

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2020

Dane identyfikujące jednostkę:

INSTYTUT KOLEJNICTWA

04-275 Warszawa, ul. Józefa Chłopickiego 50

NIP 1132257883

Przedmiotem naszego działania jest prowadzenie badań naukowych, prac badawczo-rozwojowych, projektowych, wdrożeniowych i usługowych w dziedzinie kolejnictwa i miejskiego transportu szynowego.

Rejestracja: Wpis do rejestru KRS pod Nr 0000021539 w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy Sąd Gospodarczy XVI Wydział Gospodarczy – Rejestrowy z dniem 20 lipca 2000 roku.

Zmiana nazwy z Centrum-Naukowo Techniczne Kolejnictwa na Instytut Kolejnictwa w maju 2010 r.

Czas trwania jednostki:

Nieograniczony

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

Od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej. Nie stwierdza się zagrożenia zaprzestania działalności.

Instytut Kolejnictwa jest najstarszą i największą jednostką badawczą, zajmującą się kompleksowo zagadnieniami transportu szynowego. Od ponad 60 lat pełni funkcję wiodącej jednostki badawczo-rozwojowej w dziedzinie kolejnictwa w Polsce. Działalność badawcza IK obejmuje wszystkie rodzaje transportu szynowego i dotyczy różnorodnych dziedzin badań technicznych,

Jednostka notyfikowana nr NB 1467 do dyrektywy 2008/57/WE w sprawie Interoperacyjności systemu kolei we Wspólnocie



Instytut Kolejnictwa
ul. Chłopickiego 50
04-275 Warszawa

www.ikolej.pl
ikolej@ikolej.pl

tel. +48 22 473 13 00
fax +48 22 610 75 97

KRS 0000021539
REGON 016382785
NIP 113 225 7883

Dysponujemy doświadczoną kadrą specjalistów i odpowiednim wyposażeniem w postaci unikatowych – stałych i ruchomych – stanowisk badawczych oraz laboratoriów.

Zasady polityki rachunkowości.

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z ustawą o rachunkowości.

Metody wyceny:

Środki trwałe i WNiP

1. Wartość początkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych ujmowano w księgach w wysokości cen nabycia.
2. Amortyzacja obliczona została zgodnie z zasadami właściwymi dla amortyzacji podatkowej, przy czym:
 - a) środki trwałe o wartości jednostkowej powyżej 3 500 do 5 000 zł odpisywane były jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania i ujmowane w ewidencji środków trwałych,
 - b) pozostałe środki trwałe umarzane były metodą liniową, za pomocą stawek przewidzianych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - c) wartości niematerialne i prawne – programy i licencje amortyzuje się przez okres 2 lat.

Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe

Inwestycje długoterminowe wyceniane są według cen nabycia pomniejszone o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub powiększone o odpisy spowodowane ich wzrostem do wartości godziwej (rynkowej).

Długoterminowe aktywa finansowe

Wycena należności długoterminowych dokonywana jest zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Długoterminowe aktywa finansowe w postaci udziałów wyceniono wg ceny nabycia.

Aktywa obrotowe

1. Wycena pozostałych aktywów i pasywów dokonywana była w sposób następujący:

a) zapasy :

- materiały - w cenach nabycia, stosując ceny przeciętne.

b) należności, roszczenia i zobowiązania

- w ciągu roku wykazywane według wartości nominalnej,
- należności w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny,
- zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty,

Należności i zobowiązania w walutach obcych wykazywane były w ciągu roku w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według średniego kursu NBP dla danej waluty z dnia poprzedzającego dokonanie operacji.

Stan nierozliczonych na dzień bilansowy należności i zobowiązań wyrażony w walutach obcych przelicza się na walutę polską wg kursu średniego dla danej waluty ustalonym przez NBP obowiązującym w dniu bilansowym.

Odpisy aktualizujące tworzy się na należności, co do których istnieje wątpliwość ich odzyskania przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty powyżej 180 dni 50%.

środki pieniężne

- krajowe środki pieniężne ustalono w wartości nominalnej,
- operacje gospodarcze w ciągu roku, dotyczące środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych w rachunku bieżącym ujmuje się w księgach, przeliczone wg kursu faktycznie zastosowanego przez bank, w którym został otworzony rachunek.

Kredyty i pożyczki

Kredyty bankowe i pożyczki wykazuje się w księgach rachunkowych w skorygowanej cenie nabycia.

Różnice kursowe

Różnice kursowe powstałe w związku z wyceną na koniec roku obrotowego pozostałych aktywów i pasywów rozlicza się następująco:

- dodatnie – do przychodów z operacji finansowych,
- ujemne – do kosztów operacji finansowych.

Od roku 2011 Jednostka przyjęła bilansową metodę rozliczania różnic kursowych.

Kapitały własne w wartości nominalnej,

Rezerwy na zobowiązania w wiarygodnie oszacowanej wysokości,

Fundusze specjalne w wartości nominalnej,

Rozliczenia międzyokresowe w wartości nominalnej,

Wynik finansowy

Wynik finansowy jednostki został wyceniony w wiarygodnie ustalonej wartości, przy zachowaniu zasady memoriału współmierności, ostrożności i realizacji.

Na wykazywany w księgach rachunkowych wynik finansowy jednostki składają się:

- wynik działalności operacyjnej
- wynik na operacjach finansowych,
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i płatności z nim zrównanych na podstawie odrębnych przepisów.

Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między sumą należnych przychodów ze sprzedaży produktów, usług oraz zysków ze sprzedaży składników majątku trwałego wyrażonych w rzeczywistych cenach sprzedaży, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług, oraz zrealizowanych pozostałych przychodów operacyjnych a wartością sprzedanych produktów, usług i strat ze sprzedaży składników majątku trwałego wycenionych w kosztach wytworzenia lub cenach nabycia (zakupu), powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnego zarządu, sprzedaży produktów, towarów i innych składników majątku oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Wynik na operacjach finansowych stanowi różnicę między należnymi przychodami z operacji finansowych, a w szczególności z posiadania udziałów w innych jednostkach, papierów wartościowych, odsetek od pożyczek i należności, w tym także odsetek za zwłokę w zapłacie, z rozwiązania rezerwy, otrzymania dyskonta, zysków ze sprzedaży papierów wartościowych i dodatnich różnic kursowych, oprocentowania lokat i rachunków bankowych a kosztami operacji finansowych, na które składają się w szczególności odsetki, w tym także za zwłokę w zapłacie, prowizje od pożyczek i zobowiązań, płacone dyskonto, straty na sprzedaży papierów wartościowych i ujemnych różnic kursowych.

Omówienie pozostałych zagadnień związanych ze sporządzeniem sprawozdania finansowego:

1. Sprawozdanie (w tym rachunek przepływów pieniężnych) – sporządzone zostało w zł i gr, pełną szczegółowością rzeczową określoną w zał. nr 1 do Uor i zawiera dane porównawcze wg art. 45 46, 47 i 48 Uor;
2. Rachunek zysków i strat sporządzono w postaci porównawczej, zgodnie z zapisami w ZPR.
Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią;
3. Punktem wyjściowym do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe, po uzyskaniu zgodności analityki z syntetyką oraz zgodności dzienników częściowych z obrotami i saldami kont księgi głównej;
4. Zamknięte na dzień bilansowy księgi rachunkowe zawierają salda, które po uwzględnieniu sald kont korygujących bądź aktualizujących zostały wykazane odpowiednio w sprawozdaniu finansowym;
5. Dowody księgowe i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane.

Sporządzono: Warszawa, dnia 31 marca 2021 r.

(miejsowość, data)

Główny Księgowy
mgr Anna Marszałek

.....
(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

Dyrektor
dr inż. Andrzej Żurkowski

.....
(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

2020 rok

I. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU

1/ Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Wartości niematerialne i prawne:

Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
2 040 971,17	259 231,03	56 002,44	2 244 199,76

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych:

Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
1 794 581,22	243 010,95	56 002,44	1 981 589,73

Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych

Lp.	Grupa środków trwałych	Wartość początkowa				Umorzenie (amortyzacja)				Wartość netto na BZ (6-10)
		Stan brutto na BO	Przychody	Rozchody	Stan na BZ	Stan na BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Grunty (w tym praw o użytkownia w wieczystego gruntu)	34 677 978,98			34 677 978,98	12 362 284,41	693 559,68		13 055 844,09	21 622 134,89
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i w odnej w tym budynki mieszkalne	71 922 174,33	427 200,00	5 365,18	72 344 009,15	49 938 640,27	2 417 054,19	5 365,18	52 350 329,28	19 993 679,87
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	18 231 205,13	2 286 298,64	691 141,95	19 826 361,82	16 884 464,35	541 556,82	691 141,95	16 734 879,22	3 091 482,60
4.	Środki transportu	3 527 427,03		5 173,20	3 522 253,83	3 159 319,48	88 663,44	5 173,20	3 242 809,72	279 444,11
5.	Inne środki trwałe	19 790 959,60	3 428 693,63	768 994,13	22 450 659,10	16 187 622,97	1 588 699,05	768 600,48	17 007 721,54	5 442 937,56
6.	Razem środki trwałe	148 149 745,07	6 142 192,27	1 470 674,46	152 821 262,88	98 532 331,48	5 329 533,18	1 470 280,81	102 391 583,85	50 429 679,03
7.	Środki trwałe w budowie	1 265 394,76	5 852 350,83	6 407 667,31	710 078,28					710 078,28
8.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	149 415 139,83	11 994 543,10	7 878 341,77	153 531 341,16	98 532 331,48	5 329 533,18	1 470 280,81	102 391 583,85	51 139 757,31

Jednostka notyfikowana nr NB 1467 do dyrektywy 2008/57/WE w sprawie Interoperacyjności systemu kolei we Wspólnocie



AC 128



AP 024



AB 310
AB 369
AB 742



AK 029

Instytut Kolejnictwa
ul. Chłopickiego 50
04-275 Warszawa

www.ikolej.pl
ikolej@ikolej.pl

tel. +48 22 473 13 00
fax +48 22 610 75 97

KRS 0000021539
REGON 016382785
NIP 113 2257 883

Wartość netto środków trwałych 50 429 679,03

2/ Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

1. Prawo wieczystego użytkowania gruntów Warszawa wprowadzone do ksiąg w roku 2002,
o wartości 34.036.823,00 zł. - okres umarzenia 50 lat.
2. Prawo wieczystego użytkowania gruntów Żmigród wprowadzone do ksiąg w roku 2011,
o wartości 596 915,98 zł. – okres umarzenia 50 lat.
3. Prawo wieczystego użytkowania gruntów Żmigród wprowadzone do ksiąg w roku 2012
o wartości 44 240,00 zł. – okres umarzenia 50 lat.

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Warszawa	Powierzchnia (m ²)	91 487	-	-	91 487
		Wartość	21 783 566,38	-	680 736,48	21 102 829,90
2.	Żmigród	Powierzchnia (m ²)	357 838	-	-	357 838
		Wartość	532 128,19	-	12 823,20	519 304,99
Ogółem wartość			22 315 694,57	-	693 559,68	21 622 134,89

3/ Wartość nie amortyzowanych lub nie umarzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

IK podpisał umowę z firmą Konica Minolta Busines Solutions Polska Sp. z o.o. na dzierżawę urządzeń wielofunkcyjnych. Urządzenia zostały wprowadzone do ewidencji pozabilansowej - konto 092. Umowa określa miesięczne wynagrodzenie obliczane jako suma wynagrodzenia za usługę dzierżawy oraz wynagrodzenia uzależnionego od ilości sporządzonych wydruków w okresie rozliczeniowym.

4/ Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

W okresie sprawozdawczym nie występowały zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z powyższych tytułów.

5/ Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych:

Pozycja ta naszej jednostki nie dotyczy.

6/ Stan na początku roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy: funduszy zapasowych, rezerwowych oraz funduszy specjalnych.

1. Fundusz rezerwowy

Lp.	Nazwa Funduszu	Stan na początku roku (BO)	Zwiększenia	Wykorzystanie	Stan na koniec roku (BZ)
1.	Fundusz rezerwowy	5 842 263,60	346 758,38	0,00	6 189 021,98

2. Fundusze specjalne

Lp.	Nazwa Funduszu	Stan na początek roku (BO)	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku (BZ)
1.	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	50 175,78	889 340,00	752 950,00	186 565,78
2.	Fundusz nagród	678 710,85	1 000 000,00	567 032,16	1 111 678,69
3.	Fundusz stypendialny	100 000,00	0,00	18 000,00	82 000,00
4.	Fundusz badań własnych	12 897 448,48	1 700 000,00	213 286,79	14 384 161,69
	Ogółem fundusze specjalne	13 726 335,11	3 589 340,00	1 551 268,95	15 764 406,16

7/ Propozycje, co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Zysk bilansowy w wysokości: 6 423 857,09 zł za okres sprawozdawczy proponuje się podzielić w następujący sposób:

- 3 800 000,00 zł na fundusz badań własnych;
- 623 857,09 zł na fundusz rezerwowy;
- 1 500 000,00 zł na fundusz nagród
- 500 000,00 zł na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

8/ Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.**Tabela ruchu rezerw**

Tytuł	Stan na początek roku obrotowego (BO)	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (BZ)
Rezerwy na przewidywane przyszłe zobowiązania, koszty, straty	0,00	405 000,00	0,00	405 000,00

9/ Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego (BO)	Zwiększenia	Wykorzystanie odpisów	Stan na koniec roku obrotowego (BZ)
1	2	3	4	5
Od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości	1 699 836,20	67 004,63	-	1 766 840,83
Od dłużników zasądzonych orzeczeniem sądowym	69 770,19	134 739,34	860,11	203 649,42
dochodzone na drodze sądowej	152 759,70	22 502,00	146 746,20	28 515,50
Przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	341 112,46	127 392,84	398 964,00	69 541,30
Ogółem wartość wykazana w bilansie	2 263 478,55	351 638,81	546 570,31	2 068 547,05

10/ Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową okresie spłaty:

- powyżej 1 roku do 3 lat - 115 917,40 zł.

11/ Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Tytuły	Stan na	
	31.12.2019 r.	31.12.2020 r.
1. Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	323 288,38	722 805,29
Opłacona (z góry, np. za następny rok) prenumerata czasopism i innych fachowych publikacji	19 542,37	5 649,00
Koszty poniesione z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy sprawozdawcze	45 199,00	136 631,11
Koszty poniesione z tytułu zakupionego wsparcia technicznego do oprogramowania na przyszłe okresy sprawozdawcze, licencje	48 359,00	258 113,87
Legitymacje PKP dla pracowników	8 870,00	8 870,00
Vat do rozliczenia w styczniu	198 261,68	278 323,46
Przedpłata na konferencję	1 200,00	31 100,00
Przedpłata na bilety	1 856,33	-
Przedpłata na usługi pocztowe	-	1 298,45
Przedpłata na media	-	789,40
Przedpłata na kurs językowy	-	2 030,00
2. Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	26 975 492,15	28 240 706,15
otrzymane środki pieniężne na sfinansowanie niefinansowych aktywów trwałych	4 123 946,26	5 558 973,21
równowartość dotacji na prace rozwojowe	20 073,02	342 900,11
prawo wieczystego użytkowania gruntów	22 296 732,47	21 603 591,11
zaliczki, zadatki, przedpłaty od kontrahentów	534 740,40	735 241,72

12/ Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju).

Zobowiązania takie w okresie sprawozdawczym nie występowały.

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

Deklaracje wekslowe – weksel in blanco z tytułu udzielonej gwarancji ubezpieczeniowej:

1. GOTHAER/WIENER TU S.A w Warszawie na kwotę 166 050,00 zł z datą ważności do dnia 30.01.2021 r.
2. GOTHAER/WIENER TU S.A. w Warszawie na kwotę 49 815,00 zł z datą ważności do dnia 15.02.2024 r.
3. PZU TU S.A. w Warszawie na kwotę 27 527,40 zł z datą ważności do dnia 15.05.2023 r.
4. PZU TU S.A. w Warszawie na kwotę 297 700,00 zł z datą ważności do dnia 02.08.2021 r.
5. PZU TU S.A. w Warszawie na kwotę 89 310,00 zł z datą ważności do dnia 18.08.2024 r.
6. PZU TU S.A. w Warszawie na kwotę 225 500,00 zł z datą ważności do dnia 31.12.2023 r.
7. PZU TU S.A. w Warszawie na kwotę 67 650,00 zł z datą ważności do dnia 14.12.2026 r.

razem wartość poręczeń wekslowych: 923 552,40 zł.

14/ Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w:

1. a) *art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 1896, 2320, 2419),*
2. b) *art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2020r. poz. 1643, 1639).*

Wyszczególnienie	Kwota
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe	263 433,35

II. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1/ Struktura rzeczowa / rodzaje działalności / i terytorialną / kraj, eksport / przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż ogółem za		W tym na eksport za	
	poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy	poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy
Usług działalności podstawowej	32 141 224,05	38 653 218,66	3 374 663,84	3 865 444,19
Usług działalności pozostałej	1 394 929,13	1 360 367,03	-	-
Materiałów	16 530,00	2 166,00	-	-
Razem	33 552 683,18	40 015 751,69	3 374 663,84	3 865 444,19

Instytut Kolejnictwa prowadzi działalność gospodarczą zgodnie art. 2 ust 4 (ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych)

Pozostała działalność gospodarcza	poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy
Przychody	1 394 929,13	1 360 367,03
Koszty	528 246,24	679 131,00
Wynik	866 682,89	681 236,03

2/ Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

W okresie sprawozdawczym jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

3/ Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących długoterminowych aktywów finansowych.

W okresie sprawozdawczym jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących długoterminowych aktywów finansowych.

4/ Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

W okresie poprzednim ani bieżącym jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów.

5/ Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

Żadna z powyższych okoliczności nie miała miejsca.

6/ Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto.

Wynik księgowy zysk brutto	6 537 828,09
Przychody podatkowe	41 122 075,57
Koszty uzyskania przychodów za rok 2020 ogółem	34 157 034,08
Dochód /(strata podatkowa)	6 965 041,49
Odliczenie od dochodu z tytułu straty podatkowej z lat ubiegłych	0,00
Dochody wolne od podatku art.17 ust.1 pkt 4 ustawy w części przeznaczonej na cele statutowe	14 709 741,49
Dotacje, subwencje, dopłaty i inne świadczenia - wolne od podatku na podstawie art.17 ust.1 pkt.21 ustawy	1 198 156,99
Dotacje otrzymane z budżetu państwa – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust.1 pkt. 47 ustawy	3 072 740,47
Dochód podatkowy (strata podatkowa)	599 845,95
Podatek dochodowy	113 971,00
Zysk netto	6 423 857,09

Od roku 2011 Jednostka przyjęła bilansową metodę rozliczania różnic kursowych.

7/ W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantach kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantach porównawczym.

8/ Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby.

- Środki trwałe w budowie 681 382,35
- Środki trwałe w budowie realizowane sposobem gospodarczym 28 695,93

9/ Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska.

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe poniesione w roku sprawozdawczym:
5 852 350,83

w tym:

środki trwałe	5 471 669,80
wartości niematerialne i prawne	380 681,03

Nie ponoszono nakładów inwestycyjnych związanych z ochroną środowiska.

10/ Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe.

Pozycje takie w roku 2020 w Jednostce nie wystąpiły.

11/ Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych.

Pozycja ta w roku obrotowym Jednostki nie występuje.

III. INFORMACJE O SPRAWACH OSOBOWYCH

Informacje o:

1/ Przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku 2020
Dyrektorzy, Główny Księgowy	3
Pracownicy naukowci	22
Pracownicy badawczo-techniczni	24
Pracownicy inżynieryjno-techniczni	125
Pracownicy służby bibliotecznej i dokumentacji naukowo-technicznej	2
Pracownicy administracyjno-ekonomiczni	64
Pracownicy na stanowiskach robotniczych, obsługi i inni	24
Ogółem	264

2/ Wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno).

Nie dotyczy.

3/ Pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty.

Nie dotyczy.

IV. ISTOTNE ZDARZENIA DOTYCZĄCE ROKU OBROTOWEGO I LAT UBIEGŁYCH UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

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

W roku obrotowym takie zdarzenia nie miały miejsca.

2/ Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym (art. 54 ust 1 uor).

W roku obrotowym takie zdarzenia nie miały miejsca.

3/ Inne informacje uznane przez Jednostkę za ważne.

W Instytucie Kolejnictwa przeprowadzono wybory Członków Rady Naukowej będących pracownikami naukowymi lub badawczo-technicznymi IK (kadencja 2020-2024).

Instytut Kolejnictwa, spółki kolejowe oraz NASK-PIB podpisały porozumienie w sprawie powołania Centrum Wymiany i Analizy Informacji ISAC-Kolej. Celem przedsięwzięcia jest stała wymiana wiedzy oraz doświadczeń z zakresu incydentów dotyczących cyberbezpieczeństwa. Takie działanie przyczyni się do zwiększenia poziomu bezpieczeństwa w transporcie kolejowym, a także usprawni współpracę z krajowymi oraz międzynarodowymi zespołami cyberbezpieczeństwa.

Instytut Kolejnictwa jako pierwszy w Polsce uzyskał autoryzację Urzędu Transportu Kolejowego do prowadzenia działań certyfikacyjnych w obszarze regulowanym prawnie zgodnie z Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/797 z dnia 11 maja 2016 r. w sprawie interoperacyjności kolei w Unii Europejskiej, niezbędną do notyfikacji do Komisji Europejskiej i dzięki temu

znalazł się w wykazie jednostek notyfikowanych na stronach NANDO jako Jednostka Notyfikowana nr 1467. Zakres autoryzacji oraz notyfikacji obejmuje wszystkie podsystemy, składniki interoperacyjności oraz wszystkie moduły oceny zgodności.

Instytut Kolejnictwa decyzją Zarządu Województwa Mazowieckiego, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020, działanie 1.1. „Działalność badawczo - rozwojowa jednostek naukowych”, otrzyma 2 761 200,00 zł na dofinansowanie projektu pt. „Zakup i modernizacja nowoczesnej aparatury badawczo-laboratoryjnej do Laboratorium Badań Taboru Instytutu Kolejnictwa w Warszawie”.

Celem projektu jest unowocześnienie i osiągnięcie wyższej jakości badań odpowiadających standardom unijnym oraz wzmocnienie współpracy sektora nauki i gospodarki w obszarze badań elementów taboru oraz infrastruktury transportu szynowego.

W czasie pandemii Instytut nie ograniczał swojej działalności i wykonywał na bieżąco badania zlecane przez kontrahentów. Kierownictwo będzie nadal monitorować potencjalny wpływ pandemii i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla jednostki.

W dodatkowych informacjach i objaśnieniach w 2019 roku z powodu błędu technicznego w pozycji otrzymana dotacja statutowa, oraz pozostałe dochody przeznaczone na cele statutowe wykazana była kwota 11.391.699,77 a powinna być 11.390.683,33.

Informacja o interpretacjach podatkowych złożonych przez Instytut Kolejnictwa

1. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektów w ramach wspólnego przedsięwzięcia Narodowego Centrum Badań i Rozwoju oraz PKP Polskie Linie Kolejowe S.A., polegającego na wsparciu badań naukowych i prac rozwojowych w obszarze infrastruktury kolejowej pn. *Badania i Rozwój w Infrastrukturze Kolejowej - BRIK*. 14
2. Prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego o podatek VAT należny w związku z nabyciem infrastruktury/aparatury badawczej w ramach projektu: „*Zakup nowoczesnej aparatury badawczo-laboratoryjnej dla Instytutu Kolejnictwa*” 16
3. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu współfinansowanego ze środków UE w ramach programu ramowego w zakresie badań naukowych i innowacji na lata 2014-2020 „*Horyzont 2020*” w zakresie Przedsięwzięcia Shift2Rail ustanowiony w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady nr 1291/2013 z dnia 11 grudnia 2013 r. 19
4. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu przedsięwzięcia badawczego pn. „*Inteligentny monitoring wizyjny kontenerów*” akronim *IMW* w ramach programu operacyjnego *INTELLIGENTNY ROZWÓJ*. 21
5. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu pn. „*Innowacyjny i zestandaryzowany model rozwoju i zakupu kolejowego taboru pasażerskiego*” – *GOSPOSTRATEG*. 24
6. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu pn. „*Innowacyjne rozwiązania w zakresie ochrony ludzi i budynków przed drganiami od ruchu kolejowego*” akronim *INRAVIS*. 27

1. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektów w ramach wspólnego przedsięwzięcia Narodowego Centrum Badań i Rozwoju oraz PKP Polskie Linie Kolejowe S.A., polegającego na wsparciu badań naukowych i prac rozwojowych w obszarze infrastruktury kolejowej pn. *Badania i Rozwój w Infrastrukturze Kolejowej - BRIK*.

W dniu 09.08.2018 r. IK wystąpił do Dyrektora KIS o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie uznania, że otrzymana dotacja nie stanowi dotacji wpływającej na podstawę opodatkowania oraz sposobu udokumentowania otrzymanych środków.

Instytut podpisał umowę o realizację projektu w ramach wspólnego przedsięwzięcia Narodowego Centrum Badań i Rozwoju oraz PKP Polskie Linie Kolejowe S.A., polegającego na wsparciu badań naukowych i prac rozwojowych w obszarze infrastruktury kolejowej pn. *Badania i Rozwój w Infrastrukturze Kolejowej - BRIK*. Umowa projektu została zawarta pomiędzy PLK, a konsorcjum w składzie: Instytut jako lider konsorcjum oraz konsorcjanci współrealizujący przedmiot Umowy projektu. Przedmiotem wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej są łącznie cztery projekty.

Dla każdego z tych czterech ww. projektów została zawarta odrębna Umowa projektu, jednakże wszelkie postanowienia Umowy projektu tj. przedmiot, warunki oraz mechanizm rozliczania będą każdorazowo tożsame. Przedsięwzięcie, to program wsparcia badań naukowych i prac rozwojowych w obszarze infrastruktury kolejowej realizowany wspólnie przez NCBiR oraz PLK. Głównym celem Przedsięwzięcia jest wzrost innowacyjności i konkurencyjności transportu kolejowego do roku 2026.

IK oraz Współwykonawcy w celu wykonania Projektu utworzyli konsorcjum, reprezentowane przez Instytut jako lidera, natomiast Współwykonawcy występują w charakterze konsorcjantów. Realizacja projektu obejmować będzie przeprowadzenie badań przemysłowych i prac rozwojowych albo prac rozwojowych.

Oprócz powyższego, IK oraz Współwykonawcy zawarli także drugą obok Umowy projektu, umowę o dofinansowanie projektu w ramach programu operacyjnego inteligentny rozwój z drugim z twórców Przedsięwzięcia, tj. NCBiR. Przez rzeczony dofinansowanie należy rozumieć wartość wsparcia przyznanego liderowi konsorcjum oraz, za pośrednictwem lidera konsorcjum, konsorcjantom ze środków publicznych na pokrycie kosztów kwalifikowanych projektu.

Dofinansowanie przyznane IK przez NCBiR stanowić będzie 50% całkowitej należnej kwoty (kosztów kwalifikowanych), wynikającej z wysokości wydatków uznanych za kwalifikowalne w związku z realizacją Projektów oraz dopuszczalnej intensywności wsparcia dla danej kategorii podmiotu. Pozostała kwota, stanowiąca drugie 50% będzie zapłacona na podstawie treści Umowy projektu w postaci wynagrodzenia od PLK z tytułu wykonania przedmiotu Umowy projektu oraz po spełnieniu warunków wynikających z Umowy projektu. Projekt finansowany będzie więc z dwóch źródeł, ale w równych częściach tj. po 50% przez NCBiR oraz PLK, co oznacza, że

Dofinansowanie przekazane przez NCBiR oraz Wynagrodzenie przekazane przez PLK pokrywa całość (100%) kosztów kwalifikowanych realizacji Projektu.

Zgodnie z założeniami Projektu i treścią Umowy projektu, członkowie konsorcjum będą zobowiązani do wdrożenia wyników prac badawczo-rozwojowych - B+R wykonywanych w ramach Projektu w okresie trzech lat od dnia zakończenia realizacji projektu.

IK zadał następujące pytania:

1. Czy kwota Dofinansowania otrzymanego od NCBiR przez Instytut jako lidera konsorcjum w opisywanym Projekcie podlega opodatkowaniu na gruncie ustawy o VAT i otrzymanie części lub całości kwoty Dofinansowania wymaga wystawienia przez Instytut faktury VAT, a jeżeli tak to na kogo Instytut powinien taką fakturę wystawić?
2. W przypadku, gdy w zakresie pytania oznaczonego nr 1 organ podatkowy uzna, że kwota Dofinansowania otrzymanego od NCBiR przez Instytut, jako lidera konsorcjum będzie podlegać opodatkowaniu na gruncie ustawy o VAT, to co będzie stanowiło podstawę opodatkowania VAT dla lidera konsorcjum? Czy będzie to cała kwota otrzymanego Dofinansowania, czy też kwota otrzymanego Dofinansowania, pomniejszona o kwoty przekazane na rzecz pozostałych uczestników konsorcjum ?

Uzasadniając swoje stanowisko, że zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT, opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, podlegają m.in. odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju.

IK otrzymał Interpretację wydaną przez Dyrektora KIS z dnia 15.10.2018 r. stwierdzającą, że stanowisko IK jest nieprawidłowe.

W dniu 19.11.2018 od powyższej interpretacji IK złożył skargę na interpretację indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 15 października 2018 r. do WSA dotyczącą podatku od towarów i usług w zakresie uwzględnienia w podstawie opodatkowania VAT wartości otrzymanego przez Instytut dofinansowania, sposobu udokumentowania otrzymanych środków pieniężnych oraz sposobu kalkulowania podstawy opodatkowania VAT

IK wniósł o uchylenie zaskarżonej interpretacji, na podstawie art. 146 § 1 PPSA.

W dniu 27.12.2018 r. IK otrzymał Interpretację wydaną przez Dyrektora KIS podtrzymującą stanowisko wyrażone w interpretacji indywidualnej z dnia 15 października 2018 r., w której stwierdził, że zarzuty przedstawione przez IK są niezasadne i nie znajdują uzasadnienia prawnego w obowiązujących przepisach prawa.

W dniu 30.05.2019 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie uchylił interpretację Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 15 października 2018 r. w zakresie dofinansowania otrzymanego od NCBiR w związku z przedsięwzięciem BRIK.

W dniu 29 sierpnia 2019 IK otrzymał odpis wyroku WSA w Warszawie z 29 maja 2019 r., sygn. III SA/Wa 2961/18 w sprawie ze skargi Instytutu Kolejnictwa na interpretację indywidualną Dyrektora KIS z 15 października 2018 r., sygn. 0114-KDIP1-1.4012.481.2018.1.KBR w zakresie przedsięwzięcia BRIK.

WSA w pisemnym uzasadnieniu szczegółowo wskazał na przyczyny uchylecia zaskarżonej interpretacji, powyższe orzeczenie jest nieprawomocne.

Dyrektor KIS 4 października 2019 r. złożył skargę kasacyjną na wyrok WSA w Warszawie z 29 maja 2019 r., sygn. III SA/Wa 2961/18 w zakresie przedsięwzięcia BRIK.

W związku z dużym obciążeniem finansowym związanym z płaceniem podatku VAT od otrzymanych środków na realizację projektów, aby nie pogorszyć sytuacji finansowej Instytutu, zostały podjęte działania w wyniku których Instytut zawarł Porozumienie w sprawie wsparcia projektów realizowanych w ramach Wspólnego Przedsięwzięcia NCBiR oraz PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. pn. Badania i Rozwój w Infrastrukturze Kolejowej – BRIK dotyczące zwiększenia poziomu finansowania Projektów przez PKP Polskie Linie Kolejowe S.A o równowartość podatku VAT.

Do czasu ostatecznego rozstrzygnięcia powyższej sprawy IK odprowadza należny podatek VAT, od otrzymanych środków tak, aby nie powstała zaległość podatkowa Instytutu wobec Urzędu Skarbowego.

2. Prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego o podatek VAT należny w związku z nabyciem infrastruktury/aparatury badawczej w ramach projektu: „Zakup nowoczesnej aparatury badawczo-laboratoryjnej dla Instytutu Kolejnictwa”

W związku z prowadzoną przez Instytut działalnością, Instytut Kolejnictwa podpisał z Województwem Mazowieckim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Mazowieckiego umowę o dofinansowanie projektu „Zakup nowoczesnej aparatury badawczo-laboratoryjnej dla Instytutu Kolejnictwa” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej I „Wykorzystanie działalności badawczo-rozwojowej w gospodarce”.

Integralną częścią umowy jest wniosek o dofinansowanie projektu, który zawiera informacje dotyczące merytorycznej strony projektu tj. cel projektu oraz budżet projektu.

Realizacja projektu oraz otrzymane w ramach projektu dofinansowanie wpłynie na unowocześnienie i osiągnięcie wyższej jakości badań odpowiadającej najwyższym jakościowym standardom europejskim oraz przyczyni się do wzmocnienia współpracy sektora nauki i gospodarki poprzez rozwój infrastruktury badawczo-rozwojowej – B+R.

Infrastruktura/aparatura badawcza, a dokładnie wyposażenie w postaci środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zakupiona zostanie na potrzeby 3 Zakładów Instytutu tj.:

1. Laboratorium Materiałów i Konstrukcji, które prowadzi badania wytrzymałościowe oraz bezpieczeństwa pożarowego elementów taboru oraz infrastruktury transportu szynowego:

2. Zakładu Elektroenergetyki w ramach którego realizowane są badania naukowe i prace rozwojowe w postaci opracowania i wdrożenia do produkcji nowych rozwiązań i konstrukcji rozdzielnic prądu stałego oraz aparatury łączeniowej – odłączników, rozłączników itp. o dużej obciążalności prądowej oraz opracowania i wdrożenia do produkcji typoszeregu systemów zasilania urządzeń przytorowych niskiego napięcia, przy wykorzystaniu energii z sieci trakcyjnej 3kV DCa) w obszarze trakcji elektrycznej i zasilania.

3. Laboratorium Automatyki:

a) w ramach badań naukowych i prac rozwojowych dotyczących realizacji specjalistycznych badań EMC planowana jest:

— budowa stanowiska laboratoryjnego – komora bezodbiiciowa do specjalistycznych badań EMC przeznaczona do badań urządzeń elektrycznych i elektronicznych (w tym radiowych) w zakresie kompatybilności elektromagnetycznej (EMC).

b) w ramach badań naukowych i prac rozwojowych w zakresie badań fotometrycznych planowana jest:

— budowa stanowiska goniometrycznego do pomiarów rozsyłu światła lamp i projektorów oraz barwy światła.

W/w infrastruktura, którą planuje nabyć Instytut w ramach projektu, umożliwi mu kontynuowanie współpracy z wieloma firmami, które dotychczas korzystały już z usług Instytutu, jak również pozwoli na pozyskiwanie nowych kontrahentów w wyniku zwiększenia swojej konkurencyjności na rynku, dzięki dostępowi do zaawansowanych rozwiązań w zakresie infrastruktury kolejowej.

Projekt realizowany będzie w formie konsorcjum naukowego, w skład którego oprócz Instytutu wchodzić będą dwa przedsiębiorstwa. Rolą przedsiębiorstw będzie doradztwo merytoryczne i techniczne, ukierunkowane na wybór optymalnych rozwiązań konstrukcyjnych i funkcjonalnych zakupionej infrastruktury badawczej.

W ramach projektu finansowana będzie:

— część gospodarcza (komercyjna) w ramach pomocy publicznej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju z 16 czerwca 2016 r. w sprawie udzielania pomocy inwestycyjnej na infrastrukturę badawczą w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2016 r. poz. 899), stanowiąca 70% wartości całkowitej projektu, na którą Instytutowi Kolejnictwa przysługiwać będzie 50% dofinansowania;

- część niegospodarcza (niekomercyjna), realizowana bez pomocy publicznej i stanowiąca 30% wartości całkowitej projektu, na którą Instytutowi Kolejnictwa przysługiwać będzie 100% dofinansowania.

Zakupiona w przyszłości aparatura, maszyny, urządzenia, usługi, które zostały wymienione wprost w dokumentach składanych przez Instytut w procesie ubiegania się o dofinansowanie, w 70% wykorzystywane będą bezpośrednio w części gospodarczej tzw. komercyjnej Instytutu do czynności realizowanych przez Instytut w myśl ogólnych zasad opodatkowania VAT tj. służyć będą do wykonywania czynności opodatkowanych na gruncie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1221 z późn. zm.). Jeśli chodzi o 30% część niekomercyjną, nabyta infrastruktura wykorzystywana będzie w działalności naukowej przy realizowanych przez Instytut badaniach naukowych, a wypracowane efekty badawcze będą mogły finalnie służyć celom komercyjnym w przyszłości. Zatem zakupiony sprzęt B+R w odniesieniu do części niekomercyjnej będzie wpływał pośrednio na działalność gospodarczą Instytutu, poprzez zamiar wykorzystywania wyników badań do wykonywania w przyszłość czynności opodatkowanych na gruncie ustawy o VAT jako pochodna tychże obecnie planowanych do zakupu urządzeń, sfinansowanych z projektu w wysokości 30%, na niekomercyjną, naukowo-badawczą część projektu.

Instytut występując z wnioskiem o interpretację indywidualną prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług, chce potwierdzić prawo do obniżenia podatku VAT należnego o podatek VAT naliczony w związku z planowanym nabyciem infrastruktury/aparatury badawczej w ramach projektu, której koszt zakupu zostanie sfinansowany ze środków otrzymanej dotacji na podstawie umowy o dofinansowanie w momencie gdy zakupy będą wykorzystywane w 70% bezpośrednio (część komercyjna) i w 30% pośrednio (część niekomercyjna) na potrzeby opodatkowanej działalności gospodarczej Instytutu na gruncie ustawy o VAT.

Instytut powziął w wątpliwość czy otrzymane przez niego dofinansowanie w formie dotacji w związku z uczestnictwem w w/w realizowanym projekcie, stanowi podstawę opodatkowania w rozumieniu art. 29a ust. 1 ustawy o VAT.

W dniu 02 października 2018 roku IK otrzymał interpretację indywidualną wydaną przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 27 września 2018 r. dotyczącą podatku od towarów i usług w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego od zakupów związanych z realizacją projektu jest nieprawidłowe, oraz braku opodatkowania otrzymanej dotacji jest prawidłowe.

W dniu 30 października 2018 roku IK złożył skargę do WSA na interpretację indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji dotyczącą podatku od towarów i usług w zakresie prawa do obniżenia kwoty VAT należnego o kwotę VAT naliczonego z tytułu nabycia infrastruktury badawczej i usług z nią związanych oraz braku opodatkowania otrzymanej dotacji.

W dniu 06.12.2018 r. IK otrzymał wydaną przez Dyrektora KIS odpowiedź na skargę na Interpretację indywidualną podtrzymując swoje stanowisko, stwierdził, że zarzuty

są niezasadne i nie znajdują uzasadnienia prawnego w obowiązujących przepisach prawa.

W dniu 16 maja 2019 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie uchylił zaskarżoną interpretację w części w jakiej organ podatkowy uznał stanowisko IK za nieprawidłowe (tj. dotyczącej prawa do odliczenia VAT naliczonego) – z przyczyn naruszenia przez organ podatkowy przepisów proceduralnych, uznając za słuszne przedstawione przez Instytut w skardze zarzuty prawa procesowego.

W dniu 23 lipca 2019 r. IK otrzymał odpis skargi kasacyjnej z dnia 11 lipca 2019 r. wniesionej przez DKIS od wyroku WSA w Warszawie z dnia 16 maja 2019 r. w sprawie dofinansowania z RPO Powyższe oznacza, iż organ podatkowy, skorzystał z prawa do wniesienia skargi kasacyjnej do NSA od ww. wyroku i ostateczne rozstrzygnięcie sprawy nastąpi dopiero na ostatnim etapie procesu sądowego.

Do czasu ostatecznego rozstrzygnięcia powyższej sprawy IK stosuje się do wydanej interpretacji indywidualnej przez Dyrektora KIS z dnia 02 października 2018 roku, dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego od zakupów związanych z realizacją projektu. Po stronie IK nie powstała zaległość podatkowa wobec Urzędu Skarbowego.

3. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu współfinansowanego ze środków UE w ramach programu ramowego w zakresie badań naukowych i innowacji na lata 2014-2020 „Horyzont 2020” w zakresie Przedsięwzięcia Shift2Rail ustanowiony w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady nr 1291/2013 z dnia 11 grudnia 2013 r.

W dniu 09.01.2018 r. IK wystąpił do Dyrektora KIS o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie uznania, że otrzymana dotacja nie stanowi dotacji wpływającej na podstawę opodatkowania oraz sposobu udokumentowania otrzymanych środków. Przedsięwzięcie współfinansowane jest ze środków UE w ramach programu ramowego w zakresie badań naukowych i innowacji na lata 2014-2020 „Horyzont 2020”.

Instytut Kolejnictwa dnia 03.03.2017 r., zawarł ze spółką prawa polskiego PKP S.A. umowę współpracy, celem przeprowadzenia Przedsięwzięcia Shift2Rail – europejskiej inicjatywy, realizowanej na zasadach partnerstwa publiczno-prywatnego w formie „wspólnego przedsięwzięcia” w zakresie badań naukowych i innowacji, która ma na celu stymulowanie i lepsze koordynowanie unijnych inwestycji w badania naukowe i innowacje w sektorze kolejowym z myślą o przyspieszeniu i ułatwieniu procesu przejścia do zintegrowanego, efektywnego i atrakcyjnego rynku kolejowego w Unii Europejskiej, zgodnie z biznesowymi potrzebami sektora kolejowego i ogólnym celem, jakim jest utworzenie jednolitego europejskiego obszaru kolejowego.

Przedsięwzięcie współfinansowane jest ze środków UE w ramach programu ramowego w zakresie badań naukowych i innowacji na lata 2014-2020 „Horyzont 2020” jako „program ramowy” ustanowiony w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady nr 1291/2013 z dnia 11 grudnia 2013r.

Twórcami Przedsięwzięcia S. jest UE reprezentowana przez Komisję Europejską oraz Członkowie Założyciele inni niż UE.

Przedmiotowy projekt, w którym uczestniczy Instytut obejmuje pracę naukową ze wskazaniem zakresu badań naukowych, które mają być wykonane zarówno przez Instytut jak i spółkę PKP SA. w ramach Przedsięwzięcia Shift2Rail.

IK zadał pytania, czy środki finansowe w postaci dotacji unijnej przekazane IK za pośrednictwem spółki PKP SA. będącej bezpośrednim odbiorcą dofinansowania z UE - na podstawie zawartej umowy współpracy pomiędzy IK a Spółką PKP SA. stanowią obrót w rozumieniu art. 29a ust. 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1221 z późn. zm.), jako: „ustawa o VAT” i wymagają wystawienia przez IK faktur? Czy nieodpłatne przekazanie zbiorczych materiałów z wynikami prac przez Instytut na rzecz spółki P. stanowi świadczenie usług w rozumieniu art. 8 ustawy o VAT ?

W dniu 17.04.2018 r. IK otrzymał Interpretację wydaną przez Dyrektora KIS stwierdzającą, że stanowisko IK jest nieprawidłowe, uzasadniając, że kwota otrzymanego dofinansowania stanowić będzie podstawę opodatkowania podatkiem od towarów i usług , zgodnie z art. 29a ust.1 ustawy o VAT, wskazane czynności powinny zostać udokumentowane fakturą VAT stosownie do art. 106b ust.1 pkt 1 ustawy o VAT.

W dniu 03.09.2018 r. IK ponownie wystąpił do Dyrektora KIS o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie uznania, że otrzymana dotacja nie stanowi dotacji wpływającej na podstawę opodatkowania oraz sposobu udokumentowania otrzymanych środków Przedsięwzięcie współfinansowane jest ze środków UE w ramach programu ramowego w zakresie badań naukowych i innowacji na lata 2014-2020 „Horyzont 2020”.

Instytut powziął wątpliwości co do prawidłowości i kompletności przedstawionego w poprzednim wniosku stanu faktycznego. Ze względu na znaczenie, jakie kompletność i wierne przedstawienie stanu faktycznego/zdarzenia przyszłego mają dla ochrony płynącej z otrzymanej interpretacji indywidualnej, IK przeprowadził szczegółową analizę stanu faktycznego, m.in. w zakresie prowadzonej działalności oraz jej charakteru komercyjnego.

W dniu 17.12.2018 r. IK otrzymał Interpretację wydaną przez Dyrektora KIS podtrzymując swoją pierwszą decyzję, że stanowisko IK jest nieprawidłowe, uzasadniając, że kwota otrzymanego dofinansowania stanowić będzie podstawę opodatkowania podatkiem od towarów i usług , zgodnie z art. 29a ust.1 ustawy o VAT, wskazane czynności powinny zostać udokumentowane fakturą VAT stosownie do art. 106b ust.1 pkt 1 ustawy o VAT.

W dniu 18.09.2019 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie uchylił interpretację Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 12 grudnia 2018 r. nr

0114-KDIP4.4012.574.2018.1.BS w zakresie przedsięwzięcia Shift2Rail (sygn. akt III SA/Wa 493/19 odpis wyroku z 11.10.2019 r).

Organ podatkowy wniósł skargę kasacyjną od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z 18 września 2019 r., sygn. III SA/Wa 493/19.

Organ zaskarżył w całości wyrok WSA z dnia 18 września 2019 r. (sygn. III SA/Wa 493/19). Oznacza to również zaskarżenie wyroku w części, w której WSA orzekł o zwrocie kosztów postępowania sądowego na rzecz Instytutu.

4. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu przedsięwzięcia badawczego pn. „*Inteligentny monitoring wizyjny kontenerów*” akronim *IMW* w ramach programu operacyjnego *INTELIGENTNY ROZWÓJ*.

W dniu 19 grudnia 2017 r. Instytut zawarł umowę konsorcjum, która jest umową konsorcjum naukowego w rozumieniu wymogów NCBiR wraz z trzema podmiotami:

- spółką prawa polskiego – będący liderem konsorcjum Spółka MobileMS;
- jednostką naukową w rozumieniu ustawy o zasadach finansowaniu nauki – Instytutem Nauki i Techniki Stipendium oraz
- spółką prawa polskiego – Kodegenix Sp. z o.o.,

Intencją Konsorcjum jest wspólna realizacja przedsięwzięcia badawczego pn. *Inteligentny monitoring wagonów kolejowych*. Członkowie konsorcjum podpisali również – drugą obok Umowy konsorcjum – umowę o dofinansowanie Projektu z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju. Przez przedmiotowe dofinansowanie należy rozumieć wartość wsparcia przyznanego Liderowi konsorcjum oraz Konsorcjantom ze środków publicznych na pokrycie kosztów kwalifikowanych Projektu. Rozpoczęcie realizacji Projektu uzależnione było od zawarcia umowy z NCBiR.

Celem Projektu zgodnie ze złożonym przez Konsorcjum wnioskiem o dofinansowanie jest opracowanie instalacji demonstracyjnej oraz walidacja technologii prowadzących do innowacyjnego produktu o nazwie własnej IMW, będącym inteligentnym systemem monitoringu wagonów kolejowych. Realizacja Przedsięwzięcia obejmować będzie przeprowadzenie prac rozwojowych oraz przedwdrożeniowych. Produkt IMW umożliwi świadczenie usług monitorowania.

Dofinansowanie będzie stanowić pomoc publiczną zwolnioną z obowiązku notyfikacji przewidzianego w art. 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, na podstawie rozporządzenia nr 651/2014. Instytut zadał nast. pytania:

1. Czy opisana w stanie faktycznym kwota Dofinansowania transferowana przez Spółkę M. będącą liderem konsorcjum, od NCBiR, na rzecz Instytutu – w części jemu przynależnej – będzie stanowić dla Instytutu element

- podstawy opodatkowania VAT na podstawie art. 29a ust. 1 ustawy o VAT z tytułu transakcji podlegających opodatkowaniu VAT?
2. W przypadku, gdy w zakresie pytania oznaczonego nr 1 organ podatkowy uzna, że kwota Dofinansowania otrzymana przez Instytut będzie stanowić element podstawy opodatkowania VAT na podstawie art. 29a ust. 1 ustawy o VAT, to w jaki sposób Instytut powinien udokumentować pozyskane w ramach Projektu środki pieniężne?
 3. W przypadku, gdy w zakresie pytania oznaczonego nr 1 organ podatkowy uzna, że kwota Dofinansowania otrzymana przez Instytut będzie stanowić element podstawy opodatkowania VAT na podstawie art. 29a ust. 1 ustawy o VAT, to czy poprawnym jest aby Instytut na cele prawidłowego określenia podstawy opodatkowania oraz wysokości podatku od towarów i usług uznał kwotę otrzymanego Dofinansowania jako kwotę brutto i w tej kwocie wyliczył podatek VAT według tzw. metody „w stu”?
 4. Czy na tle tak przedstawionego stanu faktycznego, prawidłowe jest stanowisko Instytutu, że zgodnie z przepisem art. 86 ust. 1 ustawy o VAT, Instytutowi będzie przysługiwało w całości prawo do pomniejszenia kwoty podatku VAT należnego o kwotę podatku VAT naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług w ramach i na cele Projektu, których koszt zakupu sfinansowany zostanie ze środków otrzymanego za pośrednictwem Lidera konsorcjum Dofinansowania w przypadku sprzedaży wyników Projektu na rzecz Spółki M.?
 5. Czy na tle tak przedstawionego stanu faktycznego, prawidłowe jest stanowisko Instytutu, że zgodnie z przepisem art. 86 ust. 1 ustawy o VAT, Instytutowi będzie przysługiwało w całości prawo do pomniejszenia kwoty podatku VAT należnego o kwotę podatku VAT naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług w ramach i na cele Projektu, których koszt zakupu sfinansowany zostanie ze środków otrzymanego za pośrednictwem Lidera konsorcjum Dofinansowania w przypadku braku wykreowania lub sprzedaży wyników Projektu na rzecz Spółki M.?

W dniu 06.12.2019 r. IK otrzymał Interpretację wydaną przez Dyrektora KIS (sygn. 0114-KDIP4.4012.583.2019.3.BS) stwierdzającą, że stanowisko IK jest nieprawidłowe odnośnie pytania nr 1 i 2 dot. opodatkowania i udokumentowania Dofinansowania otrzymanego na pokrycie kosztów realizacji Projektu, wynika, że otrzymana kwota dofinansowania stanowi element opodatkowania podatkiem VAT w rozumieniu art. 29a ust.1 ustawy o VAT. wskazana czynność powinna zostać udokumentowana fakturą VAT stosownie do art. 106b ust.1 pkt 1 ustawy o VAT wystawioną na rzecz lidera Spółki MobileMS.

Podstawą opodatkowania, będzie wartość pomniejszona zgodnie z art. 29a ust.6 ustawy o podatek, w kwocie Dofinansowania powinna zostać zawarta kwota podatku VAT, według tzw. metody „w stu”.

W dniu 08.01.2020 roku od powyższej interpretacji IK złożył skargę na interpretację indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 06 grudnia 2019 r. do WSA dotyczącą podatku od towarów i usług w zakresie uwzględnienia w podstawie opodatkowania VAT wartości otrzymanego przez Instytut dofinansowania, sposobu udokumentowania otrzymanych środków pieniężnych oraz sposobu kalkulowania podstawy opodatkowania VAT.

W dniu 27 lutego 2020 roku Instytut otrzymał odpowiedź od Dyrektora KIS na skargę na interpretację indywidualną z 6 grudnia 2019 r. (sygn. 0114-KDIP4.4012.583.2019.3.BS) w sprawie przedsięwzięcia Monitoring z treści ww. odpowiedzi, wynika, że organ podatkowy podtrzymał swoje dotychczasowe stanowisko zaprezentowane w zaskarżonej interpretacji oraz wniósł o oddalenie skargi. Sprawie nadano sygnaturę sądową III SA/Wa 383/20.

W dniu 23 czerwca 2020 Instytut otrzymał pismo z Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie (sygn. III SA/Wa 383/20, informujące o złożeniu przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej wniosku z 5 czerwca 2020 r. o rozpoznanie sprawy w trybie uproszczonym na podstawie art. 119 pkt 2 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (t.j. Dz. U. z 2019)

W dniu 07 lipca Instytut wystąpił z odpowiedzią do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, informując, że przeprowadzenie rozprawy w przedmiotowej sprawie nie wydaje się konieczne, podtrzymując swoją dotychczasową argumentację.

W dniu 22 września 2020 roku Instytut otrzymał odpis wyroku z 27 sierpnia 2020 r. w sprawie III SA/Wa 383/20 dotyczącej przedsięwzięcia Monitoring.

Zgodnie z treścią orzeczenia WSA po rozpoznaniu sprawy w trybie uproszczonym:

- uchylił zaskarżoną interpretację Dyrektora KIS z dnia 6 grudnia 2019 r. nr 0114-KDIP4.4012.583.2019.1.BS w części dotyczącej odpowiedzi na pytania 1, 2 i 3
- zasądził od Dyrektora KIS na rzecz Instytutu kwotę 697,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania sądowego.

WSA uznał skargę Instytutu na ww. interpretację zasadną i przychylił się do zaprezentowanych w niej wniosków. W uzasadnieniu rozpatrywanego wyroku wynika, iż Sąd uznał za zasadne zarzuty naruszenia prawa materialnego przedstawione przez Instytut w treści skargi. W treści uzasadnienia wskazał między innymi, że brak jest powiązania kwoty dofinansowania z ewentualnym, konkretnym efektem prac badawczych. Brak jest tym samym podstaw aby uznać, że otrzymane

dofinansowanie stanowi część zapłaty dokonanej przez osobę trzecią, mającą bezpośredni wpływ na cenę świadczonych usług. Zdaniem Sądu dofinansowanie z NCBiR będzie stanowiło swego rodzaju refundację ponoszonych przez Instytut kosztów. W konsekwencji Sąd podniósł także, iż – skoro dofinansowanie nie stanowi obrotu podlegającego opodatkowaniu VAT – błędne jest stanowisko Organu w zakresie dokumentowania i ewidencjonowania dofinansowania oraz w zakresie ustalania podstawy opodatkowania. Jednocześnie, Sąd nie przychylił się do zarzutów naruszenia przepisów postępowania, zaprezentowanych w skardze Instytutu.

Wskazane orzeczenie jest nieprawomocne. Dyrektor KIS uprawniony jest do jego zaskarżenia w trybie skargi kasacyjnej do Naczelnego Sądu Administracyjnego w terminie 30 dni od dnia otrzymania odpisu orzeczenia z uzasadnieniem.

Instytut otrzymał odpis skargi kasacyjnej złożonej przez Dyrektora KIS od wyroku WSA w Warszawie z dnia 27 sierpnia 2020 r., o sygn. III SA/Wa 383/20 z dnia 09 grudnia 2020 roku.

W skardze Dyrektor KIS kwestionuje Wyrok i podtrzymuje swoje dotychczasowe stanowisko w sprawie.

5. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu pn. „Innowacyjny i zestandaryzowany model rozwoju i zakupu kolejowego taboru pasażerskiego” – GOSPOSTRATEG.

W dniu 19 grudnia 2017 r. Instytut zawarł umowę konsorcjum wraz z:

- Ministrem Infrastruktury i Budownictwa (od 23 stycznia 2018 r. na mocy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów, Ministerstwo Infrastruktury i Budownictwa przekształcone zostało w Ministerstwo Infrastruktury), będącym liderem konsorcjum,
- Ministrem Rozwoju i Finansów (od 11 stycznia 2018 r. na mocy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów po wydzieleniu części komórek z dotychczasowego Ministerstwa Rozwoju utworzone zostało Ministerstwo Przedsiębiorczości i Technologii, oraz
- Akademią Leona Koźmińskiego, będącą uczelnią niepubliczną.

Intencją Konsorcjum jest wspólna realizacja projektu pn. *Innowacyjny i zestandaryzowany model rozwoju i zakupu kolejowego taboru pasażerskiego*, finansowanego przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju w ramach strategicznego programu badań naukowych i prac rozwojowych *Spółeczny i gospodarczy rozwój Polski w warunkach globalizujących się rynków – GOSPOSTRATEG*.

Współpraca w ramach Konsorcjum, utworzonego Umową konsorcjum stanowi umowne powiązanie Członków konsorcjum dla realizacji określonego celu badawczego.

Umowa konsorcjum jest wykonywana zgodnie z warunkami i przepisami obowiązującymi w zakresie realizacji oraz rozliczenia Projektu, w szczególności zgodnie z – drugą obok Umowy konsorcjum – umową o wykonanie i finansowanie Projektu, jaka została podpisana przez Członków konsorcjum z NCBiR. Na podstawie wskazanej Umowy o dofinansowanie, ze względu na spełnienie wynikających z niej warunków, Konsorcjum otrzymało od NCBiR środki pieniężne w postaci dofinansowania. Oprócz przedmiotowego Dofinansowania, Instytut zobowiązany jest do wniesienia celem realizacji Projektu własnego wkładu pieniężnego.

Celem Przedsięwzięcia, zgodnie ze złożonym przez Konsorcjum do NCBiR Wnioskiem projektowym jest dostarczenie narzędzia ułatwiającego realizację polityki rozwoju obejmującej wzmocnienie spójności społeczno-gospodarczej, regionalnej i przestrzennej kraju oraz podnoszenie konkurencyjności gospodarki w sektorze transportu kolejowego oraz rynku pracy i usług publicznych dla obywateli poprzez wsparcie efektywnego funkcjonowania transportu kolejowego dostosowanego do potrzeb różnorodnych użytkowników. Projekt umożliwi podniesienie jakości i funkcjonalności taboru. Stworzone zostaną warunki do optymalizacji kosztów jego zakupu i eksploatacji. Wzmocniona zostanie koordynacja planów inwestycyjnych między administracją rządową i samorządową. Wyniki prac będą miały wpływ na rozwój technologii i produkcji polskich pojazdów szynowych. Przeprowadzone w ramach Projektu badania społeczno-ekonomiczne będą miały zastosowanie w kształtowaniu krajowych i regionalnych polityk rozwojowych w obszarze transportu.

Producenci taboru i jego podzespołów oraz krajowi przewoźnicy i organizatorzy transportu uzyskają kompleksowy zestaw informacji niezbędnych do podejmowania opartych na faktach decyzji planistycznych i inwestycyjnych.

Instytut będzie realizował w Projekcie dwie role: techniczną jako lider finansowy Konsorcjum – oraz merytoryczną i wykonawczą, która będzie polegała m.in. na przeprowadzeniu analiz, przedstawianiu rekomendacji, wsparciu merytorycznym pozostałych Członków konsorcjum, udzielaniu konsultacji w związku z realizowanymi w ramach Projektu zadaniami, opisywaniu wyników badań i ich interpretacji, koordynowaniu niektórych z wykonywanych prac w ramach Przedsięwzięcia, metodyki badawczej prac, opracowaniu prognoz w zakresie rozwoju rynku kolejowego, zebraniu danych i realizacji prac analitycznych, uzgodnieniu wyników z pozostałymi Członkami konsorcjum, (xi) przedstawieniu raportu do uzgodnienia z pozostałymi Członkami konsorcjum, przygotowaniu i realizacji wizyt studyjnych w wybranych krajach, organizacji warsztatów strategicznych z udziałem przewoźników i organizatorów transportu oraz pozyskaniu ekspertyz zewnętrznych na potrzeby realizacji zadań.

Instytut, wystąpił z wnioskiem o interpretację indywidualną prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług, chcąc upewnić się co do poprawności mających nastąpić w związku z wykonywanym Projektem rozliczeń podatkowych na gruncie ustawy o VAT.

I. Pytania Instytutu:

1. Czy opisana w stanie faktycznym kwota Dofinansowania otrzymana przez Instytut pełniący również funkcję lidera finansowego Konsorcjum w opisywanym Projekcie powinna stanowić dla Instytutu element podstawy opodatkowania VAT na podstawie art. 29a ust. 1 ustawy o VAT z tytułu transakcji podlegających opodatkowaniu VAT?
2. Czy na tle tak przedstawionego stanu faktycznego prawidłowe jest stanowisko Instytutu, zgodnie z którym na podstawie art. 86 ust. 1 ustawy o VAT, Instytutowi przysługuje pełne prawo do pomniejszenia kwoty podatku VAT należnego o kwotę podatku VAT naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług w ramach i na cele Projektu, których koszt zakupu sfinansowany zostanie ze środków Dofinansowania otrzymanego od NCBiR ?

W dniu 25.02.2020 r Instytut Kolejnictwa otrzymał interpretację indywidualną przepisów prawa podatkowego z 20 lutego 2020 r., o nr 0114-KDIP4-3.4012.22.2019.1.IG wydaną przez DKIS dla Instytutu z treści przedmiotowej interpretacji wynika, że DKIS uznał za:

- nieprawidłowe w zakresie podstawy opodatkowania, oraz
- prawidłowe w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego.

Od powyższej interpretacji IK złożył skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

W dniu 10 czerwca 2020 roku Instytut otrzymał z WSA odpis odpowiedzi od Dyrektora KIS na skargę na interpretację indywidualną z 20 lutego 2020 r., o nr 0114-KDIP4-3.4012.22.2019.1. w sprawie przedsięwzięcia pn. „Innowacyjny i zestandaryzowany model rozwoju i zakupu kolejowego taboru pasażerskiego” – GOSPOSTRATEG, z treści ww. odpowiedzi wynika, że organ podatkowy podtrzymał swoje dotychczasowe stanowisko zaprezentowane w zaskarżonej interpretacji oraz wniósł o oddalenie skargi. Sprawie nadano sygnaturę sądową III SA/Wa 906/20.

Został ustalony termin posiedzenia niejawnego w sprawie III Sa/Wa 906/20 (projekt Gospostrateg) – na 25 marca 2021 roku.

6. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu pn. „Innowacyjne rozwiązania w zakresie ochrony ludzi i budynków przed drganiami od ruchu kolejowego” akronim INRAVIS.

W dniu 10 stycznia 2018 r. Instytut zawarł umowę konsorcjum wraz z:

- Politechniką Warszawską, będącą liderem konsorcjum
- Instytutem Ochrony Środowiska – Państwowym Instytutem Badawczym
- spółką prawa polskiego – BUDIMEX. S.A.,
- spółką prawa polskiego – TINES. S.A.,

Intencją Konsorcjum jest wspólna realizacja projektu pn. *Innowacyjne rozwiązania w zakresie ochrony ludzi i budynków przed drganiami od ruchu kolejowego* ustanowionego przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju – polską agencję wykonawczą w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.

Przedmiotem Przedsięwzięcia jest opracowanie innowacyjnych rozwiązań w zakresie ochrony ludzi i budynków przed drganiami od ruchu kolejowego. W ramach prac przewiduje się opracowanie czterech wyrobów, przeznaczonych do podsypkowych konstrukcji nawierzchni kolejowej (maty wibroizolacyjne podtłuczniowe i podkładki podpodkładowe) oraz bezpodsypkowych (maty wibroizolacyjne podpłytkowe i system blokowych podpór szynowych w otulinie). Dodatkowym celem będzie opracowanie wytycznych stosowania urządzeń ograniczających drgania od ruchu kolejowego, określających ich skuteczność oraz zakres stosowania. W trakcie Projektu, prototypowe urządzenia zostaną opracowane i kompleksowo przebadane, w warunkach laboratoryjnych oraz przetestowane w warunkach operacyjnych.

Członkowie konsorcjum podpisali również – obok Umowy konsorcjum – umowy z twórcami Przedsięwzięcia, umowę o dofinansowanie Projektu w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój z NCBiR „Umowa o dofinansowanie”, oraz umowę o realizację Projektu ze Spółką P. „Umowę o realizację Projektu”. Na podstawie wskazanych umów, Projekt finansowany jest z dwóch źródeł: przez NCBiR w formie dofinansowania oraz Spółkę PKP PLK S.A. w formie wynagrodzenia.

Środki uzyskane w ramach Projektu – zarówno w formie Dofinansowania od NCBiR jak i Wynagrodzenia od Spółki PKP PLK S.A. będą w całości wykorzystane na działania związane z realizacją Projektu i przeznaczone zostaną na pokrycie kosztów jego przeprowadzenia.

Instytut wystąpił z wnioskiem o interpretację indywidualną prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług, chcąc upewnić się co do poprawności mających nastąpić w związku z wykonywanym Projektem rozliczeń podatkowych na gruncie ustawy o VAT.

Zadał poniższe pytania:

1. Czy opisana w stanie faktycznym kwota Dofinansowania transferowana przez Lidera konsorcjum od NCBiR na rzecz Instytutu – w części jemu przynależnej – będzie stanowić dla Instytutu element podstawy opodatkowania VAT na podstawie art. 29a ust. 1 ustawy o VAT z tytułu transakcji podlegających opodatkowaniu VAT?
2. Czy na tle tak przedstawionego stanu faktycznego prawidłowe jest stanowisko Instytutu na podstawie którego zgodnie z przepisem art. 86 ust. 1 ustawy o VAT, Instytutowi przysługuje pełne prawo do pomniejszenia kwoty podatku VAT należnego o kwotę podatku VAT naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług w ramach i na cele Projektu, których koszt zakupu sfinansowany zostanie ze środków Dofinansowania transferowanych przez Lidera konsorcjum od NCBiR, na rzecz Instytutu?

W dniu 19.06.2020 r. na wniosek z dnia 15.04.2020 r. wydana została interpretacja indywidualna przepisów prawa podatkowego nr 0114-KDIP4-1.4012.191.2020.1.MK dla INSTYTUTU KOLEJNICTWA, dotycząca podatku VAT:- w zakresie podstawy opodatkowania - stanowisko jest nieprawidłowe,- w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego - stanowisko jest prawidłowe.

Od powyższej decyzji Instytut złożył odwołanie na interpretację indywidualną DKIS z 19 czerwca 2020 r., sygn. 0114-KDIP4-1.4012.191.2020.1.MK w dniu 22.07.2020 r.

W dniu 03.09.2020 Instytut otrzymał odpowiedź Dyrektora KIS na skargę z 22 lipca 2020 r. dotyczącą interpretacji indywidualnej z 19 czerwca 2020 r. (nr 0114-KDIP4-1.4012.191.2020.1.MK) w zakresie projektu Inravis.

Dyrektor KIS wniósł o oddalenie skargi, uznając zarzuty IK za niezasadne i podtrzymując stanowisko wyrażone w ww. interpretacji indywidualnej. Jednocześnie Organ wniósł o rozpoznanie sprawy na posiedzeniu niejawnym w trybie uproszczonym.

4/ 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 (funduszu) własnym.

Żadna z powyższych sytuacji w Jednostce w roku obrotowym nie wystąpiła.

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

Żadna z powyższych sytuacji w Jednostce w roku obrotowym nie wystąpiła.

6/ Informacja dotycząca firmy badającej w bieżącym roku sprawozdanie finansowe jednostki.

Badanie sprawozdania finansowego Instytutu Kolejnictwa za rok 2020 dokonała firma POL-TAX Sp. z o. o, ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa za wynagrodzeniem netto 7 000,00 zł.

Sporządzono: Warszawa, dnia 31.03.2021 r.

(miejscowość, data)

Główny Księgowy
mgr Anna Marszałek

.....
(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

Dyrektor
dr inż. Andrzej Żurkowski

.....
(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2020 roku

	2019		2020			2019		2020	
	ubiegły rok obrotowy	bieżący rok obrotowy	ubiegły rok obrotowy	bieżący rok obrotowy		ubiegły rok obrotowy	bieżący rok obrotowy	ubiegły rok obrotowy	bieżący rok obrotowy
A. Aktywa trwałe	51 129 198,30	51 402 367,34	51 129 198,30	51 402 367,34	A. Fundusz własny	42 310 215,16	42 310 215,16	45 534 072,25	45 534 072,25
I. Wartości niematerialne i prawne	246 389,95	262 610,03	246 389,95	262 610,03					
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych									
2. Wartość firmy									
3. Inne wartości niematerialne i prawne	246 389,95	262 610,03	246 389,95	262 610,03	I. Fundusz podstawowy	32 921 193,18	32 921 193,18	32 921 193,18	32 921 193,18
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne									
II. Rzeczowe aktywa trwałe	50 882 808,35	51 139 757,31	50 882 808,35	51 139 757,31	II. Fundusz zapasowy				
1. Środki trwałe	49 617 413,59	50 429 679,03	49 617 413,59	50 429 679,03	III. Fundusz z aktualizacji wyceny, w tym:				
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	22 315 694,57	21 622 134,89	22 315 694,57	21 622 134,89	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej				
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 983 534,06	19 993 679,87	21 983 534,06	19 993 679,87	IV. Pozostałe Fundusze rezerwowe	5 842 263,60	5 842 263,60	6 189 021,98	6 189 021,98
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 346 740,78	3 091 482,60	1 346 740,78	3 091 482,60	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych				
d) środki transportu	368 107,55	279 444,11	368 107,55	279 444,11	VI. Zysk (strata) netto	3 546 758,38	3 546 758,38	6 423 857,09	6 423 857,09
e) inne środki trwałe	3 603 336,63	5 442 937,56	3 603 336,63	5 442 937,56	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(wielkość ujemna)				
2. Środki trwałe w budowie	1 265 394,76	710 078,28	1 265 394,76	710 078,28					
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie									
III. Należności długoterminowe					B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	47 165 717,08	47 165 717,08	50 905 040,05	50 905 040,05
1. Od jednostek powiązanych									
2. Od pozostałych jednostek					I. Rezerwy na zobowiązania			405 000,00	405 000,00
IV. Inwestycje długoterminowe					1. Rezerwa z tytułu odroczenia podatku dochodowego				
1. Nieruchomości					2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne				
2. Wartości niematerialne i prawne					- długoterminowa				
3. Długoterminowe aktywa finansowe					- krótkoterminowa				
a) w jednostkach powiązanych					3. Pozostałe rezerwy			405 000,00	405 000,00
- udziały lub akcje					- długoterminowe				
- inne papiery wartościowe					- krótkoterminowe				
- udzielone pożyczki									
- inne długoterminowe aktywa finansowe					II. Zobowiązania długoterminowe	124 303,40	124 303,40	115 917,40	115 917,40
b) w pozostałych jednostkach					1. Wobec jednostek powiązanych				
- udziały lub akcje					2. Wobec pozostałych jednostek	124 303,40	124 303,40	115 917,40	115 917,40
- inne papiery wartościowe					a) kredyty i pożyczki				
- udzielone pożyczki					b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
- inne długoterminowe aktywa finansowe					c) inne zobowiązania finansowe				
4. Inne inwestycje długoterminowe					d) zobowiązania wekslowe				
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe					e) inne	124 303,40	124 303,40	115 917,40	115 917,40
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego									
2. Inne rozliczenia międzyokresowe					III. Zobowiązania krótkoterminowe	20 065 921,53	20 065 921,53	22 143 416,50	22 143 416,50
B. Aktywa obrotowe	38 346 733,94	45 036 744,96	38 346 733,94	45 036 744,96	1. Wobec jednostek powiązanych				
I. Zapasy	918 448,95	1 437 292,50	918 448,95	1 437 292,50	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności				
1. Materiały	5 219,96	1 855,09	5 219,96	1 855,09	- do 12 miesięcy				
2. Półprodukty i produkty w toku	913 228,99	1 435 437,41	913 228,99	1 435 437,41	- powyżej 12 miesięcy				
3. Produkty gotowe					b) inne				
4. Towary					2. Wobec pozostałych jednostek	6 339 586,42	6 339 586,42	6 379 010,34	6 379 010,34
5. Zaliczki na dostawy					a) kredyty i pożyczki				
II. Należności krótkoterminowe	12 268 963,04	7 410 224,39	12 268 963,04	7 410 224,39	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
1. Należności od jednostek powiązanych					c) inne zobowiązania finansowe				
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:					d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	1 262 860,60	1 262 860,60	1 582 592,41	1 582 592,41
- do 12 miesięcy					- do 12 miesięcy	1 262 860,60	1 262 860,60	1 582 592,41	1 582 592,41
- powyżej 12 miesięcy					- powyżej 12 miesięcy				
b) inne					e) zaliczki otrzymane na dostawy				
2. Należności od pozostałych jednostek	12 268 963,04	7 410 224,39	12 268 963,04	7 410 224,39	f) zobowiązania wekslowe				
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	12 093 092,03	7 314 723,09	12 093 092,03	7 314 723,09	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 107 240,08	3 107 240,08	3 125 428,94	3 125 428,94
- do 12 miesięcy	12 093 092,03	7 314 723,09	12 093 092,03	7 314 723,09	h) z tytułu wynagrodzeń	1 890 446,94	1 890 446,94	1 569 916,12	1 569 916,12
- powyżej 12 miesięcy					i) inne	79 038,80	79 038,80	101 072,87	101 072,87
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń					3. Fundusze specjalne	13 726 335,11	13 726 335,11	15 764 406,16	15 764 406,16
c) inne	175 871,01	95 501,30	175 871,01	95 501,30	a) Zakład. Fundusz Świad. Socjalnych	50 175,78	50 175,78	186 565,78	186 565,78
d) dochodzone na drodze sądowej					b) Fundusz Nagród	678 710,85	678 710,85	1 111 678,69	1 111 678,69
III. Inwestycje krótkoterminowe	24 836 033,57	35 466 422,78	24 836 033,57	35 466 422,78	c) Fundusz Stypendialny	100 000,00	100 000,00	82 000,00	82 000,00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	24 836 033,57	35 466 422,78	24 836 033,57	35 466 422,78	d) Fundusz Badań Własnych	12 897 448,48	12 897 448,48	14 384 161,69	14 384 161,69
a) w jednostkach powiązanych					IV. Rozliczenia międzyokresowe	26 975 492,15	26 975 492,15	28 240 706,15	28 240 706,15
- udziały lub akcje					1. Ujemna wartość firmy				
- inne papiery wartościowe					2. Inne rozliczenia międzyokresowe	26 975 492,15	26 975 492,15	28 240 706,15	28 240 706,15
- udzielone pożyczki					- długoterminowe	25 593 386,15	25 593 386,15	26 510 647,54	26 510 647,54
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					- krótkoterminowe	1 382 106,00	1 382 106,00	1 730 058,61	1 730 058,61
b) w pozostałych jednostkach									
- udziały lub akcje					Suma aktywów	89 475 932,24	89 475 932,24	96 439 112,30	96 439 112,30
- inne papiery wartościowe									
- udzielone pożyczki									
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe									
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	24 836 033,57	35 466 422,78	24 836 033,57	35 466 422,78					
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	210 932,44	31 123 316,86	210 932,44	31 123 316,86					
- inne środki pieniężne	24 625 101,13	4 343 105,92	24 625 101,13	4 343 105,92					
- inne aktywa pieniężne									
2. Inne inwestycje krótkoterminowe									
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	323 288,38	722 805,29	323 288,38	722 805,29					
Suma aktywów	89 475 932,24	96 439 112,30	89 475 932,24	96 439 112,30					

Sporządzono: Warszawa, dnia 31 marca 2021 roku.
 (miejscowość, data)

31 marca 2021 roku
 (data)

Główny Księgowy

mgr Anna Marszałek

(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

Dyrektor

dr inż. Andrzej Żurkowski

(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
 sporządzony za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 roku
 (wariant porównawczy)

	2019 ubiegły rok obrotowy	2020 bieżący rok obrotowy
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	42 279 474,09	48 350 474,58
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	41 688 453,18	47 758 285,69
- w tym dotacje zaliczane do przychodów (podmiotowa-statutowa)	8 152 300,00	7 744 700,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	9 255,56	522 208,42
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	565 235,35	67 814,47
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	16 530,00	2 166,00
B. Koszty działalności operacyjnej	41 083 564,47	43 936 742,95
I. Amortyzacja	4 534 950,88	5 572 544,13
II. Zużycie materiałów i energii	2 713 134,17	2 786 026,95
III. Usługi obce	7 063 113,79	7 471 852,87
IV. Podatki i opłaty, w tym	458 805,94	460 536,87
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	20 540 507,77	22 032 543,72
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 391 319,08	4 713 047,87
- emerytalne	1 849 615,66	2 188 898,08
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 365 202,84	898 024,54
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	16 530,00	2 166,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	1 195 909,62	4 413 731,63
D. Pozostałe przychody operacyjne	4 057 787,78	4 588 355,76
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 729,75	
II. Dotacje	2 344 157,11	3 072 740,47
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	1 711 900,92	1 515 615,29
E. Pozostałe koszty operacyjne	2 033 117,57	2 702 188,15
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		6 637,66
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	32 010,30	109 662,90
III. Inne koszty operacyjne	2 001 107,27	2 585 887,59
F. Zysk (Strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	3 220 579,83	6 299 899,24
G. Przychody finansowe	589 947,14	338 230,85
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
- od jednostek pozostałych		
II. Odsetki, w tym:	589 947,14	338 230,85
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne		
H. Koszty finansowe	174 175,59	100 302,00
I. Odsetki, w tym:	10,14	5,44
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata ze z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- dla jednostek powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne	174 165,45	100 296,56
I. Zysk (Strata) brutto (F + G - H)	3 636 351,38	6 537 828,09
J. Podatek dochodowy	89 593,00	113 971,00
K. Pozostałe obowiąz. zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (Strata) netto (I - J - K)	3 546 758,38	6 423 857,09

Sporządzono: Warszawa, dnia 31 marca 2021 roku.
 (miejscowość, data)

31 marca 2021 roku.
 (data)

Główny Księgowy
 mgr Anna Marszałek

(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

Dyrektor
 dr inż. Andrzej Żurkowski
 (nazwisko i imię, podpis kierownika
 jednostki)

(pieczęćka jednostki)

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone na dzień 31.12.2020 roku

	2019 ubiegły rok obrotowy	2020 bieżący rok obrotowy
I. Fundusz własny na początek okresu (BO)	42 963 456,78	42 310 215,16
- korekty błędów podstawowych		
I.a. Fundusz własny na początek okresu (BO), po korektach	42 963 456,78	42 310 215,16
1. Fundusz podstawowy na początek okresu	32 921 193,18	32 921 193,18
1.1. Zmiany funduszu podstawowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu) straty		
c) zmniejszenie (z tytułu) odpisu na Zakładowy Fundusz Nagród		
1.2. Fundusz podstawowy na koniec okresu	32 921 193,18	32 921 193,18
2. Fundusz z aktualizacji wyceny na początek okresu		
2.1. Zmiany funduszu z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
2.2. Fundusz z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
3. Pozostałe fundusze rezerwowe na początek okresu	5 373 065,40	5 842 263,60
3.1. Zmiany pozostałych funduszy rezerwowych	469 198,20	346 758,38
a) zwiększenie (z zysku)	469 198,20	346 758,38
b) zmniejszenie (z tytułu) pokrycia straty bilansowej		
3.2. Pozostałe fundusze rezerwowe na koniec okresu	5 842 263,60	6 189 021,98
4. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	4 669 198,20	3 546 758,38
4.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	4 669 198,20	3 546 758,38
- korekty błędów podstawowych		
4.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	4 669 198,20	3 546 758,38
a) zwiększenie (z tytułu):		
- podział zysku z lat ubiegłych		
b) zmniejszenie (z tytułu):	4 669 198,20	3 546 758,38
odpis na fundusz rezerwowy	469 198,20	346 758,38
odpis na fundusz badań własnych	3 500 000,00	1 700 000,00
odpis na fundusz nagród	700 000,00	1 000 000,00
odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych		500 000,00
odpis na fundusz stypendialny		
4.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
4.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
- korekty błędów podstawowych		
4.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
4.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
4.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		
5. Wynik netto	3 546 758,38	6 423 857,09
a) zysk netto	3 546 758,38	6 423 857,09
b) strata netto		
c) odpisy z zysku (za 2020 propozycja)		
- na fundusz rezerwowy	346 758,38	623 857,09
- na fundusz nagród	1 000 000,00	1 500 000,00
- na fundusz badań własnych	1 700 000,00	3 800 000,00
- na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	500 000,00	500 000,00
II. Fundusz własny na koniec okresu (BZ)	42 310 215,16	45 534 072,25
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	39 110 215,16	39 734 072,25

Sporządzono: Warszawa, dnia 31 marca 2021 roku.
 (miejscowość, data)

31 marca 2021 roku
 (data)

Główny Księgowy
 mgr Anna Marszałek

(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

Dyrektor
 dr inż. Andrzej Żurkowski

(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

RACHUNEK PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
sporządzony za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 roku
(metoda pośrednia)

	2019 ubiegły rok obrotowy	2020 bieżący rok obrotowy
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	-1 083 307,95	8 738 040,04
I. Zysk (strata) netto	3 546 758,38	6 423 857,09
II. Korekty razem	-4 630 066,33	2 314 182,95
1. Amortyzacja	4 534 950,88	5 572 544,13
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-1 729,75	6 637,66
5. Zmiana stanu rezerw		405 000,00
6. Zmiana stanu zapasów	-7 739,26	-518 843,55
7. Zmiana stanu należności	-2 737 509,86	4 858 738,65
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	86 524,94	-1 130 891,03
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 647 736,72	865 697,09
10. Inne korekty	-8 152 300,00	-7 744 700,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I - II)	-1 083 307,95	8 738 040,04
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-5 959 082,21	-5 852 350,83
I. Wpływy	26 286,10	
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	26 286,10	
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	5 985 368,31	5 852 350,83
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	5 985 368,31	5 852 350,83
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I - II)	-5 959 082,21	-5 852 350,83
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	8 152 300,00	7 744 700,00
I. Wpływy	8 152 300,00	7 744 700,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki		
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe	8 152 300,00	7 744 700,00
II. Wydatki		
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek		
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki		
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)	8 152 300,00	7 744 700,00
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A. III +/- B. III +/- C. III)	1 109 909,84	10 630 389,21
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	1 109 909,84	10 630 389,21
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	23 726 123,73	24 836 033,57
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F +/- D), w tym:	24 836 033,57	35 466 422,78
- o ograniczonej możliwości dysponowania	148 066,19	458 976,13

Sporządzono: Warszawa, dnia 31 marca 2021 roku.
(miejscowość, data)

31 marca 2021 roku.
(data)

Główny Księgowy
mgr Anna Marszałek

Dyrektor
dr inż. Andrzej Żurkowski