

**A. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**1. INFORMACJE OGÓLNE**

**1.1. Instytut Matki i Dziecka w Warszawie, ul. Kasprzaka 17a**

Do podstawowej działalności Instytutu Matki i Dziecka należy w szczególności:

- 1) prowadzenie badań naukowych i prac rozwojowych w zakresie:
  - a) edukacji zdrowotnej i promowania zdrowia populacji wieku rozwojowego, kobiet w wieku prokreacyjnym i rodziny,
  - b) zapobiegania, rozpoznawania chorób, leczenia i rehabilitacji dzieci i młodzieży,
  - c) ochrony macierzyństwa i zdrowia kobiet, zwłaszcza w wieku prokreacyjnym,
  - d) ochrony zdrowia rodziny,
  - e) genetyki, epidemiologii i etiopatogenezy chorób i zaburzeń rozwojowych,
  - f) organizacji ochrony zdrowia matki i dziecka:
- 2) przystosowanie wyników badań naukowych i prac rozwojowych do potrzeb praktyki;
- 3) wdrażanie wyników badań naukowych i prac rozwojowych.

1.2. Instytut Matki i Dziecka jest wpisany do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: 0000050095, o numerze NIP: 5250008471, REGON: 000288395.

1.3. Czas trwania Instytutu Matki i Dziecka jest nieoznaczony.

1.4. Sprawozdanie finansowe Instytutu Matki i Dziecka zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. Nr 152 z 2009 r. poz. 1223 ze zm.) jak również w oparciu o przyjęte przez Instytut zasady (politykę) rachunkowości.

1.5. Rachunek zysków i strat sporządzono w wariantcie porównawczym.

1.6. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

1.7. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2017 do 31.12.2017 roku.

1.8. Sprawozdanie finansowe Instytutu Matki i Dziecka zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej, w ciągu co najmniej 12 kolejnych miesięcy od dnia bilansowego.

Nie są nam znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez Instytut działalności.

**2. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI**

**2.1 Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe**

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się zgodnie z planem amortyzacji metodą liniową od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym ujęto je w ewidencji księgowej jako składniki majątku.

Dla odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych stosuje się stawkę 30%.

Dla odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych stosuje się stawki w oparciu o ustawę z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych z późniejszymi zmianami.

Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 3500 zł amortyzuje się stosując stawki w przywołanej wyżej ustawie.

Wyjątkiem jest budynek usługowy (Budynek Główny), który na podstawie art. 32 ust.3 o rachunkowości amortyzowany jest wg stawki 1,25%.

Do ewidencji środków trwałych zalicza się zestawy komputerowe, drukarki, kserokopiarki i faksy bez względu na ich wartość początkową.

Prawo wieczystego użytkowania gruntów decyzją Ministerstwo Zdrowia z dnia 27.06.2012 roku zostało wyksięgowane z kapitałów i zaewidencjonowane na koncie 845 „Rozliczenie międzyokresowe przychodów” i podlega odpisom amortyzacyjnym.

Środki trwałe, tzw. wyposażenie, których wartość początkowa wynosi od 1500 do 3500 zł ujmowane są w ewidencji księgowej na koncie 010 i jednorazowo amortyzowane są w koszty, w miesiącu wydania ich do użytkowania.

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W ramach środków trwałych w budowie wykazywane są również materiały inwestycyjne. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

### 2.3 Zapasy

Zapasy materiałów, leków i jednorazowego sprzętu medycznego wycenia się w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy według rzeczywistych cen zakupu. Stan końcowy wyceniany jest według wartości rozchodu metodą FIFO.

### 2.4 Należności krótko- i długoterminowe

Należności handlowe są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

### 2.5 Transakcje w walucie obcej

Na dzień bilansowy wyrażone w walutach obcych aktywa lub pasywa wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych.

#### 2.6 Środki pieniężne

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej. Wykazana w rachunku przepływów pieniężnych pozycja środki pieniężne składa się z gotówki w kasie oraz lokat bankowych o terminie zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące, które nie zostały potraktowane jako działalność lokacyjna.

#### 2.7 Zobowiązania

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych.

Zobowiązania warunkowe, gwarancje, poręczenia:

- ✓ zobowiązania warunkowe - nie występują,
- ✓ gwarancje – nie udzielono,
- ✓ poręczenia – udzielono 7 poręczeń wekslowych in blanco.

#### 2.8 Rezerwy

Rezerwy dotyczące działalności operacyjnej (rezerwy na przyszłe zobowiązania wobec kontrahentów) oraz rezerwy na świadczenia pracownicze ( na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne dotyczące 2018 roku) obciążają pozostałe koszty operacyjne.

#### 2.9 Rozliczenia Międzyokresowe

Instytut Matki i Dziecka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych, np. prenumeraty, ubezpieczeń, przedpłat na poczet usług. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów w momencie ich zarachowania nie są ujmowane w zespołach 4 i 5. Obciążają one koszty (zespołu 4 i 5) w momencie ich rozliczenia.

W bilansie rozliczenia te prezentowane są w aktywach jako krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Instytut Matki i Dziecka dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. Wynikają one z przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w momencie ich utworzenia obciążają w całości koszty rodzajowe oraz odpowiednie koszty w układzie kalkulacyjnym (zespoły 4 i 5), a ich wykorzystanie rozliczane jest ze zobowiązaniem powstałym z ich tytułu.

W bilansie rozliczenia te prezentowane są w pasywach jako krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, w szczególności wartość świadczeń wykonanych przez kontrahentów, których kwota wynika z faktur wystawionych z datą i terminem płatności po okresie sprawozdawczym, a z treści faktur wynika, że świadczenie wykonano w okresie sprawozdawczym w bilansie prezentowane są w pasywach jako zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług.

Instytut Matki i Dziecka do rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza:

- środki pieniężne, w tym w formie dotacji, subwencji na realizację działalności dydaktycznej, badawczej, dopłat otrzymanych na sfinansowanie nabycia środków

trwałych, środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do przepisów ustawowych nie zwiększają one kapitałów własnych,

- przyjęte nieodpłatnie, w tym także w formie darowizny: środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne,
- prawo wieczystego użytkowania gruntów.

#### 2.10 Uznawanie przychodów

Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży towarów i usług, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT).

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia.

Dotacje i subwencje mające na celu sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środka trwałego są odraczane w bilansie i uznawane jako przychód przez okres amortyzacji środka trwałego. Jeżeli dotacja lub subwencja dotyczy pozycji kosztowej, wówczas jest ona odraczana w bilansie i systematycznie ujmowana w pozycji przychodów w sposób zapewniający współmierność z kosztami, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować.

#### 2.11 Wynik finansowy

Wynik finansowy jest ustalany księgowo na koniec roku obrotowego, w momencie zamknięcia ksiąg rachunkowych Instytutu Matki i Dziecka. W okresach sprawozdawczych nie dokonuje się przeniesienia przychodów i kosztów oraz innych obciążeń na wynik finansowy.

Na wynik finansowy netto składają się:

1. Wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
2. Wynik operacji finansowych
3. Obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.

#### 2.12 Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

Instytut Matki i Dziecka tworzy Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych i dokonuje okresowych odpisów w minimalnej wymaganej kwocie. Przychodami funduszu są ponadto przychody z tytułu użytkowania majątku socjalnego. Saldo bilansowe funduszu to zakumulowane przychody funduszu pomniejszone o niepodlegające zwrotowi wydatki z funduszu.

Składniki majątku socjalnego nie są kontrolowane przez Instytut. Instytut Matki i Dziecka ma ograniczoną możliwość dysponowania środkami pieniężnymi funduszu oraz innymi jego aktywami i nie może z nich korzystać w celu osiągnięcia przychodów. Jednostka wykazuje w bilansie oddzielnie saldo funduszu i aktywa funduszu.