

## ***WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO***

### **I. Podstawowe informacje o jednostce**

Nazwa: **WOJSKOWY INSTYTUT MEDYCYNY LOTNICZEJ**

Adres: **01-755 Warszawa, ul. Krasińskiego 54/56**

NIP: **118-00-59-744**

REGON: **010132188**

Wojskowy Instytut Medycyny Lotniczej został powołany w drodze Zarządzenia Ministra Obrony Narodowej Nr 04/MON z dnia 21 maja 1958 r. w sprawie zmiany nazwy Wojskowego Instytutu Naukowo – Badawczego i Doświadczalnego Medycyny Lotniczej, utworzonego wcześniej na podstawie zarządzenia Szefa Sztabu Generalnego Nr 017/Org. z dnia 14 stycznia 1955 r.

Wojskowy Instytut Medycyny Lotniczej został uznany za wojskową placówkę naukową, zadaniem której jest prowadzenie prac naukowo-badawczych i doświadczalnych w zakresie zagadnień fizjopatologii lotniczej ze szczególnym uwzględnieniem potrzeb wojskowej służby zdrowia.

Wojskowy Instytut Medycyny Lotniczej wpisany jest do Krajowego Rejestru Sądowego, Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS: 0000180451, prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla miasta st. Warszawy, XIX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Wpisany jest również do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą, Nr Księgi 000000018540.

Nadzór nad jednostką sprawuje Minister Obrony Narodowej poprzez Dyrektora Departamentu Wojskowej Służby Zdrowia.

Podstawowym przedmiotem działalności Wojskowego Instytutu Medycyny Lotniczej jest:

- prowadzenie badań naukowych i prac rozwojowych na potrzeby Sił Zbrojnych RP, obronności, bezpieczeństwa narodowego oraz na rzecz gospodarki narodowej,
- prowadzenie działalności szpitalnej oraz udzielanie świadczeń w zakresie podstawowej i specjalistycznej opieki zdrowotnej,
- profilaktyka i promocja zdrowia,

- prowadzenie szkolenia specjalistycznego i kształcenia ustawicznego podyplomowego na potrzeby medycyny lotniczej i medycyny transportu,
- prowadzenie praktyki lekarskiej,
- realizacja zadań zleconych przez Ministra Obrony Narodowej.

## **II. Oznaczenie czasu trwania działalności jednostki**

Wojskowy Instytut Medycyny Lotniczej powołany został na czas nieokreślony.

## **III. Okres objęty sprawozdaniem finansowym**

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku. Przyjęty w Wojskowym Instytucie Medycyny Lotniczej rok obrotowy oraz podatkowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

Sprawozdanie finansowe Wojskowego Instytutu Medycyny Lotniczej podlega obowiązkowi corocznego badania przez biegłego rewidenta na podstawie art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

## **IV. Informacja o łącznych danych sprawozdania finansowego**

Sporządzanie łącznego sprawozdania finansowego nie dotyczy Wojskowego Instytutu Medycyny Lotniczej.

## **V. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej**

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Wojskowy Instytut Medycyny Lotniczej przez okres co najmniej 12 kolejnych miesięcy. Obecna sytuacja wywołana pandemią koronawirusa wpłynęła na wzrost kosztów działalności operacyjnej Wojskowego Instytutu Medycyny Lotniczej za rok 2020 w porównaniu do roku poprzedniego o 5,03%. W omawianym okresie odnotowano spadek przychodów z zakresu orzecznictwa lotniczo-lekarskiego i medycyny pracy o 44,12%, medycyny lotniczej o 29,28% oraz realizacji projektów rozwojowych o 20,66%. Nastąpił natomiast wzrost przychodów ze sprzedaży usług medycznych o 16,64%, w tym finansowanych przez NFZ o 25,60%. Będąc świadomym obecnej sytuacji spowodowanej pandemią koronawirusa, na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są nam znane czynniki zagrażające zdolności Instytutu do kontynuowania działalności w najbliższych latach.

## **VI. Zastosowane metody rozliczenia połączenia spółek**

Niniejszy punkt nie dotyczy Wojskowego Instytutu Medycyny Lotniczej.

## **VII. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości**

Wojskowy Instytut Medycyny Lotniczej prowadzi księgi rachunkowe według zasad rachunkowości określonych przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351, ost. zm. Dz. U. z 2019 r., poz. 1680) oraz zgodnie z opracowaną dokumentacją opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w której zostały określone m.in.:

- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
- Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – księgi rachunkowe od 2001 r. prowadzone są w Systemie Finansowo-Księgowo-Kosztowym Finanse i Księgowość Info-Medica.
- Opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów w tym dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych.

Informacje liczbowe zapewniają porównywalność danych sprawozdania finansowego sporządzonego za rok poprzedni z danymi ujętymi w sprawozdaniu finansowym za bieżący rok obrotowy. W roku 2020 nie wystąpiły zmiany systemu rachunkowości i sprawozdawczości. Po sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego na dzień 31-12-2020 r. do dnia dzisiejszego nie wystąpiły zdarzenia mające wpływ na zmianę bilansu i rachunku zysków i strat.

Wojskowy Instytut Medycyny Lotniczej sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. Do sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych zastosowano metodę pośrednią. W sprawozdaniu wykazano wszystkie zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Wynik finansowy Wojskowego Instytutu Medycyny Lotniczej za dany rok obrotowy obejmuje wszelkie osiągnięte i przypadające na jego rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadą memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Roczne Sprawozdanie Finansowe sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Aktywa i pasywa wyceniono w bilansie według zasad określonych w ustawie o rachunkowości:

- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie.

- Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe podlegają amortyzowaniu metodą liniową począwszy od pierwszego miesiąca następnego po miesiącu, w którym środek trwały lub wartości niematerialne i prawne przyjęto do eksploatacji. Stawki amortyzacyjne mogą być podwyższone lub zmniejszone według zasad określonych przepisami ustawy o rachunkowości i podatku dochodowym od osób prawnych.
- Środki trwałe o wartości początkowej do 10.000 PLN podlegają amortyzowaniu w wysokości 100%. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa mieści się w przedziale 3.500 PLN – 10.000 PLN objęte są ewidencją ilościowo-wartościową. Pozostałe środki trwałe o wartości do 3.500 zł – traktuje się, jako niskocenne i odnosi w koszty zużycia materiałów w miesiącu wydania ich do użytkowania.
- Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wyceniane są według ceny zakupu brutto.
- Materiały są objęte ewidencją ilościowo-wartościową. Przyjmowane są na stan według cen nabycia (wartość brutto). Rozchód materiałów wycenia się według metody FIFO – „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło”.
- Środki pieniężne w walucie polskiej w postaci gotówki w kasie i na rachunkach bankowych wykazywane są w wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim obowiązującym na ten dzień ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.
- Należności wyceniane są w wartości nominalnej (kwota wymagająca zapłaty) z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (pomniejszonej o odpisy aktualizujące).
- Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.
- Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne wyceniane są według kosztu rzeczywiście poniesionego. Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

- Fundusze wyceniane są w wartości nominalnej. 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.
  
- Rezerwy tworzone są zgodnie z Krajowym Standardem Rachunkowości nr 6 uwzględniając w roku sprawozdawczym przyszłe świadczenia wypłat.
  
- 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.

### **VIII. Informacja uszczegóławiająca wynikająca ze specyfiki jednostki**

W okresie od 23.03.2020 r. do 17.05.2020 r. Wojskowy Instytut Medycyny Lotniczej był podmiotem leczniczym wskazanym do udzielania świadczeń opieki zdrowotnej wykonywanych w związku z przeciwdziałaniem COVID-19, angażując wszystkie oddziały oraz Izbę Przyjęć. W okresie od 15.09.2020 r. do 22.10.2020 r. Wojskowy Instytut Medycyny Lotniczej był szpitalem I-go poziomu zabezpieczenia COVID-19, a w przedziale czasowym 23.10.2020 r. – 03.01.2021 r. szpitalem II-go poziomu zabezpieczenia COVID-19. Od dnia 17.10.2020 r. do dnia sporządzenia niniejszej informacji Wojskowy Instytut Medycyny

Lotniczej prowadzi IZOLATORIUM typu II na podstawie umowy zawartej z Domem Wypoczynkowym REWITA w Ryni.

Od sierpnia 2020 r. Wojskowy Instytut Medycyny Lotniczej wykonuje testy na wykrycie wirusa SARS-CoV-2 metodą RT-PCR w związku z zawartą umową z Narodowym Funduszem Zdrowia. Powyższe zdarzenia wpłynęły na zwiększenie przychodów uzyskanych ze sprzedaży usług medycznych finansowanych przez NFZ.

Warszawa, 22.04.2021 r.

~~GŁÓWNY KSIĘGOWY  
WOJSKOWEGO INSTYTUTU MEDYCyny LOTNICZEJ~~  
Główny Księgowy  
mgr Jolanta KLUK

DYREKTOR  
WOJSKOWEGO INSTYTUTU MEDYCyny LOTNICZEJ  
*Alcja*  
plk dr n. med. Alcja TROCHIMIUK

.....  
Dyrektor