

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2017

1. Nazwa firmy i siedziba
Instytut Medycyny Pracy im. prof. dra hab. med. Jerzego Nofera w Łodzi.
Adres: 91-348 Łódź, ul. Św. Teresy od Dzieciątka Jezus 8.
2. Numer identyfikacji podatkowej (NIP) i Numer Identyfikacji Statystycznej (REGON)
NIP: 7240003125
REGON: 000288538
3. Przedmiotem podstawowej działalności Instytutu jest:
prowadzenie badań naukowych i prac rozwojowych w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych oraz opieka zdrowotna w zakresie działalności Instytutu.
4. Jednostka jest zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym Przedsiębiorców numer KRS 11997
Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego
5. Okres objęty sprawozdaniem finansowym:
01.01.2017 do 31.12.2017 r.
6. W skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.
7. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości.
8. Instytut rozpoczął działalność Uchwałą Rady Ministrów nr 54/54 z dnia 30.01.1954 r. w Łodzi. Instytut został powołany na czas nieokreślony.
9. Jednostka stosuje zasady rachunkowości zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2017, poz. 2342, z późn. zm.)
10. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są przy użyciu komputera przy wykorzystaniu programu SIMPLE.ERP firmy SIMPLE S.A.

11. Stosowane zasady wyceny:

1. Amortyzacja

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) za rok 2017 jednostka obliczała według planu amortyzacji ustalonego przy zastosowaniu stawek i zasad określonych w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2017 poz. 2343 załącznik nr 1 wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych.

Kwota odpisów amortyzacyjnych dokonanych od wartości poszczególnych środków trwałych i wartości niematerialnych, ustalona dla wyniku finansowego w 2017 r. wynosiła 9.771.954,64 zł.

Maksymalna kwota odpisów amortyzacyjnych ustalona dla potrzeb podatku dochodowego od osób prawnych wyniosła 364.126,53.

Różnica między tymi kwotami, czyli 9.407.828,11 nie stanowi kosztów uzyskania przychodów.

Na sumę tę składa się:

➤ Amortyzacja środków trwałych zakupionych z dotacji i projektów	7.798.938,34
➤ Amortyzacja środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie	15.843,06
➤ Amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów	2.904,36
➤ Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	1.590.142,35

Stosowane stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych zawierają się w przedziale od 25% do 50%

Stosowane stawki amortyzacyjne w Instytucie dla poszczególnych grup zawierają się w przedziałach:

- wieczyste użytkowanie gruntów 5%,
- budynki 2,5%,
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej 4,5-10%,
- kotły i maszyny energetyczne 14%,
- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania 10-30%,
- maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne 14-18%,
- urządzenia techniczne 10-20%,
- środki transportu 20-30%,
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie 14-25%.

2. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.

Dla celów ewidencyjnych i sprawozdawczych jednostka stosuje Klasyfikację Środków Trwałych, która została wprowadzona Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 03 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016, poz. 1864). Do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka zaliczyła w 2017 r. składniki majątkowe o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok i wartości początkowej od 3.500 zł. W indywidualnych przypadkach, ze względu na istotne znaczenie składników majątkowych dla cyklu badań naukowych oraz w przypadku sprzętu szczególnie atrakcyjnego, typu kserokopiarki, sprzęt audiowizualny, sprzęt komputerowy itp. do środków trwałych zaliczone były również składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok i wartości początkowej poniżej 3.500 zł. Składniki majątku nie spełniające kryteriów środków trwałych zaliczone były do materiałów.

3. Środki pieniężne oraz różnice kursowe.

Środki pieniężne w walucie polskiej oraz papiery wartościowe wyceniane są według wartości nominalnej.

Środki pieniężne w walutach obcych wycenione zostały na koniec roku obrotowego według kursu średniego NBP na dzień 29.12.2017 r.

Zastosowany kurs: EUR – 4,1709.

Różnice kursowe dotyczące rozliczeń dewizowych zakupów oraz należności w ciągu roku obrotowego zaliczone zostały – dodatnie do przychodów finansowych, zaś ujemne – do kosztów finansowych.

Na koniec roku wystąpiły nierozliczone zakupy dewizowe:

- zobowiązania na kontach dewizowych – 277.251,95 zł

4. Materiały.

Materiały wycenione zostały w ciągu roku obrotowego oraz na koniec roku w rzeczywistych cenach zakupu /bez kosztów zakupu/, bowiem nie zniekształca to stanu aktywów i wyniku finansowego.

➤ Koszty zakupu obciążają jednorazowo koszty działalności. Ewidencja analityczna materiałów stosowana jest według metody ilościowo – wartościowej. Do wyceny stanu i rozchodów materiałów stosuje się rzeczywiste ceny zakupu.

Zużycie materiałów takich jak, paliwo, druki, czasopisma, zalicza się w koszty w momencie zakupu.

Na dzień 31.12.2017 r. na stanie magazynowym wystąpiły tylko materiały zdadne do użytku i pełnowartościowe.

5. Produkcja w toku.

Wartość niezakończonych usług wynoszących na 31.12.2017 r. 1.387.081,90 wyceniona została do bilansu według kosztu wytworzenia, a więc bez kosztu ogólnego zarządu.

6. Należności.

Stan należności wykazany został w bilansie według wartości księgowej, pomniejszonej o utworzenie odpisów aktualizujących na należności wątpliwe /likwidacja lub niewypłacalność dłużnika/.

W należnościach nie występują kwoty przedawnione i umorzone.

7. Zobowiązania.

Zobowiązania wykazane zostały w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania regulowane były na bieżąco, w bilansie występują zobowiązania przeterminowane do roku w wysokości 27.303,96 zł.

8. Pozostałe aktywa i pasywa wycenione zostały według wartości nominalnej.

- I. Informacja o dokonanych w ciągu roku obrotowego zmianach metod księgowości.
Jednostka nie dokonywała w ciągu roku obrotowego zmian metod księgowości mających wpływ na wynik finansowy.
- II. Informacje o zmianach w sposobie sporządzania sprawozdania finansowego.
Nie dokonano zmian w sposobie sporządzania sprawozdania finansowego rzutujących na sytuację majątkową oraz rentowność jednostki.
- III. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za bieżący rok obrotowy.
Dane sprawozdania finansowego za rok poprzedzający są w pełni porównywalne ze sprawozdaniem za bieżący rok obrotowy.
- IV. Informacje o zdarzeniach z lat ubiegłych, uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego - nie było takich zdarzeń.
- V. Zobowiązanie wobec PFRON na dzień 31.12.2017 r. w wysokości 17.052,00 zł.