

I.

**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
OŚRODKA STUDIÓW WSCHODNICH IM. MARKA KARPIA
ZA ROK OBROTOWY 2024**

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (w zł.)

Zmiana stanu wartości środków trwałych (w zł.)

Środki trwałe i wyposażenie	Stan na początek roku obrotowego (brutto)	Przychody	Rozchody	Stan na koniec roku obrotowego (brutto)	Umorzenie na koniec roku obrotowego	Stan netto na koniec roku obrotowego (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
grupa IV	1 537 007,22	159 174,30	82 082,43	1 614 099,09	1 523 286,15	90 812,94
grupa V	43 738,30	1 896,00	0,00	45 634,30	24 940,36	26 693,94
grupa VI	1 050 711,51	285 003,79	68 583,98	1 267 131,32	957 242,89	309 888,43
grupa VII	30 140,57	0,00	0,00	30 140,57	18 504,54	11 636,03
grupa VIII	1 243 776,08	308 452,69	20 296,08	1 1 531 932,69	1 436 164,82	95 767,87
Zbiory biblioteczne	440 026,91	48 696,33	2 426,57	486 296,67	486 296,67	0,00
Razem	4 345 400,59	803 223,11	173 389,06	4 975 234,64	4 446 700,03	528 534,61

Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych (w zł.)

Pozycje	Stan na początek roku obrotowego (netto)	Przychody	Rozchody	Stan na koniec roku obrotowego (brutto)	Umorzenie na koniec roku obrotowego	Stan netto na koniec roku obrotowego (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
Wartości niematerialne i prawne	107 119,97	0,00	0,00	107 119,97	107 119,97	0,00
Razem	107 119,97	0,00	0,00	107 119,97	107 119,97	0,00

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Wartość nieamortyzowanych i nieumarzanych środków trwałych wynosi 371 328,36 zł

Zmiana stanu należności długoterminowych (w zł.) - w jednostce nie występują należności długoterminowe.

Zmiana stanu inwestycji długoterminowych (w zł.) - w 2024 roku w jednostce nie wystąpiły zmiany stanu inwestycji.

2. Zmiana stanu długoterminowych rozliczeń międzyokresowych (w zł.)

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2024
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	0,00	15 953,93

3. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.
W jednostce nie występują grunty użytkowane wieczysto.

3. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.
Jednostka korzysta z nieruchomości położonej w Warszawie przy ul. Koszykowej 6A oddanej do używania w udziale wynoszącym 0,5016 części na siedzibę i działalność statutową, o wartości 25.244.462,00 zł.

4. Zestawienie zmian funduszy własnych.

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2024
I.1. Stan kapitału własnego	968 895,30	1 080 980,60
Korekty błędów	0,00	0,00
I.2. Stan kapitału własnego po korektach	968 895,30	1 080 980,60
II.2 Wynik z lat ubiegłych	0,00	249 038,76
II.4 Nierozliczony wynik finansowy z lat ubiegłych	- 15 092,00	0,00
III.1 Wynik finansowy netto roku bieżącego	127 177,30	141 487,54
IV. Kapitał zapasowy	0,00	0,00
Stan kapitału własnego na koniec roku	1 080 980,60	1 471 506,90

W 2024 roku dokonano zmiany w zakresie prezentacji kosztów, wprowadzono księgowanie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, dla zakupu źródeł informacji, ubezpieczeń majątku oraz biletów lotniczych. Dla zachowania porównywalności danych dokonano wyksięgowania kosztów roku 2023 w ciężar kosztów roku 2024 (księgowania w korespondencji z kontem 821 rozliczenie wyniku finansowego). Wartość zaksięgowana w ciężar kosztów 2024 roku to 249 038,76 zł.

5. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Nadwyżka przychodów nad kosztami za rok obrotowy 141 487,54 zł proponujemy przeznaczyć na kapitał własny jednostki.

6. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększenia, wykorzystania, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego (w zł.)

Zmiana stanu rezerw (w zł.) - W jednostce nie utworzono rezerw.

7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększenia, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego (w zł.)

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności (w zł.)

W jednostce nie utworzono odpisów aktualizujących wartość należności

8. Podział krótkoterminowych należności:

Wyszczególnienie		Stan na dzień 31.12.2023 r	Stan na dzień 31.12.2024 r.
1	2	3	4
1	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
	<i>od jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00
	<i>od pozostałych jednostek</i>	0,00	0,00
2	Pozostałe należności	8 317,10	6 882,10
a	z tyt. podatków dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00
b	inne	0,00	0,00
c	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
3	Należności krótkoterminowe netto razem	8 317,10	6 882,10
4	Odpis aktualizujący wartość należności	0,00	0,00
5	Należności krótkoterminowe brutto razem	8 317,10	6 882,10

9. Podział zobowiązań krótkoterminowych według pozycji bilansu od dnia bilansowego, przewidywanym umową okresie spłaty (w zł.)

Wyszczególnienie		Stan na dzień 31.12.2023 r.	Stan na dzień 31.12.2024 r.
1	2	3	4
1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	37 958,88	27 089,66
	<i>od jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00
	<i>od pozostałych jednostek</i>	37 958,88	27 089,66
	Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług	37 958,88	27 089,66
2	Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	z tyt. podatków , ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	16 282,00
	z tyt. wynagrodzeń	0,00	0,00
	inne	0,00	0,00
	Razem pozostałe zobowiązania	0,00	16 282,00
3	Fundusze specjalne	10 863,91	19 966,13
	Razem zobowiązania krótkoterminowe	48 822,79	63 337,79

10. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe.

Ośrodek Studiów Wschodnich im. Marka Karpia nie udzielał poręczeń.

11. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

L.p.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	Stan na dzień 31.12.2023 r.	Stan na dzień 31.12.2024 r.
1	2	3	4
I	Inne rozliczenia międzyokresowe	131 475,40	60 087,80
1	Długoterminowe	0,00	0,00
2	Krótkoterminowe	131 475,40	60 087,80
2.1	Dotacja	131 475,40	60 087,80
Ogółem		131 475,40	60 087,80

Dotacja podmiotowa w 2024 roku nie została wykorzystana na zakładanym poziomie. Kwota 60 087,80 zł została zwrócona na konto Kancelarii Prezesa Rady Ministrów w dniu 2 stycznia 2025 roku. Niepełne wykorzystanie dotacji podmiotowej wynikało z charakteru działalności Ośrodka, w szczególności z rozproszenia środków z realizacji Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Kwoty jakie pozostały niewydatkowane na paragrafach

mieściły się w wartościach poniżej 10 000 zł, jedynie w przypadku usług oraz szkoleń wartość była wyższa.

L.p.	Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe kosztów	Stan na dzień 31.12.2023 r.	Stan na dzień 31.12.2024 r.
1	2	3	4
1	Serwisy internetowe	0,00	96 573,46
2	Licencje	0,00	51 882,20
3	Delegacje zagraniczne	0,00	80 397,70
4	Polisy ubezpieczeniowe	0,00	6 945,62
Ogółem		0,00	235 798,98

II.

1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów (w zł.)

L.p.	Tytuł przychodów	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2024 - 31.12.2024
1	2	3	4
1	Przychody ze sprzedaży usług	195 619,32	198 816,36
2	Przychody z tyt. dochodów budżetowych	13 627,23	10 097,74
3	Dotacja podmiotowa z budżetu państwa	17 710 524,60	19 478 912,20
4	Przychody finansowe - odsetki	47 135,21	40 075,45
5	Pozostałe przychody operacyjne	11 459,66	32 918,05
Ogółem		17 978 366,02	19 760 819,80

Udział przychodów z działalności gospodarczej w przychodach Ośrodka wynosi 1,01 %.

2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizacyjnych środki trwałe.

W 2024 roku nie wystąpiły odpisy aktualizujące środki trwałe.

4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

W 2024 roku nie wystąpiły odpisy aktualizujące wartość zapasów.

4. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto

Sprzedaż usług	198 816,36
Przychody finansowe własne	40 075,45
Pozostałe przychody operacyjne własne	32 913,85
Razem przychody podatkowe	271 805,66
Koszty działalności podstawowej KUP	114 082,76
Razem koszty podatkowe	114 082,76
Dochód stanowiący podstawę opodatkowania	157 722,90
Podstawa opodatkowania	157 722,90
Obliczony podatek	29 967,00
Dotacja podmiotowa (zwolniona z podatku)	19 478 912,20

Różnica pomiędzy wynikiem finansowym brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym wynika z ujęcia faktur (kosztów) na przełomie poszczególnych lat obrotowych tj. stan na początek roku i stan na koniec roku. Dotyczy faktur otrzymanych i opłaconych w 2024 roku dotyczących 2023 roku, jak również faktur dotyczących 2024 roku zapłaconych w 2025 roku. Dotacja jest księgowana po stronie przychodów metodą kasową, koszty w RZiS ujmowane są memoriałowo.

5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby.

Jednostka w 2024 roku nie prowadziła robót inwestycyjnych na własne potrzeby.

6. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe oraz podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych.

W 2024 roku nie wystąpiły zyski i straty nadzwyczajne.

III.

Objaśnienia struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych (uzupełnienie danych w bilansie i rachunku zysków i strat, pozwalające sporządzić rachunek przepływów pieniężnych).

Jednostka nie jest zobowiązana do sporządzania rachunku przepływów pieniężnych.

IV.

1. Informacja o przeciętnym zatrudnieniu w przeliczeniu na pełne etaty:

Stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosił 87 osób, w tym 2 emerytów,

- pełnozatrudnionych 75 osoby
- niepełnozatrudnionych 12 osób

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku zatrudniono 11 pracowników, rozwiązano umowy o pracę z 12 pracownikami.

Średnie zatrudnienie za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. wynosi

- 87,50 w przeliczeniu na osoby
- 81,35 w przeliczeniu na pełne etaty.

Średnie wynagrodzenie za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. wynosi:

- 12.095,79 w przeliczeniu na osoby
- 13.011,05 w przeliczeniu na pełne etaty

2. Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących (w zł.)

Jednostka nie wypłaciła wynagrodzeń osobom zarządzającym i nadzorującym.

V.

1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

W 2024 roku dokonano zmiany w zakresie prezentacji kosztów, wprowadzono księgowanie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, dla zakupu źródeł informacji, ubezpieczeń majątku oraz biletów lotniczych. Dla zachowania porównywalności danych dokonano wyksięgowania kosztów roku 2023 w ciężar kosztów roku 2024 (księgowania w korespondencji z kontem 821 rozliczenie wyniku finansowego). Wartość zaksięgowana w ciężar kosztów 2024 roku to 249 038,76 zł.

2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły znaczące zdarzenia po dniu bilansowym, które nie byłyby uwzględnione w sprawozdaniu finansowym.

3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale własnym.

W roku obrotowym 2024 została dokonana zmiana zasad (polityki) rachunkowości dla OSW.

4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

Porównywalność danych została przedstawiona w poszczególnych pozycjach sprawozdania finansowego.

VI.

1. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji.

W jednostce nie miały miejsca ww. przedsięwzięcia.

2. Transakcje ze spółkami powiązanymi.

Nie wystąpiły.

3. Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów wraz z podaniem procentu udziałów i stopnia udziału w zarządzaniu oraz informacji o zysku lub stracie tych spółek za ostatni rok obrotowy.

Jednostka nie posiada udziałów w innych jednostkach w wysokości min. 20 % kapitału zakładowego.

4. Informacja jednostki dominującej nie sporządzającej skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jeśli korzysta ze zwolnień lub wyłączeń.

Nie dotyczy jednostki.

VII.

Dodatkowe objaśnienia do sprawozdania finansowego spółki sporządzonego za rok obrotowy, w ciągu którego nastąpiło połączenie.

W roku sprawozdawczym nie nastąpiło połączenie jednostki z żadną inną jednostką.

VIII.

Opis niepewności, co do możliwości kontynuowania działalności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje a także czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane.

Ośrodek Studiów Wschodnich im. Marka Karpia nie widzi zagrożeń dla kontynuowania działalności, nie występują okoliczności wskazujące na istotne zagrożenia kontynuacji działalności.

IX.

Informacje wpływające w istotny sposób na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki, inne niż wymienione we wcześniejszych punktach niniejszej informacji dodatkowej.

Brak takich informacji.

Warszawa, 7 marca 2025 r.