

# WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

## INFORMACJE PORZĄDKOWE

Wojskowy Instytut Medyczny został powołany na podstawie Rozporządzenia Ministra Obrony Narodowej z dnia 27 listopada 2002 roku (Dz. U. Nr 201, poz. 1699) i wpisany zgodnie z postanowieniem Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy XVI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS: 0000144810.

Instytutowi nadano numer statystyczny REGON 015294487 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP 113-23-93-221.

Siedzibą Instytutu jest ul. Szaserów 128, 04-141 Warszawa 44.

Przedmiotem działalności Instytutu jest prowadzenie prac naukowych i badawczo-rozwojowych oraz działalności leczniczo-usługowej, ukierunkowanych na potrzeby zdrowotne ludności z uwzględnieniem potrzeb obronności państwa.

Instytut został powołany na czas nieokreślony.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku. Przyjęty w Instytucie rok obrotowy i podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych.

Sprawozdanie finansowe Instytutu podlega obowiązkowi corocznego badania na podstawie art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Instytut, przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są nam znane okoliczności i zdarzenia, które świadczyłyby o istnieniu poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez jednostkę działalności w najbliższym czasie.

Niniejsze sprawozdanie zawiera dane finansowe za rok obrotowy 2016 oraz porównywalne dane finansowe za rok obrotowy 2015.

## ZASADY RACHUNKOWOŚCI

### Podstawa przygotowania sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe sporządzone jest zgodnie z zasadą kosztów historycznych, w oparciu o przepisy Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.)

Instytut sporządza rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.

### Aktywa trwałe

Składniki rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialne i prawne są wyceniane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie.

Cena nabycia obejmuje cenę zakupu powiększoną o cło – w przypadku nabycia środka trwałego z importu – o niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz akcyzowy, koszty ewentualnego transportu i montażu, pomniejszoną o rabaty i opust.

Natomiast koszt wytworzenia środka trwałego obejmuje koszty bezpośrednio wpływające na jego wartość oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 2.000 zł są objętą pełną ewidencją ilościowo-wartościową. Podlegają one amortyzacji sukcesywnej liniowej wg stawek uwzględniających przewidywany ich okres ekonomicznej użyteczności, nie wyższych jednak od stawek zawartych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

W/w zasady nie dotyczą:

- komputerów i drukarek, które są obejmowane pełną ewidencją ilościowo-wartościową wg użytkowników bez względu na cenę zakupu oraz umarzone sukcesywnie wg stawek przyjętych dla sprzętu komputerowego przekraczającego wartość 2.000 zł.
- środków trwałych o wartości poniżej 2.000 zł uznanych za środki trwałe wysokocenne, jeżeli są one niezbędne do realizacji umów z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz polityki serwisowej Wojskowego Instytutu Medycznego.

Ponadto od 1 stycznia 2013 r. stosuje się wysokość stawek odpisów amortyzacyjnych:

- do 10% - dla wszystkich środków trwałych grupy 8 klasyfikacji GUS z wyłączeniem środków trwałych finansowanych z innych źródeł niż środki własne WIM,
- do 20% - dla wszystkich środków trwałych grupy 4 klasyfikacji GUS z wyłączeniem środków trwałych finansowanych z innych źródeł niż środki własne WIM.

Pozostałe środki trwałe o wartości do 2.000 zł – traktuje się, jako niskocenne i odnosi w koszty zużycia materiałów w miesiącu wydania do użytkowania.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Obrony Narodowej z dnia 27 listopada 2002 r. w sprawie utworzenia Wojskowego Instytutu Medycznego (Dz. U. z dnia 30 listopada 2002 r.), Wojskowy Instytut Medyczny otrzymał w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowe stanowiące własność Skarbu Państwa położone w Warszawie przy ulicy Szaserów 128 oraz przy ulicy Osowskiej 8/10. Wartość tych praw wieczystego użytkowania gruntów została ustalona na dzień utworzenia jednostki na kwotę 184 355,0 tys. zł i ujęta została, jako rzeczowe aktywa trwałe - grunty, a drugostronnie, jako Fundusz Podstawowy. Zgodnie z przyjętą przez jednostkę polityką rachunkowości posiadane prawo wieczystego użytkowania nie podlega amortyzacji i od dnia otwarcia ksiąg rachunkowych jednostki, czyli od 1 stycznia 2003 r. prawo wieczystego użytkowania nie było amortyzowane stosując dla

posiadanych praw wieczystego użytkowania zasady, jakie zgodnie z ustawą o rachunkowości stosuje się dla gruntów.

### **Zapasy**

Przyjmowane są na stan według cen nabycia (wraz z niepodlegającym odliczeniu podatkiem VAT). Rozchód wycenia się według metody FIFO.

Na dzień bilansowy wyceniane są według cen nabycia nie wyższych niż ceny sprzedaży netto.

### **Środki pieniężne**

Środki pieniężne krajowe wykazywane są w wartości nominalnej.

### **Należności i zobowiązania**

Należności są wyceniane w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim obowiązującym na ten dzień ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

### **Fundusz podstawowy**

Zgodnie z ustawą o Instytutach Badawczych – art. 19 pkt 1., Instytut tworzy fundusze:

- statutowy, który stanowi równowartość majątku według stanu na dzień rozpoczęcia działalności;
- rezerwowy, który tworzy się z nie mniej niż 8% zysku netto za poprzedni rok obrotowy;
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Zgodnie z ustawą o Instytutach Badawczych – art. 19 pkt 2., Instytut może tworzyć fundusze:

- badań własnych, który tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy;
- stypendialny, który tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy;
- wdrożeń, który tworzy się ze środków przekazanych instytutowi na podstawie umów przez przedsiębiorców wdrażających wyniki badań naukowych lub prac rozwojowych tego instytutu, z tytułu osiągnięcia wymiernych efektów ekonomicznych wdrożenia;
- nagród, który tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy.

### **Rezerwa**

Rezerwa na przyszłe świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne i podobne) została utworzona na bazie memoriałowej. Wycena rezerwy dokonana została zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 19.

Obliczenia zostały dokonane na podstawie wewnętrznego regulaminu wynagradzania dotyczącego zasad naliczania odpraw emerytalno-rentowych i podobnych dla pracowników etatowych.

### Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

### Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia środków trwałych. Kwoty te zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne równoległe do odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł.

Warszawa, dnia 31.03.2017 r.

Główny Księgowy  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Wojskowego Instytutu Medycznego  
.....  
mgr Artur JESCHKE  
pieczęć podpis

Dyrektor  
WOJSKOWEGO INSTYTUTU MEDYCZNEGO  
.....  
gen. dyw. prof. dr hab. n. med. Grzegorz GIELERAK  
pieczęć podpis