

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).

Wynik z operacji nadzwyczajnych stanowi różnicę pomiędzy zyskami, a stratami nadzwyczajnymi powstałymi od początku roku obrotowego.

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 (polityka) rachunkowości, ustaloną i wprowadzoną do stosowania decyzją Dyrektora WITPiS z dnia 28.12.2001r. oraz Aneksami Nr 1, Nr 2, Nr 3, Nr 4, Nr 5, Nr 6, Nr 7.

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

Główny Księgowy
Wojskowego Instytutu
Techniki Pancernej i Samochodowej
mgr Jolanta Jaskowska

24.03.14

DYREKTOR
WOJSKOWEGO INSTYTUTU TECHNIKI
PANCERNEJ I SAMOCHODOWEJ

dr inż. Marek Szudrowicz

24.03.14

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,

**Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania
finansowego WTPiS za 2016 rok**

EGZ. NR 1

I. Objaśnienia do bilansu*1. Zmiany w stanie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzenie*

Wyszczególnienie	Wartości niematerialne i prawne	Prawo użytkowania wieczystego gruntu	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem środki trwałe (3+4+5+6+7)
1	2	3	4	5	6	7	8
Składniki aktywów trwałych							
Stan na 01.01.16 r.	438 011,79	14 541 607,00	9 259 710,04	13 942 162,54	1 461 661,16	2 562 751,24	41 767 891,98
Zwiększenia	14 267,11		69 228,83	122 728,24		32 841,00	224 798,07
w tym:							
zakupy ze środków własnych	14 267,11		69 228,83	89 680,44		32 841,00	191 750,27
zakupy, sfinans. dot. przedn.				300,00			300,00
z zakończonych tematów				32 747,80			32 747,80
Zmniejszenia-likwidacja, sprzedaż				125 604,65	102 972,81	115 652,57	344 230,03
Stan na 31.12.16 r.	452 278,90	14 541 607,00	9 328 938,87	13 939 286,13	1 358 688,35	2 479 939,67	41 648 460,02
Umorzenie							
Stan na 01.01.16 r.	403 480,22	3 362 746,27	2 838 838,40	11 663 989,92	1 267 965,09	2 490 873,67	21 624 413,35
Zwiększenia	19 784,04	363 540,22	307 231,68	634 160,06	66 266,58	51 818,02	1 423 016,56
w tym:							
środki trwałe sfinansowane środkami własnymi	19 784,04		57 052,57	324 717,06	31 903,52	16 947,02	430 620,17
środki trwałe sfinansowane dot. przedmiotową				84 666,25	34 363,06	16 790,00	135 819,31
uwłaszczenie		363 540,22	250 179,11				613 719,33
zakończonych tematów				224 776,75		18 081,00	242 857,75
darowizna							
Zmniejszenia-likwidacja				125 604,65	102 972,81	115 652,57	344 230,03
Stan na 31.12.16r.	423 264,26	3 726 286,49	3 146 070,08	12 172 545,33	1 231 258,86	2 427 039,12	22 703 199,88
Wartość netto na 31.12.16 r.	29 014,64	10 815 320,51	6 182 868,79	1 766 740,80	127 429,49	52 900,55	18 945 260,14
% umorzenia	93,58	25,62	33,72	87,33	90,62	97,87	54,51

2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

W 2016 r. kontynuowano zadanie pn. „Budowa nowej Stacji Kontroli Pojazdów”, ponosząc koszty łącznie w kwocie 40.078,88 zł., rozpoczęto zadanie pn. „Budowa deszczowni” z nakładami w kwocie 38.307,32 zł. oraz czeka na rozliczenie kwota 53,36 zł. z tytułu podatku VAT od zakupu oprogramowania.

3. Grunty użytkowane wieczystie

WITPIS jest użytkownikiem wieczystym gruntów położonych w Sulejówku, obręb nr 27, księga wieczysta nr S11M/00091296/0 Wydział Ksiąg Wieczystych Sadu Rejonowego w Mińsku Mazowieckim. Działy o numerach: 6/6; 14/8; 14/9; 14/13; 14/17; 14/19; 14/20; 14/21; 14/25; 14/26; 14/28; 14/29; 14/32; 14/33; 21 mają łączną powierzchnię 278 743 m² i wartość brutto 14.541.607,00 zł.

4. Zobowiązania wobec jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Instytut został zwolniony z opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów; jest podatnikiem podatku od nieruchomości na rzecz lokalnego samorządu terytorialnego w zakresie gruntów, budynków i budowli wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej oraz podatku od środków transportowych. Zobowiązania za 2016 r. zostały uregulowane terminowo.

5. Inwentaryzacja składników majątku

W 2016 r. inwentaryzacja objęła następujące składniki majątkowe w drodze spisu z natury:

- materiały w magazynach: MPS, SKP i w Magazynie D.T. Pododdziały MPSi;
- środki trwałe (bez grupy zespoły komputerowe);
- środki niskocenne „3” ewid. pozabilansowa – sprzęt biurowy;
- produkcja w toku;
- środki pieniężne w kasie;

w drodze pisemnego potwierdzenia :

- środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- należności,

przez porównanie z deklaracjami:

- rozrachunki z urzędem skarbowym i zakładem ubezpieczeń społecznych,

przez weryfikację danych zarejestrowanych w księgach z odpowiednimi dokumentami:

- pozostałe aktywa i pasywa.
- wartości niematerialne i prawne

W wyniku przeprowadzonej w 2016 r. inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

6. Fundusze własne

Instytut w 2016 r. posiadał fundusze:

- statutowy i rezerwowy, tworzone na podstawie ustawy o instytutach badawczych,
- z aktualizacji wyceny, tworzony na podstawie ustawy o rachunkowości.

Właścicielem jest Skarb Państwa.

Dane wartościowe prezentowane są w poniższej tabeli:

	Kapitały /Fundusze		
	Statutowy	Rezerwowy	Z aktualizacji wyceny
Stan na 01.01.16	4.190.171,46	1.393.238,45	7.695,23
Zwiększenia:	0	0	0
z zysku			
z aktualizacji wyceny	1.747,22		
Zmniejszenia:	0	0	1.747,22
pokrycie straty			
z tyt.skutków aktualizacji			1.747,22
Stan na 31.12.16	4.191.918,68	1.393.238,45	5.948,01
Łącznie bez zysku 2016 r.	5 591 105,14		
Łącznie z zyskiem 2016 r	6 120 392,91		

7. Propozycja podziału zysku

Zysk netto za 2016 r. zostanie podzielony, zgodnie z ustawą o instytutach badawczych, a propozycja jego podziału zostanie zatwierdzona przez Ministra Obrony Narodowej.

8. Odpisy aktualizujące wartość należności

Odpis aktualizujący wartość należności na dzień 31.12.2016 wynosi 198.327,06 zł i został utworzony na podstawie „Polityki Rachunkowości WITPiS” w związku z prawdopodobieństwem czasu zapłaty.

9. Zobowiązania

Zobowiązania instytutu stanowią zobowiązania krótkoterminowe o okresie spłaty do 1 roku.

10. Rozliczenia międzyokresowe czynne

W 2016 r. stanowią kwotę 67.592,14 zł z tego:

Krótkoterminowe – 44.672,96

- ubezpieczenia majątkowe – 30.605,42 zł.;
- prenumeraty – 2.207,32 zł,
- pozostałe – 3.610,22 zł.
- pozwolenie na wykonywanie usł. w zakresie tachografów cyfrowych – 8.250,00 zł.;

Długoterminowe – 22.919,18

- pozwolenie na wykonywanie usł. w zakresie tachografów cyfrowych – 22.919,18 zł.;

11. Rozliczenia międzyokresowe bierne

Rozliczenia międzyokresowe na 31.12.16 r. w kwocie 21.221.101,77 zł stanowią:

- Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – 18.730.341,17 zł, z tego:
 - ✓ 394.865,11 zł wartość środków trwałych sfinansowanych środkami obcymi,
 - ✓ 5.277.106,31 zł wartość budynków i budowli, nieodpłatnie otrzymanych w wyniku uwłaszczenia;
 - ✓ 10.815.320,51 zł wartość wieczystego prawa użytkowania gruntu, z uwłaszczenia;
 - ✓ 2.243.049,24 zł. zaliczki otrzymane na wykonanie projektów badawczo-rozwojowych, których realizację wstrzymano.

- Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – 2.490.760,60 zł :
 1. 1.306.860,47 zł otrzymane dofinansowania na projekty badawczo-rozwojowe;
 2. 1.183.900,13 zł otrzymane dofinansowania na działalność statutową;

12. Instytut nie tworzy rezerw na przyszłe świadczenia na rzecz pracowników (odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe), ponieważ ich wartość nie przekraczała ustalonego w Polityce Rachunkowości WITPiS poziomu istotności oraz były naliczane i wypłacane w przewidywanych terminach.

II. Objasnienia do rachunku zysków i strat

1. Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży

Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży stanowi kwotę 10.965.406,36 zł, z wyłączeniem zmiany stanu produktów,:

- * przychody ze sprzedaż prac badawczo-rozwojowych - 8.044.145,71 zł
w tym: przychody z resortu MON - 67.213,00 zł,
- * przychody z dotacji na działalność statutową - 1.503.409,87 zł
- * przychody prac realizowanych z Funduszu Badań Własnych – 172.439,54 zł
- * przychody z innej działalności (gospodarczej) – 1.245.411,24 zł

Struktura terytorialna przychodów netto ze sprzedaży obejmuje: kraj- 10.882.193,56 zł oraz eksport usług – 83.212,80 zł.

2. Dotacja na działalność statutową

Dotacja przyznana decyzją MNiSzW na utrzymanie potencjału badawczego:

w 2015 r. - 1.246.110,-zł, w 2016 r. – 1.441.200,- zł.; razem 2.687.310,-,

z tego wykorzystano:

- z dotacja 2015 r. – 1.246.110,-zł

- z dotacja 2016 r. – 257.299,87zł.

Pozostała dotacja do wykorzystania w 2017 r.- 1.183.900,13 zł;

3. Dochody uzyskane ze sprzedaży usług innych (działalność gospodarcza)

	Przychód	Koszty	Dochód
Usługi Dz. Techniczn.	134,24	200,01	-65,77
Usługi SKP	521.659,33	753.354,37	-231.695,04
Usł w zakr. tachografów	17.036,38	202.750,52	-185.714,14
Wynajem mienia Inst.	382.903,23	194.162,76	188.740,47
Odsprzedaż energii elekt	184.562,55	184.562,55	0
Organizow. pokazów i konferencji	35.515,00	21.354,59	14.160,41
Pozostałe przychody	103.600,51	80.899,44	22.701,07
Razem	1.245.411,24	1.437.284,24	-191.873,00