| długoterminowe: | 160 096 010,92 | 4 977 007,17 | 66 942 650,22 |
| niewykorzystane dotacje | 118 374 071,56 | 0,00 | 61 965 643,05 |
| przedpłaty na usługi | 6 683 089,28 | 4 977 007,17 | 4 977 007,17 |
| wieczyste użytkowanie gruntu | 35 038 850,08 | 0,00 | 0,00 |
| krótkoterminowe: | 107 142 604,93 | 182 241 106,24 | 119 130 239,86 |
| niewykorzystane dotacje | 53 830 405,85 | 130 252 686,00 | 68 287 042,95 |
| przedpłaty na usługi | 51 468 049,16 | 51 988 420,24 | 51 988 420,24 |
| wieczyste użytkowanie gruntu | 1 844 149,92 | 0,00 | 0,00 |
| RAZEM: | 267 238 615,85 | 187 218 113,41 | 186 072 890,08 |

Dodatkowe informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat:

33. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów przedstawia się następująco:

Tabela 26

| Przychody netto ze sprzedaży | 01.01-31.12.2024 r. | 01.01-31.12.2023 r. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Przychód ze sprzedaży i zrównane z nimi | 579 909 801,98 | 733 829 734,81 |
| 1. Sprzedaż usług razem, w tym: | 148 812 337,81 | 159 540 383,52 |
| - telekomunikacyjne | 40 313 685,88 | 49 137 411,00 |
| - informatyczne | 3 494 798,69 | 14 861 076,45 |
| - usługi wzajemne z NASK S.A. | 8 074 528,27 | 3 755 966,26 |
| - usługi domenowe | 96 929 324,97 | 91 785 929,81 |
| 2. Przychody ze sprzedanych towarów | 637 961,32 | 23 160 816,62 |
| 3. Dotacje | 430 459 502,85 | 551 128 534,67 |

| Wyszczególnienie | Kraj | WDT / Eksport |
|--|-----------------------|-------------------|
| Przychody netto ze sprzedaży usług | 148 034 820,81 | 777 517,00 |
| Zmiana stanu produktów | 0 | 0 |
| Koszt wytworzenia produktów na potrzeby własne | 0 | 0 |
| Przychody netto ze sprzedaży towarów | 637 961,32 | 0 |
| Razem: | 148 672 782,13 | 777 517,00 |

34. 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.

35. Przychody, koszty i wyniki działalności zaniechanej nie wystąpiły w 2024 r. i nie są planowane na rok następny.

36. Pozostałe przychody operacyjne obejmowały:

Tabela 27

| Pozostałe przychody operacyjne | 01.01.-31.12.2024 r. | 01.01.-31.12.2023 r. |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Przychód ze sprzedaży majątku trwałego | 12 818,70 | 1 783,78 |
| Zwrot podatku CIT | 0,00 | 6 442 381,00 |
| Równowartość amortyzacji ST sfinansowanych z FBW | 0,00 | 5 371,37 |
| Roszczenia sporne, komornicy | 3 400,14 | 511 160,69 |
| Rozwiązana rezerwa - sprawy sporne | 960 086,45 | 0,00 |
| Przychody z tytułu not księgowych OSE | 849 403,77 | 157 124,38 |
| Zwrot kosztów z lat ubiegłych | 3 780,54 | 4 264,36 |
| Uzyskane kary, grzywny, odszkodowania | 39 551,65 | -66 264,63 |
| Wpływ należności spisanych, rozliczenie nadpłat, spisanie przedawnionych zobowiązań | 0,00 | 201 383,36 |
| Odpis aktualizujący wartość należności - rozwiązanie | 208 043,96 | 392 414,66 |
| Korekty rozliczeń z lat ubiegłych | 1 222,60 | 133 286,09 |
| Zwroty dotacji – rozwiązanie rezerwy | 6 888 303,25 | 0,00 |
| Kary i odszkodowania | 48 981,33 | 318 966,72 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 211 818,99 | 396 927,01 |
| Razem pozostałe przychody operacyjne | 9 227 411,38 | 8 498 798,79 |

37. Pozostałe koszty operacyjne obejmowały:

Tabela 28

| Pozostałe koszty operacyjne | 01.01.-31.12.2024 r. | 01.01.-31.12.2023 r. |
|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Strata ze zbycia majątku trwałego | - 0,88 | 9,82 |

| | | |
|---|----------------------|----------------------|
| Likwidacja składników majątku trwałego | 2 912,18 | 36 907,13 |
| Koszty egzekucji komorniczych | 32,25 | 1 006,45 |
| Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych - odpisy aktualizujący należności | 6 000,00 | 286 175,65 |
| Inne pozostałe koszty operacyjne | 302 844,27 | 1 140 288,44 |
| Odpisane należności przedawnione, umorzone i nieściągalne DNS | 0,00 | 3 878,58 |
| Koszty otrzymanych dotacji | 0,00 | 56 203,38 |
| Odpisane należności przedawnione, umorzone i nieściągalne inne | 120 757,59 | 100 096,23 |
| Przecena zapasów | 45 633,93 | 600,00 |
| Koszty z tyt. kar i odszkodowań, w tym zawiązana rezerwa odszkodowania | 235 917,00 | 3 239,08 |
| Dochodzenie należności - koszty sądowe i egzekucyjne niezapłacone noty OSE | 0,00 | 8 836,03 |
| Koszty Vat należny opłaconego w związku z nieodpłatnym świadczeniem usług dot. domen gov.pl | 82 092,71 | 62 548,50 |
| Pozostałe, w tym: korekta roczna VAT i koszty otrzymanych dotacji | 331 266,44 | 2 188 116,91 |
| Utworzone rezerwy 2023 r. (VAT, zwrot dotacji) | 0,00 | 24 075 559,65 |
| Wycena bilansowa rezerwy na dot. VAT od projektów | 4 041 361,00 | 0,00 |
| Koszty zwrotu dotacji, w tym z rozwiązanej rezerwy | 7 420 881,32 | 0,00 |
| Razem pozostałe koszty operacyjne | 12 589 697,81 | 27 963 465,85 |

38. Na przychody finansowe składały się:

Tabela 29

| Przychody finansowe | 01.01.-31.12.2024 r. | 01.01.-31.12.2023 r. |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Dywidendy i udziały w zyskach | 0,00 | 0,00 |
| Odsetki | 4 433 983,10 | 4 989 878,30 |
| Odsetki od środków i lokat na rachunkach bankowych | 4 238 304,89 | 4 594 088,88 |
| w tym otrzymane | 3 765 639,62 | 4 594 088,88 |
| Odsetki od przeterminowanych należności | 195 678,21 | 360 101,09 |
| Odsetki od udzielonej pożyczki | 0,00 | 35 688,33 |
| Zysk ze zbycia inwestycji | 0,00 | 0,00 |
| Inne przychody finansowe | 560 090,21 | 440 169,32 |

| | | |
|---|---------------------|---------------------|
| Dodatnie różnice kursowe wycena bilansowa | 61 563,10 | 216 176,30 |
| Dodatni wynik na różnicach kursowych | 498 527,11 | 223 993,02 |
| Razem przychody finansowe | 4 994 073,31 | 5 430 047,62 |

39. Specyfikację kosztów finansowych poniesionych w 2024 r. przedstawia poniższa tabela:

Tabela 30

| Koszty finansowe | 01.01.-31.12.2024 r. | 01.01.-31.12.2023 r. |
|--|----------------------|----------------------|
| Odsetki od kredytów i pożyczek – zawiązana rezerwa | 2 588 760,00 | 437 265,00 |
| Odsetki od nieterminowej spłaty zobowiązań | 106 870,02 | 27 959,42 |
| Odsetki od zwróconych dotacji | 888 081,35 | 0,00 |
| Inne koszty finansowe, w tym: | 770 059,45 | 814 798,93 |
| Ujemne różnice kursowe | 623 404,47 | 289 950,63 |
| Ujemne różnice kursowe wycena bilansowa | 146 654,98 | 524 848,30 |
| Razem koszty finansowe | 4 353 770,82 | 1 280 023,35 |

40. Podstawowe różnice między wynikiem finansowym a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych są następujące:

Tabela 31

| | razem | z zysków kapitałowych | z pozostałych źródeł przychodów |
|---|----------------------|-----------------------|---------------------------------|
| przychody rzis | 593 568 285,16 | x | x |
| koszty rzis | 579 729 758,98 | x | x |
| wynik brutto | 13 838 526,18 | x | x |
| korekta przychodów podatkowych: | 30 876 861,98 | 0,00 | 30 876 861,98 |
| przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku podatkowym: | 58 423 095,77 | 0,00 | 58 423 095,77 |
| dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej | 61 563,10 | | 61 563,10 |
| kary naliczone w latach bieżącym a nieotrzymane | 403,05 | | 403,05 |
| odsetki naliczone i nieotrzymane | 120 301,16 | | 120 301,16 |
| równowartość odpisów aktualizujących należności faktury zapłacone z góry w latach ubiegłych rozpoznane w przychodach bieżącego roku | 50 184 394,80 | | 50 184 394,80 |

| | | | |
|--|-----------------------|-------------|-----------------------|
| rozwiązane rezerwy | 7 848 389,70 | | 7 848 389,70 |
| przychody podlegające opodatkowaniu w roku podatkowym ujęte w księgach lat ubiegłych lub przyszłych: | 89 299 957,75 | 0,00 | 89 299 957,75 |
| faktury zaptaczone z góry w roku bieżącym zaksięgowane w RMP | 52 416 957,75 | | 52 416 957,75 |
| nieodpłatnie otrzymane prawo użytkowania wieczystego gruntu na budowę CCN | 36 883 000,00 | | 36 883 000,00 |
| przychody podatkowe | 624 445 147,14 | | 624 445 147,14 |
| korekta kosztów podatkowych: | 440 588 777,37 | 0,00 | 440 588 777,37 |
| koszty niestanowiące kup w roku podatkowym: | 434 638 348,65 | 0,00 | 434 638 348,65 |
| odsetki budżetowe | 75 605,00 | | 75 605,00 |
| wydatki nieudokumentowane lub udokumentowane niewłaściwie | 6 787,58 | | 6 787,58 |
| zwrot odsetek od dotacji | 888 081,35 | | 888 081,35 |
| należności przedawnione | 247 040,34 | | 247 040,34 |
| składki do organizacji | 35 880,00 | | 35 880,00 |
| PFRON | 2 127 283,46 | | 2 127 283,46 |
| usługi gastronomiczne i reprezentacja | 391 124,02 | | 391 124,02 |
| kara pieniężna | 50 000,00 | | 50 000,00 |
| przecena wartości zapasów | 45 633,93 | | 45 633,93 |
| koszty eksploatacji floty samochodowej (25%) | 187 855,02 | | 187 855,02 |
| różnice między amortyzacją bilansową a amortyzacją podatkową stanowiącą KUP (dot. środków własnych) | 536 424,88 | | 536 424,88 |
| wydatki i koszty bezpośrednio sfinansowane dotacją (bez nkup) | 430 046 633,07 | | 430 046 633,07 |
| koszty nieuznawane za kup w roku podatkowym: | 6 072 744,04 | 0,00 | 6 072 744,04 |
| | 0,00 | | |
| niewypłacone pracownikom zwroty kosztów podróży i poz. należności | 31 109,91 | | 31 109,91 |
| niewypłacone należności z tyt. umów o pracę i umów cywilnoprawnych | 0,00 | | 0,00 |
| odpisy aktualizujące należności | 6 000,00 | | 6 000,00 |
| utworzone rezerwy | 5 787 470,75 | | 5 787 470,75 |
| nieściągalne należności | 101 508,40 | | 101 508,40 |
| ujemne różnice kursowe wycena bilansowa | 146 654,98 | | 146 654,98 |
| koszty z lat ubiegłych stanowiące kup w roku podatkowym: | 122 315,32 | | 122 315,32 |
| wypłacone w danym roku wynagrodzenia z roku ubiegłego | 0,00 | | 0,00 |
| wypłacone w danym roku inne należności dla pracowników, w tym zwrot kosztów podróży z roku ubiegłego | 122 315,32 | | 122 315,32 |
| koszty podatkowe | 139 140 981,61 | | 139 140 981,61 |
| dochód podatkowy | 485 304 165,53 | | 485 304 165,53 |

| | | | |
|---|-----------------------|-------------|-----------------------|
| zmniejszenie podstawy opodatkowania, zwolnienia: | 481 248 874,53 | 0,00 | 481 248 874,53 |
| dotacja podmiotowa i dot. celowe - art.. 17 ust. 1 pkt. 47 CIT | 387 777 386,37 | | 387 777 386,37 |
| dotacja podmiotowa i dot. celowe - art.. 17 ust. 1 pkt. 21 CIT | 42 269 246,70 | | 42 269 246,70 |
| dochody przeznaczone na cele statutowe naukowe i naukowo-techniczne art. 17 ust. 1 pkt. 4 CIT | 51 202 241,46 | | 51 202 241,46 |
| podstawa opodatkowania | 4 055 291 | 0,00 | 4 055 291 |
| podatek (19%) | 770 505 | 0,00 | 770 505 |

Dodatkowe informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych:

41. Poniżej zaprezentowano specyfikację do rachunku przepływów pieniężnych w części dotyczącej działalności operacyjnej – poz. A. II. 10 Inne korekty oraz działalności inwestycyjnej – poz. B. II.1 Nabycia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych:

Tabela Nr 32

Specyfikacja pozycji A.II.10 Inne korekty - dz. operacyjna:

| | |
|---|----------------------|
| A.II.10 Inne korekty – z tyt. przepływów pieniężnych | -7 444 002,27 |
| Rozwiązanie funduszu JST | -9 001 058,26 |
| Inne | 1 557 055,99 |

Tabela Nr 33

Specyfikacja pozycji B.II.1 Nabycia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych – dz. inwestycyjna

| | |
|--|----------------------|
| B.II.1 Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 45 061 150,66 |
| Zakup WNiP | 8 357 087,00 |
| RAT przyjęcie z STwB | 21 165 637,99 |
| Zakup RAT | 38 584,49 |
| Zakup STwB | 15 499 841,18 |

Pozostałe informacje:

42. Przeciętne zatrudnienie wynosiło:

Tabela 34

| ROK | w etatach | w osobach |
|------------|------------------|------------------|
| Rok 2023 | 1 047,00 | 1 079 |
| Rok 2024 | 1 113,00 | 1 145 |

43. Wynagrodzenie z tytułu obowiązkowego badania rocznego sprawozdania finansowego wynosi za 2024 rok 102.090 zł brutto.

W roku obrotowym 2024 r wypłacono również wynagrodzenie dla firm audytorskich za usługi doradztwa podatkowego oraz inne usługi audytu podatkowego w łącznej kwocie 208 313,32 zł.

44. Dokonano korekt błędów z lat ubiegłych, których wpływ na wynik z lat ubiegłych oraz fundusz własny Instytutu stanowił per saldem kwotę *in minus* 25 027 054,19 zł.

Przyczyną dokonanych zmian i przekształceń danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za 2023 r. były korekty w następującym zakresie:

- 1) **Korekta Nr 1** – korekta dotyczy rozliczenia przychodów z tyt. dotacji otrzymanych na realizację projektów, zakończonych w latach ubiegłych, w tym: w 2023 r. w wysokości 49.518,80 zł, przed 2023 r. w wysokości 1.095.704,53 zł r. (dotyczy przede wszystkim projektu OSE-D). Korekta dotyczyła rozpoznania przychodów z dotacji współmiernie do ponoszonych kosztów w trakcie realizacji projektów. Projekty zostały zakończone i rozliczone. Wpływ na kapitał własny zw. jest z korektą wyniku finansowego z lat ubiegłych i został wykazany w sprawozdaniu finansowym za 2024 r. – jako **korekta in plus tj. poprawa wyniku z lat ubiegłych o kwotę 1.145.223,33 zł**, w tym: kwota 49.518,80 zł dotyczy 2023 r., a kwota 1.095.704,53 zł dotyczy lat wcześniejszych.

Dodatkowo dokonano przekształcenia danych za 2023 r. w następującym zakresie:

Bilans:

| | stan na 31.12.2023 r. | korekta Nr 1 zmiana | stan na 31.12.2023 r. dane przekształcone |
|--|-----------------------|----------------------|--|
| PASYWA | 575 705 200,60 | 0,00 | 575 705 200,60 |
| A. Kapitał (fundusz) własny | 117 933 057,11 | 1 145 223,33 | 119 078 280,44 |
| V. Zysk (strata) z lat ubiegłych | -18 847 487,08 | 1 095 704,53 | -17 751 782,55 |
| VI. Zysk (strata) netto | -6 197 021,74 | 49 518,80 | -6 147 502,94 |
| B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 457 772 143,49 | -1 145 223,33 | 456 626 920,16 |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 187 218 113,41 | -1 145 223,33 | 186 072 890,08 |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 187 218 113,41 | -1 145 223,33 | 186 072 890,08 |
| b) krótkoterminowe | 182 241 106,24 | -1 145 223,33 | 181 095 882,91 |

Rachunek zysków i strat:

| | stan na 31.12.2023 r. | Korekta Nr 1- zmiana | stan na 31.12.2023 r. dane przekształcone |
|--|-----------------------|----------------------|--|
| A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 733 829 734,81 | 49 518,80 | 733 879 253,61 |

| | | | |
|---------------------------------------|----------------------|------------------|----------------------|
| V. Dotacje do działalności statutowej | 551 128 534,67 | 49 518,80 | 551 178 053,47 |
| I. Zysk (strata) brutto | -4 517 453,78 | 49 518,80 | -4 467 934,98 |
| I. Zysk (strata) netto | -6 197 021,74 | 49 518,80 | -6 147 502,94 |

- 2) **Korekta Nr 2** – korekty z tytułu dokonanych uzgodnień rozliczenia czynnych kosztów międzyokresowych pomiędzy danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych a danymi wynikającymi z dodatkowej ewidencji kosztów rozliczanych w czasie. W wyniku dokonanych uzgodnień dokonano wyksięgowania z krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych kwoty 120.643,49 zł kosztów, które dotyczyły odpisów z lat ubiegłych (sprzed 2023 r.) i zostały rozliczone w ewidencji RMK dotyczących lat ubiegłych. Wpływ na kapitał własny zw. jest z korektą wyniku finansowego z lat ubiegłych i został wykazany w sprawozdaniu finansowym za 2024 r. – jako **korekta in minus tj. pogorszenie wyniku z lat ubiegłych o kwotę 120.643,49 zł.**

Dodatkowo dokonano przekształcenia danych za 2023 r. w następującym zakresie:

Bilans:

| Pozycje: | stan na 31.12.2023 r. | Korekta Nr 2- zmiana | stan na 31.12.2023 r. dane przekształcone |
|--|-----------------------|-------------------------|--|
| AKTYWA | 575 705 200,60 | -120 643,49 | 575 584 557,11 |
| B. Aktywa obrotowe | 227 627 792,97 | -120 643,49 | 227 507 149,48 |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 13 670 666,05 | -120 643,49 | 13 550 022,56 |
| PASYWA | 575 705 200,60 | -120 643,49 | 575 584 557,11 |
| A. Kapitał (fundusz) własny | 117 933 057,11 | -120 643,49 | 117 812 413,62 |
| V. Zysk (strata) z lat ubiegłych | -18 847 487,08 | -120 643,49 | -18 968 130,57 |

Korekta Nr 2 nie skutkowałą zmianą w Rachunku zysków i strat.

- 3) **Korekta Nr 3** – z tytułu dokonanych w 2024 r. korekt podatku VAT za 2023 r. wg deklaracji jpk złożonych przez zatwierdzeniem sprawozdania finansowego za 2023 r. Zobowiązanie z tytułu korekt rozliczeń podatku VAT za 2023 r. w łącznej kwocie 985.942,00 zł miało związek głównie z koniecznością dokonania korekt podatku należnego VAT na skutek otrzymanych informacji o wystąpieniu we wcześniejszych okresach sprzedaży opodatkowanej, która została rozpoznana i zafakturowana po terminach złożenia deklaracji jpk za poszczególne miesiące 2023 r. Wpływ na kapitał własny zw. jest z korektą wyniku finansowego z lat ubiegłych został wykazany w sprawozdaniu finansowym za 2024 r. – jako **korekta in minus tj. pogorszenie wyniku z lat ubiegłych – za rok 2023 r. o kwotę 985.942,00 zł.**

Dodatkowo dokonano przekształcenia danych za 2023 r. w następującym zakresie:

Bilans:

| | stan na 31.12.2023 r. | korekta Nr 3 - zmiana | stan na 31.12.2023 r. dane przekształcone |
|--|-----------------------|-----------------------|--|
| PASYWA | 575 705 200,60 | 0,00 | 575 705 200,60 |
| A. Kapitał (fundusz) własny | 117 933 057,11 | -985 942,00 | 116 947 115,11 |
| VI. Zysk (strata) netto | -6 197 021,74 | -985 942,00 | -7 182 963,74 |
| B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 457 772 143,49 | 985 942,00 | 458 758 085,49 |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe | 206 251 881,5 | 985 942,00 | 207 237 823,54 |
| 3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 26 877 640,45 | 985 942,00 | 27 863 582,45 |
| g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 2 032 250,64 | 985 942,00 | 3 018 192,64 |

Rachunek zysków i strat:

| | stan na 31.12.2023r. | Korekta Nr 3 - zmiana | stan na 31.12.2023 r. dane przekształcone |
|---------------------------------------|----------------------|-----------------------|--|
| E. Pozostałe koszty operacyjne | 27 961 682,07 | 985 942,00 | 28 947 624,07 |
| III. Inne koszty operacyjne | 27 640 373,25 | 985 942,00 | 28 626 315,25 |
| I. Zysk (strata) brutto | -4 517 453,78 | -985 942,00 | -5 503 395,78 |
| L. Zysk (strata) netto | -6 197 021,74 | -985 942,00 | -7 182 963,74 |

4) Korekty Nr 4 – mają charakter prezentacyjny i dotyczą:

- Rachunek zysków i strat - przeniesienia w 2023 r. pomiędzy pozycjami kosztów działalności operacyjnej kosztów dot. odsprzedaży towarów i świadczenia usług w związku z realizacją w konsorcjum ze spółką NASK S.A. kontraktu dla ZUS,
- Bilans - przesunięcia w ramach krótko- i długoterminowych przychodów rozliczanych w czasie wg stanu na koniec 2023 r. w zakresie pozostałych do rozliczenia odpisów amortyzacyjnych środków trwałych i WNiP zakupionych z dotacji, aby zachować porównywalność danych wykazanych w tej pozycji wg stanu na koniec 2023 r. i 2024 r.

Zmiany nie ma wpływu na wynik i fundusz jednostki i przedstawia się następująco:

Rachunek zysków i strat:

| | stan na 31.12.2023 r. | Korekta Nr 4 - zmiana | stan na 31.12.2023r. dane przekształcone |
|--|-----------------------|-----------------------|--|
| B. Koszty działalności operacyjnej | 723 032 545,80 | 0,00 | 723 032 545,80 |
| II. Zużycie materiałów i energii | 79 014 461,63 | -35 108 300,25 | 43 906 161,38 |
| III. Usługi obce | 268 220 882,86 | 27 005 966,79 | 295 226 849,65 |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 27 086 930,04 | 8 102 333,46 | 35 189 263,50 |

| | | | |
|-------------------------------------|---------------|------|---------------|
| C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) | 10 797 189,01 | 0,00 | 10 797 189,01 |
| I. Zysk (strata) brutto (F+G-H) | -4 517 453,78 | 0,00 | -4 517 453,78 |
| L. Zysk (strata) netto (I-J-K) | -6 197 021,74 | 0,00 | -6 197 021,74 |

Bilans:

| | stan na 31.12.2023 r. | korekta Nr 4 - zmiana | stan na 31.12.2023r. dane przekształcone |
|---|-----------------------|-----------------------|--|
| PASYWA | 575 705 200,60 | 0 | 575 705 200,60 |
| B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 457 772 143,49 | 0 | 457 772 143,49 |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 187 218 113,41 | 0 | 187 218 113,41 |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 187 218 113,41 | 0,00 | 187 218 113,41 |
| a) długoterminowe | 4 977 007,17 | 61 965 643,05 | 66 942 650,22 |
| b) krótkoterminowe | 182 241 106,24 | -61 965 643,05 | 120 275 463,19 |

- 5) **Korekta Nr 5** dotyczy korekty błędu istotnego z lat ubiegłych dot. szacowania aktywów i rezerwy na odroczony podatek dochodowy pomimo, iż występujące w Instytucie różnice przejściowe wynikające z rozpoznawania w różnych okresach przychodów i kosztów do celów podatkowych i bilansowych nie zostaną zrealizowane z uwagi na zwolnienie przedmiotowe wynikające z art. 17 ust. 1 pkt. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dot. zwolnienia z podatku dochodów podatników, których celem statutowym jest działalność naukowa, naukowo-techniczna w części przeznaczona na te cele. Wpływ na kapitał własny zw. jest z korektą wyniku finansowego z lat ubiegłych i został wykazany w sprawozdaniu finansowym za 2024 r. per saldem jako **korekta in minus tj. pogorszenie wyniku z lat ubiegłych o kwotę 25.065.962,03 zł** w tym: w 2023 r. korekta in plus w kwocie 815.492,47 zł, a w okresie sprzed 2023 r. korekta in minus 25.881.184,50 zł.

Dodatkowo dokonano przekształcenia danych za 2023 r. w następującym zakresie:

Bilans:

| | stan na 31.12.2023 r. | korekta Nr 5 - zmiana | stan na 31.12.2023 r. dane przekształcone |
|--|-----------------------|-----------------------|---|
| AKTYWA | 575 705 200,60 | -25 106 765,53 | 550 598 435,07 |
| A. Aktywa trwałe | 348 077 407,63 | -25 106 765,53 | 322 970 642,10 |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 28 111 444,92 | -25 106 765,53 | 3 004 679,39 |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 25 106 765,53 | -25 106 765,53 | 0,00 |
| PASYWA | 575 705 200,60 | -25 106 765,53 | 550 598 435,07 |
| A. Kapitał (fundusz) własny | 117 933 057,11 | -25 065 692,03 | 92 867 365,08 |
| V. Zysk (strata) z lat ubiegłych | -18 847 487,08 | -25 881 184,50 | -44 728 671,58 |
| VI. Zysk (strata) netto | -6 197 021,74 | 815 492,47 | -5 381 529,27 |
| B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 457 772 143,49 | -41 073,50 | 457 731 069,99 |

| | | | |
|---|---------------|------------|---------------|
| I. Rezerwy na zobowiązania | 64 302 148,54 | -41 073,50 | 64 261 075,04 |
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 41 073,50 | -41 073,50 | 0,00 |

| | stan na 31.12.2023r. | Korekta Nr 4 zmiana | stan na 31.12.2023 r. dane przekształcone |
|--|----------------------|---------------------|--|
| I. Zysk (strata) brutto (F+G-H) | -4 517 453,78 | 0,00 | -4 517 453,78 |
| J. Podatek dochodowy | 1 679 567,96 | -815 492,47 | 864 075,49 |
| L. Zysk (strata) netto (I-J-K) | -6 197 021,74 | 815 492,47 | -5 381 529,27 |

45. W 2024 r. zaktualizowano politykę rachunkowości, jednak nie dokonano zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, które wywierałyby istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

46. Jednostka nie zawierała transakcji z innymi jednostkami lub z osobami należącymi do organów zarządzających lub nadzorujących na warunkach innych niż rynkowe.

47. Jednostka w badanym okresie przeprowadzała transakcje z jednostkami powiązanymi, w tym:

1) NASK S.A., w szczególności:

- realizacja tzw. umowy szkieletowej (dostęp do infrastruktury NASK PIB i świadczenie przez NASK S.A. usług: telekomunikacyjnych i IT, obsługa magazynu),
- utrzymanie i rozwój przez NASK S.A. infrastruktury technicznej OSE,
- obsługa księgowo-kadrowa NASK S.A. przez NASK PIB,
- dostawy licencji i wsparcia - Sugar CRM (NASK S.A.),
- realizacja dostaw i usług w ramach umowy konsorcjum.

2) NASK 4INNOVATION SP. Z o.o. w zakresie:

- udzielenia NASK PIB pożyczki przez NASK 4INNOVATION Sp. z o.o. W 2024 r. udzielono 2 transzy pożyczki w kwocie 9 mln zł (ujęta w innych zobowiązaniach krótkoterminowych łączna kwota pożyczki – 36 mln zł),
- refundacja kosztów eksploatacyjnych (obsługa techniczna, zakup energii) dot. budynku przy ul. Spokojnej 13a w związku z włączeniem spółki MANA SOLID Sp. z o.o. do NASK 4INNOVATION Sp. z o.o.

Przychody i koszty z tytułu niefinansowych usług świadczonych pomiędzy podmiotami powiązanymi w 2024 r. przedstawia poniższa tabela:

Tabela 35

| Pozycja | NASK SA | NASK 4INNOVATION Sp.. z o.o. w likwidacji |
|--|----------------------|--|
| Przychody ze sprzedaży usług jednostkom powiązanym | 8 074 528,27 | 0,00 |
| Koszty usług świadczonych przez jednostki powiązane | 59 388 272,21 | 37 930,36 |
| Inne koszty niż z tyt. świadczonych usług | 0,00 | 2 588 760,00 |
| Należności od jednostek powiązanych z tyt. dostaw i usług | 1 753 775,54 | 0,00 |
| Zobowiązania wobec jednostek powiązanych z tyt. dostaw i usług | 4 271 840,75 | 501 045,10 |
| Rozliczenie zakupów z powiązanymi z tyt. dostaw i usług | 594 874,17 | 0,00 |
| Zobowiązania inne od jednostek powiązanych - pożyczki | 0,00 | 36 000 000,00 |
| Rezerwa na odsetki od pożyczki | 0,00 | 2 588 760,00 |
| razem: | 74 083 290,94 | 41 716 495,46 |

48. 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 (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:

W ramach sporządzonej dokumentacji cen transferowych za 2023 r. wykazano ujemny wynik na transakcji dot. usługi hurtowego dostępu do szkieletu z jednostką powiązaną NASK S.A. (tzw. umowa szkieletowa). Wartość transakcji: 2 mln 694 tys. zł., wynik na transakcji: -28,47%. W związku z powyższym w 2024 r. dokonano renegocjacji warunków zawartej umowy w ramach kompensaty dochodu zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia TP (Dz. U. 2023, poz. 1895).

49. 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 (dane za 2023 r.) | 100% | 113 550 002,52 | 3 683 669,72 |
| NASK 4INNOVATION (w likwidacji)* Warszawa ul. Piękna 15/19 Dane wstępne za 2024 r. | 100% | 41 369 773,97 | 2 206 854,47 |

50. Nie wystąpiło zagrożenie kontynuowania działalności jednostki.

Instytut realizuje szerokie spektrum działań i projektów, których część znajduje swoje bezpośrednie potwierdzenie w obowiązkach nałożonych ustawą – m.in. dostarczanie internetu do szkół w Polsce w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej, czy pełnienie roli CSIRTu poziomu krajowego. Toczące się aktualnie prace legislacyjne dodatkowo zwiększyły zakres zadań i obowiązków nakładanych na NASK Państwowy Instytut Badawczy, m.in. w obszarze cyberbezpieczeństwa, certyfikacji, przeciwdziałaniu treściom szkodliwym dla dzieci, czy rozwoju narzędzi do zintegrowanej analityki na potrzeby projektowania polityk publicznych.

Część z projektów realizowanych na rzecz Ministerstwa Cyfryzacji i zleczanych instytutowi ma charakter projektów wieloletnich, których realizacja związana jest z koniecznością posiadania istotnych, unikalnych kompetencji, a co za tym idzie, ich przeniesienie do innego podmiotu byłoby zadaniem kosztownym, czasochłonnym, a często w praktyce niemożliwym. Przykładem takiego projektu jest System Komunikacji Rządowej utrzymywany i rozwijany przez NASK-PIB. Niezależnie od tego część z projektów, w szczególności te finansowane ze środków Unii Europejskiej, realizowana jest w oparciu o wieloletnie umowy. Wśród dużych projektów tego typu należy wymienić budowę Krajowych Centrów Przetwarzania Danych (projekt realizowany w partnerstwie z Ministerstwem Cyfryzacji na kwotę ponad 800 mln zł), czy utworzenie Centrum Cyberbezpieczeństwa NASK (projekt finansowany w ramach FERC na kwotę ponad 300 mln zł, w tym powyżej 100 mln zł na budowę nowego budynku).

NASK rozpoczął także realizację projektu wdrażania elektronicznego systemu obiegu dokumentów w administracji publicznej (w partnerstwie z Ministerstwem Cyfryzacji i Centralnym Ośrodkiem Informatyki; kwota przypadająca na NASK to ponad 100 mln zł). Kolejny projekt dotyczący tego obszaru przewidziany jest do realizacji z FERCa, gdzie w związku z wpisaniem go do dokumentu strategicznego Droga ku Cyfrowej Dekadzie będzie przydzielany w trybie pozakonkursowym. NASK rozpoczął także realizację projektów w nowym modelu – jako centralny zamawiający – dla Ministerstwa Cyfryzacji.

Istotnie rośnie także liczba mniejszych projektów, w których udział bierze NASK, a które znajdują się obecnie na różnych etapach – od przygotowywania wniosku, poprzez etap oceny, podpisanie umowy, aż po realizację.

W ramach działalności komercyjnej główne źródła przychodów, tj. utrzymanie domeny .pl i usługi z zakresu cyberbezpieczeństwa charakteryzują się stabilnością przychodów. W minionym roku instytut podpisał m.in. wieloletnią umowę z ZUS na świadczenie usług cyberbezpieczeństwa, nowe umowy w obszarze programów transformacji cyberbezpieczeństwa, a także produktów takich jak BotSense czy CTI. Przygotowany do sprzedaży został także nowy produkt instytutu związany z ochroną antyddosową, tj. FLDX. Zmianie uległ także system promocji dla partnerów domeny .pl mający na celu lepiej uwzględniać potrzeby rynku i specyfikę podmiotów, które na nim występują. Istotnie udało się także poprawić bezpieczeństwo stron w domenie .pl, co w dłuższym okresie powinno przekładać się na większe zaufanie i wyższą postrzeganą wartość rynkową domen z końcówką .pl.

Trwająca za naszą wschodnią granicą wojna, a także szybko rosnąca niestabilność geopolityczna powoduje, że zapotrzebowanie na usługi z zakresu cyberbezpieczeństwa zarówno ze strony firm, jak i państw gwałtownie rośnie. Tworzy to znaczny potencjał wzrostu dla instytutu, który może być ograniczany głównie dostępnością odpowiednio wykwalifikowanej kadry. Instytut ma wszelkie narzędzia, aby zostać także beneficjentem istotnie rosnących wydatków na obronność.

W porównaniu do ubiegłego roku sytuacja płynnościowa instytutu także uległa istotnej poprawie. Wzrosły zapasy gotówki, podpisano umowę na linię kredytową, a także dzięki doposażeniu instytutu w działkę o powierzchni ponad 2ha (i szacowanej wartości blisko 40 mln zł) wzrósł majątek instytutu. Pozytywny wpływ na sytuację finansową całej grupy ma także poprawa wyników spółki zależnej – NASK S.A. – i planowana, po raz pierwszy od momentu powołania spółki, tj. 8 lat – wypłata dywidendy.

Nie pojawiły się żadne istotne przesłanki, które miałyby wskazywać na możliwość materializacji zdarzeń zagrażających kontynuowaniu działalności jednostki. Kierownictwo NASK PIB będzie prowadziło monitoring zagrożeń i ryzyk w celu minimalizacji ich wpływu na bieżącą działalność instytutu, a także ich ewentualnego długoterminowego efektu.

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

Dorota Łyszkowska

*Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych
jednostki*

Radostaw Nielek

Podpis Kierownika jednostki

Spis tabel:

Tabela 1 – Wartości niematerialne i prawne

Tabela 2 – Środki trwałe

Tabela 3 – Wykaz gruntów w użytkowaniu wieczystym

Tabela 4 – Niefinansowe aktywa trwałe – nakłady

Tabela 5 – środki trwałe w budowie

Tabela 6 – Należności długoterminowe

Tabela 7 – Inwestycje długoterminowe

Tabela 8 - Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Tabela 9a – Stan zapasów

Tabela 9b – Zmiany zapasów

Tabela 10 - Należności krótkoterminowe

Tabela 11 - Należności krótkoterminowe – odpisy aktualizujące

Tabela 12 - Krótkoterminowe aktywa finansowe

Tabela 13 – Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Tabela 14 – Fundusz własny

Tabela 15 – Propozycja podziału zysku

Tabela 16 – Zobowiązania warunkowe - gwarancje

Tabela 17 – Zobowiązania warunkowe – weksle

Tabela 18 – Stan rezerw na świadczenia pracownicze

Tabela 19a – Stan pozostałych rezerw

Tabela 19b - Zmiany rezerw

Tabela 20 – Zobowiązania długoterminowe

Tabela 21 - Zobowiązania z tytułu podatków i innych należności publicznoprawnych

Tabela 22 - Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług

Tabela 23 - Inne zobowiązania krótkoterminowe

Tabela 24 – Fundusze specjalne

Tabela 25 - Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Tabela 26 - Przychody netto ze sprzedaży

Tabela 27 - Pozostałe przychody operacyjne

Tabela 28 - Pozostałe koszty operacyjne

Tabela 29 - Przychody finansowe

Tabela 30 - Koszty finansowe

Tabela 31 - Różnice między wynikiem finansowym a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych

Tabela 32 - Specyfikacja pozycji A.II.10 Inne korekty - dz. operacyjna

Tabela 33 - Specyfikacja pozycji B.II.1 Nabycia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych – dz. inwestycyjna

Tabela 34 – Przeciętne zatrudnienie

Tabela 35 – Przychody i koszty – jednostki powiązane

Tabela 36 – Wykaz spółek i zaangażowanie kapitału