



WPROWADZENIE
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
INSTYTUTU „CENTRUM ZDROWIA MATKI POLKI”
ZA ROK OBROTOWY 2017

1. Instytut „Centrum Zdrowia Matki Polki” w Łodzi, przy ul. Rzgowska 281/289.
2. Podstawowy przedmiot działalności wg Polskiej Klasyfikacji Działalności Instytutu:
(PKD 2007) 8610Z DZIAŁALNOŚĆ SZPITALI
(PKD 2007) 5510Z HOTELE I PODOBNE OBIEKTY ZAKWATEROWANIA,
6820Z WYNAJEM I ZARZĄDZANIE NIERUCHOMOŚCIAMI WŁASNYMI LUB
DZIERŻAWIONYMI.
3. Instytut został wpisany do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000075321, o numerze NIP 729-22-42-712 oraz REGON: 471610127.
4. Instytut „CZMP” został powołany na czas nieokreślony.
5. Do celów statutowych Instytutu „CZMP” należy:
 - prowadzenie badań naukowych i prac rozwojowych, w szczególności w zakresie nauk medycznych;
 - przystosowywanie wyników badań naukowych i prac rozwojowych do potrzeb praktyki;
 - wdrażanie wyników badań naukowych i prac rozwojowych;
 - uczestniczenie w systemie ochrony zdrowia poprzez udzielanie świadczeń zdrowotnych, w szczególności świadczeń profilaktycznych, diagnostycznych oraz leczniczych szpitalnych i ambulatoryjnych.

Natomiast przedmiotem działalności Sekcji Hoteli i Budynków Mieszkalnych jest:

- świadczenie usług hotelarskich,
 - administrowanie budynkami mieszkalnymi,
 - usługi najmu.
6. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało za okres od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku, natomiast porównywalne dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu obejmują okres od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku.
 7. Na dzień sporządzania sprawozdania finansowego nie są nam znane okoliczności i zdarzenia, które świadczyłyby o istnieniu poważnych zagrożeniach dla kontynuacji

przez Instytut działalności w najbliższym okresie. Dlatego sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalności będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż jeden rok do dnia bilansowego. Ze względu na ujemne fundusze własne Dyrekcja Instytutu „Centrum Zdrowia Matki Polki” realizuje działania restrukturyzacyjne. Złożono do Ministerstwa Zdrowia aktualizację realizowanego Biznesplanu.

8. Księgi rachunkowe na dzień 1 stycznia 2017 roku zostały otwarte na podstawie sprawozdania finansowego za 2016 rok zatwierdzonego przez Ministerstwo Zdrowia z dnia 28.06.2017r. Porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok ubiegły z danymi sprawozdania za 2016 rok została zachowana.
9. Dane cyfrowe ujęte w sprawozdaniu finansowym wyrażone są w złotych i groszach zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. 2009. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami) oraz w oparciu o dokumentację prowadzoną na podstawie zakładowego planu kont.
10. Instytut „CZMP” zgodnie z przyjętymi zasadami Polityki Rachunkowości na dzień bilansowy dokonuje wyceny aktywów i pasywów w następujący sposób:
 - a) **Wartości niematerialne i prawne** wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się według planu amortyzacji ustalonego przy zastosowaniu stawek i zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok i wartości początkowej wyższej niż 3.500.- zł. amortyzuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wprowadzono je do ewidencji do pełnego umorzenia. Wg stawek określonych w ustawie metodą liniową
 - b) **Środki trwałe** z wyjątkiem gruntów, wykazuje się w wartości netto, to jest wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe oraz odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości.
 - c) **Do amortyzacji** środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stosuje się stawki przewidziane w wykazie stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową według planu amortyzacji.
 - d) **Zapasy materiałów i towarów** wycenia się na dzień zakupu w cenie nabycia. Jeśli są pozyskane w nieodpłatny sposób ich wyceny dokonuje się na poziomie ceny rynkowej ustalonej na dzień pozyskania. W odniesieniu do zapasów materiałów

Instytut prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową. Rozchód zapasów wycenia się metodą FIFO.

- e) **Należności i roszczenia** zgodnie z art. 46 Ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości wycenia się w bilansie w wartości realnej, to jest w wartości księgowej wynikającej z dokumentów księgowych, pomniejszonej o utworzone na nie odpisy aktualizujące. Instytut tworzy odpisy aktualizujące na należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.
- f) **Zobowiązania rezerwy na zobowiązania** w ciągu roku zobowiązania ujmuje się w księgach w wartości nominalnej. W sprawozdaniu finansowym zobowiązania ujmuje się w kwocie wymagającej zapłaty. Ewidencją pozabilansową objęte są zobowiązania warunkowe, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń np.: odsetki naliczone przez kontrahentów. Wysokość rezerw weryfikowana jest na dzień bilansowy w celu skorygowania do wysokości szacunków zgodnie ze stanem wiedzy na ten temat. Rezerwy na odprawy emerytalne wyliczane są zgodnie z *Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 19 w Raporcie aktuarialnym z „Wyceny rezerw na świadczenia pracownicze” wg metody „Projected Unit Credit”* na dzień bilansowy 31.12.2017 roku.
- g) **Przedmiotem rozliczeń międzyokresowych** w ciągu okresu sprawozdawczego są między innymi koszty dotyczące następnych okresów sprawozdawczych takie jak: prenumeraty, przedpłaty, abonamenty, ubezpieczenia.
- h) **Rozliczenia międzyokresowe przychodów** to stan na dzień bilansowy wartości nominalnej przychodów (długoterminowych i krótkoterminowych), których realizacja następuje w okresach przyszłych. Do rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się między innymi dotacje otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie, prac badawczych, jeżeli stosownie do przepisów ustawowych nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych.
- i) **Rachunek zysków i strat** sporządza się w układzie porównawczym.
- j) **Rachunek przepływów pieniężnych** sporządza się metodą pośrednią.

Łódź, dnia 27.04.2018r.

ZASTĘPCA DYREKTORA
ds. Finansowych i Główny Księgowy
Instytutu "Centrum Zdrowia Matki Polki"
mgr Małgorzata Kołtuniak

DYREKTOR
Instytutu "Centrum Zdrowia Matki Polki"
prof. dr hab. n. med. Maciej Banach