

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

AGENCJI REZERW MATERIAŁOWYCH

za rok obrotowy 2012

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Agencja Rezerw Materiałowych z siedzibą w Warszawie jest agencją wykonawczą w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, działającą na podstawie:

- ustawy z dnia 29 października 2010 r. o rezerwach strategicznych (Dz. U. Nr 229 poz. 1496 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o zapasach ropy naftowej, produktów naftowych i gazu ziemnego oraz zasadach postępowania w sytuacjach zagrożenia bezpieczeństwa paliwowego państwa i zakłóceń na rynku naftowym (Dz. U. z 30.10.2012 r., poz. 1190),
- Statutu Agencji Rezerw Materiałowych nadanego Zarządzeniem Ministra Gospodarki Nr 11 z dnia 11 marca 2011 r. zmienionym Zarządzeniem Ministra Gospodarki Nr 13 z dnia 29 marca 2011 r.

Działalnością Agencji kieruje Prezes, powoływany przez Prezesa Rady Ministrów.

Agencja Rezerw Materiałowych realizuje zadania wynikające z w/w ustaw, tj.:

- 1) utrzymywanie rezerw strategicznych surowców, materiałów, urządzeń, maszyn, konstrukcji składanych wiaduktów, mostów drogowych i kolejowych, produktów naftowych, produktów rolnych i rolno-spożywczych, wyrobów medycznych, produktów leczniczych, w tym ich przechowywanie, dokonywanie wymiany lub zamiany oraz przeprowadzanie konserwacji przechowywanych rezerw strategicznych;
- 2) tworzenie, udostępnianie i likwidacja rezerw strategicznych;
- 3) prowadzenie inwestycji związanych z budową lub modernizacją infrastruktury technicznej utrzymywania rezerw strategicznych;
- 4) zakup i utrzymywanie zapasów państwowych ropy naftowej i produktów naftowych;
- 5) nadzorowanie zapasów obowiązkowych ropy naftowej i paliw, tworzonych i utrzymywanych przez producentów i handlowców;

W skład Agencji wchodzi:

- 1) Centrala Agencji Rezerw Materiałowych z siedzibą w Warszawie, w której wyodrębnione są:
 - komórki organizacyjne,
 - działy,
 - działy zamiejscowe – Składnice: w Ełku (z magazynem zamiejscowym w Giżycku i w Rucianem Nidzie), Kamienicy Królewskiej, Komorowie, Leśmierzu, Lisowicach, Lublińcu, Niemcach, Resku (z magazynem zamiejscowym w Świnoujściu), Starym Sączu, Strzałkowie, Szepietowie, Wąwale i Zalesiu,
 - zespoły,
 - samodzielne stanowiska pracy,
 - wyodrębnione samodzielne stanowiska pracy;
- 2) Oddziały Terenowe Agencji:
 - nr 1 z siedzibą w Katowicach,
 - nr 2 z siedzibą w Lublinie,
 - nr 3 z siedzibą w Olsztynie,
 - nr 4 z siedzibą w Poznaniu,
 - nr 5 z siedzibą w Szczecinie,
 - nr 6 z siedzibą we Wrocławiu.
 1. Roczne sprawozdanie finansowe Agencji jest łącznym sprawozdaniem obejmującym dane dotyczące Centrali (w tym Składnic) oraz sześciu Oddziałów Terenowych.
 2. Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania przez Agencję Rezerw Materiałowych działalności przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej. Nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie zagrożeń dla kontynuowania działalności Agencji.
 3. Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zgodnie z przyjętymi w Agencji zasadami prowadzenia rachunkowości określonymi w Zarządzeniu Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych Nr 232/2012 r. z dnia 4 grudnia 2012 r. i zmieniającym Zarządzeniu Prezesa ARM nr 237/2012 z dnia 11 grudnia 2012 r.

Sprawozdanie finansowe obejmuje:

- 1) bilans,
 - 2) rachunek zysków i strat (sporządzony według wariantu porównawczego),
 - 3) dodatkowe informacje i objaśnienia,
 - 4) zestawienie zmian w kapitale własnym,
 - 5) rachunek przepływów pieniężnych (sporządzony metodą pośrednią).
4. Wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego aktywa i pasywa zostały wycenione według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz zgodnie z zasadami określonymi w załączniku Nr 1 do Zarządzenia Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych Nr 232/2012 r. z dnia 4 grudnia 2012 r.

Zasady wyceny:

- 1) do amortyzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych Agencja Rezerw Materiałowych stosuje stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiących załącznik Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.),
- 2) przedmioty długotrwałego użytkowania - wyposażenie o wartości początkowej wynoszącej od 500 do 3.500 zł są amortyzowane jednorazowo (100%) w ciężar kosztów, w momencie ich wydania do użytkowania,
- 3) rozchody materiałów i towarów objęte ewidencją ilościowo-wartościową w ciągu roku, wycenia się według cen zakupu, stosując zasadę „pierwsze weszło – pierwsze wyszło” w danym magazynie (metoda FIFO).

Metody FIFO nie stosuje się w następujących przypadkach:

- gdy ARM sprzedaje towary w ramach prowadzonej wymiany rezerw strategicznych i zapasów państwowych. W kontrakcie wyszczególniane są towary składowane w różnych lokalizacjach z różnymi terminami dostaw i kontrahent, stosownie do sytuacji na lokalnym rynku, sam decyduje z której lokalizacji i w jakiej lokalizacji będzie paliwo odbierał;
- wydania towarów celem przeprowadzenia koniecznych remontów (napraw) zbiorników, jak również ich legalizacji przez Urząd Miar lub Urząd Dozoru Technicznego;
- konieczności dostosowania utrzymywanych towarów do potrzeb asortymentowo-jakościowych i lokalizacyjnych;

- wymiany towaru, z uwagi na zachodzące niekorzystne zmiany jakościowe;
 - wydania towaru dla potrzeb prowadzenia badań jakościowych;
 - w przypadku decyzji Ministra Gospodarki o udostępnieniu rezerw strategicznych i interwencyjnym uwolnieniu zapasów państwowych.
- 4) na dzień bilansowy zapasy towarów zgodnie z art. 7 ust.1 pkt 1 oraz art. 28 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości, wycenia się według cen zakupu lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.
- Agencja dokonała odpisów aktualizujących wartość zapasów na dzień bilansowy w wysokości 1 852 944,44 zł, które zostały odniesione w koszty operacyjne 2012 r.
- 5) należności i zobowiązania wykazuje się w księgach rachunkowych w ciągu roku w wartości nominalnej. Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, tj. łącznie z należnymi odsetkami z tytułu zwłoki w zapłacie, z zachowaniem zasady ostrożności, a zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.
- Stosując zasadę ostrożnej wyceny na dzień bilansowy Agencja dokonała odpisów aktualizujących należności, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.
- Odpisów w 100% dokonano w zakresie należności od dłużników postawionych w stan upadłości, likwidacji, objętych postępowaniem sądowym, postępowaniem egzekucyjnym, postępowaniem ugodowym i porozumieniami w sprawie spłaty.
- 7) środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100

Janusz Lisowski

PREZES
Jacek Bąkowski