

26 czerwca
BIEGŁY REWIDENT
Nr wpisu 9799
Andrzej Gąsioro
23/3/18

Załącznik Nr 3

Egz. Nr 4

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO za 2017 rok

Wojskowy Instytut Techniki Pancерnej i Samochodowej
05-070 Sulejówek ul. Okuniewska 1

Przedmiotem działalności Instytutu jest: prowadzenie badań naukowych i prac rozwojowych w zakresie uzbrojenia i sprzętu wojskowego na rzecz obronności i bezpieczeństwa państwa, oraz przystosowania ich wyników do wdrażania w praktyce; działalność badawczo-rozwojowa i wdrożeniowa związana z certyfikacją, zabezpieczeniem eksploatacji oraz szkoleniowa. Organem sprawującym nadzór nad Instytutem jest Minister Obrony Narodowej. Instytut uzyskał osobowość prawną w dniu 3.06.2003 r. i został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Przedsiębiorców po numerem KRS: 0000163791;

Czas trwania działalności Instytutu jest nieograniczony;

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.,

Instytut nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych, jego sprawozdanie finansowe zawiera dane dotyczące wyłącznie Instytutu;

Sprawozdanie finansowe Instytutu zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

Rachunek strat i zysków sporządzono w wariantcie porównawczym; Rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią, w oparciu o Krajowy Standard Rachunkowości nr 1.

Przyjęto poniższe zasady (polityki) rachunkowości zgodnie z brzmieniem ustawy o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz.1223).

Na podstawie Art.4 ust.4 oraz Art. 8 ust.1 ustawy o rachunkowości ustalono poziom istotności, dla stosowania w Instytucie rozwiązań szczególnych, dopuszczonych ustawowo:

- suma bilansowa 1%,
- przychody netto 1%

Ustalono następujące zakładowe metody wyceny aktywów i pasywów do stosowania w sposób ciągły, w szczególności na dzień bilansowy.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

- *zakupione ze środków własnych lub dotacji celowych* wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszone o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości;
- *zakupione ze środków obcych (finansowane)* dla wykonania badań naukowych lub prac rozwojowych, po ich zakończeniu, w wartości początkowej tożsamej z kwotą umorzenia (w całości umorzone).

Środki trwałe w budowie

- w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Umorzenia (amortyzacja) środków trwałych dokonywane są na zasadzie planowego, systematycznego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Instytut stosuje stawki amortyzacji liniowej przewidziane w „Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych”, stanowiącym załącznik do ustawy podatkowej.

Wartość początkowa pomniejszona o umorzenie stanowi wartość netto prezentowaną w bilansie.

Materiały

wycenia się według cen nabycia, które nie mogą być wyższe od ceny sprzedaży netto możliwej do uzyskania. Wydanie materiałów z magazynu następuje wg zasady „pierwsze przyszło pierwsze wyszło” (FIFO). Materiały w Magazynie Wyrobów Koncesjonowanych wydaje się według faktycznego, zidentyfikowanego zużycia.

Produkty w toku

wycenia się według rzeczywistego kosztu wytworzenia obejmującego koszty będące w bezpośrednim związku z daną usługą badawczą wraz z uzasadnioną częścią kosztów pośrednich związanych z wytworzeniem usługi.

Prawidłowość przyjętych metod ustalania stopnia zaawansowania wykonania usługi oraz przewidywanych całkowitych kosztów i przychodów z realizacji usługi jest weryfikowana na dzień bilansowy. Ewentualne korekty wynikające z weryfikacji wpływają na wynik finansowy w okresie sprawozdawczym, w którym ich dokonano.

Należności

wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny, w wartości nominalnej. Wartość należności podlega aktualizacji z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty na zasadzie dokonania odpisów aktualizujących ich wartość w przypadkach wymienionych w ustawie o rachunkowości.

Inwestycje krótkoterminowe

wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według ceny rynkowej albo według ceny nabycia w zależności od tego, która z nich jest niższa.

Zobowiązania

wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie, zgodnie z umową, następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe – które to wycenia się według wartości godziwej.

Fundusze własne

wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wartości nominalnej ujmując je w księgach rachunkowych według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa lub statutem.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują:

- środki finansowe otrzymane z Narodowego Centrum Badań i Rozwoju (NCBiR) na wykonanie projektów badawczych i rozwojowych;
- dotację na działalność statutową z Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego (MNiSzW);
- wartość netto środków trwałych sfinansowanych z dotacji;
- wartość netto budynków i budowli otrzymanych w drodze uwłaszczenia;
- wartość netto prawa użytkowania wieczystego gruntów otrzymanego w drodze uwłaszczenia;
- bierne rozliczenia kosztów.

Zasady ustalania wyniku finansowego

Na wynik finansowy netto składa się:

- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- wynik operacji finansowych,
- wynik operacji nadzwyczajnych,
- obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego z tyt. podatku dochodowego od osób prawnych.

Wynik działalności operacyjnej powstaje z różnicy pomiędzy przychodami netto ze sprzedaży prac naukowo-badawczych, rozwojowych, statutowych, badawczo-technicznych i usług innych, oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a kosztami tych prac i usług, wycenionymi według kosztu ich wytworzenia albo ceny zakupu, powiększonymi o całość poniesionych od początku roku obrotowego, kosztów ogólnoinstytutowych .

Wynik z operacji finansowych powstaje z różnicy pomiędzy przychodami finansowymi (odsetki uzyskane, różnice kursowe), a kosztami finansowymi (odsetki zapłacone, różnice kursowe).

Ustalony w powyższy sposób wynik finansowy netto prezentowany jest w porównawczym rachunku zysków i strat, zgodnie z ustaleniami zakładowego planu kont.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad (polityką)

rachunkowości, ustaloną i wprowadzoną do stosowania decyzją Dyrektora WITPiS z dnia 28.12.2001r. oraz ostatnim Aneksem Nr 8.

Nie stwierdza się zagrożeń dla kontynuacji działalności Instytutu w dającej się przewidzieć perspektywie.

Sporządzono: Sulejówek, dnia 23.03.18

Główny księgowy
Wojskowego Instytutu
Techniki Pancernej i Samochodowej
mgr

(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

DYREKTOR
WOJSKOWEGO INSTYTUTU TECHNIKI
PANCERNEJ I SAMOCHODOWEJ

M. Szudrowicz
dr inż. Marek Szudrowicz

23.03.18

(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

Wykonano w 5 egz.

Egz. Nr 1 - add/acta

Egz. Nr 2 - DPZ MON, 00-911 Warszawa, Al. Niepodległości 218

Egz. Nr 3 - Urząd Skarbowy w Mińsku Maz., 05-300 Mińsk Maz., ul. Szczecińska 2

Egz. Nr 4 - Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XIV Wydział Gospodarczy KRS, ul. Czerniakowska 100,
00-454 Warszawa

Egz. Nr 5 – Materiały rewiz. Biegł. Rewidenta,