

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

AGENCJI REZERW MATERIAŁOWYCH

za rok obrotowy 2015

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. **Agencja Rezerw Materiałowych** utworzona została na podstawie ustawy z dnia 29 października 2010 r. o rezerwach strategicznych (tj. – Dz. U. z 2015 r., poz. 1229 z późn. zm.), jest agencją wykonawczą w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), podległą ministrowi właściwemu do spraw energii.

Agencja Rezerw Materiałowych realizuje zadania w zakresie określonym w:

- ustawie z dnia 29 października 2010 r. o rezerwach strategicznych zmienionej:
 - ✓ art. 49 ustawy z dnia 9 października 2015 r. o produktach biobójczych (Dz. U. z 2015 r., poz. 1926),
 - ✓ art. 20 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o zmianie ustawy o działach administracji rządowej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016 r., poz. 266),
- ustawie 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 2014 r. poz. 1695)
 - ✓ zmienionej art. 12 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o zmianie o działach administracji rządowej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016 r., poz.266).

Organizacja wewnętrzna i szczegółowy zakres działania Agencji Rezerw Materiałowych zostały określone w statucie Agencji Rezerw Materiałowych (Dz. Urz. Min. Gosp. z 2015 r. poz. 5).

Agencja Rezerw Materiałowych realizuje wynikające z w/w ustaw zadania w zakresie gospodarowania rezerwami strategicznymi, jak również tworzy i utrzymuje zapasy agencyjne ropy naftowej i produktów naftowych oraz nadzoruje zapasy obowiązkowe ropy naftowej i paliw.

Do zadań Agencji należy:

- 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,
- wykonywanie decyzji ministra właściwego do spraw energii dotyczących tworzenia, udostępnienia i likwidacji rezerw strategicznych, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rezerwach strategicznych,
- prowadzenie inwestycji związanych z budową lub modernizacją infrastruktury technicznej utrzymywania rezerw strategicznych,
- zakup i utrzymywanie zapasów agencyjnych ropy naftowej i produktów naftowych na zasadach określonych w ustawie o zapasach ropy naftowej i produktów naftowych oraz wykonywanie innych ustawowych obowiązków,
- przeprowadzanie kontroli u podmiotów, którym oddano na przechowanie rezerwy strategiczne na podstawie umowy przechowania,
- opracowywanie projektu informacji o asortymencie rezerw strategicznych, ich ilości i wartości oraz ich finansowaniu, wykorzystaniu i rozmieszczeniu,
- sporządzanie planów, informacji, procedur i sprawozdań oraz innych dokumentów w zakresie określonym w w/w ustawach lub innych aktach prawnych,
- wykonywanie innych zadań określonych w ustawach lub w Programie Rezerw Strategicznych.

Działalnością Agencji kieruje Prezes, powoływany przez Prezesa Rady Ministrów.

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,

zgodnie z zasadami określonymi w załączniku Nr 1 do Zarządzenia Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych Nr 136/2014 r. z dnia 16 lipca 2014 r. z późn. zm.

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 2014 r. poz. 851 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 agencyjnych ropy naftowej i paliw. 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 właściwego ds. energii o udostępnieniu rezerw strategicznych i interwencyjnym uwolnieniu zapasów agencyjnych ropy naftowej i paliw.

- 4) na dzień bilansowy zapasy towarów zgodnie z art. 7 ust. 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 odpisu aktualizującego oraz obniżenia wartości towarów na dzień bilansowy w wysokości 157 887 103,30 zł, które zostały odniesione w koszty operacyjne 2015 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.
- 8) Fundusz Zapasów Agencyjnych (FZA) jest to państwowy fundusz celowy utworzony na podstawie 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. Zasady funkcjonowania FZA w ARM reguluje załącznik nr 6 do Zarządzenia Nr 136/2014 Prezesa ARM z dnia 16 lipca 2014 r. z późn. zm. Zgodnie z art. 28a ust. 4 w/w ustawy FZA gromadzi środki na tworzenie i utrzymywanie zapasów agencyjnych oraz finansuje realizację zadań ARM w zakresie tworzenia i utrzymywania zapasów agencyjnych.

Warszawa, 25.03.2016 r.

Kierownik
Działu Księgowości
Główny Księgowy
Agata Orzyłowska-Fedak

DYREKTOR
Biura Finansowo-Księgowego
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Agata Orzyłowska-Fedak

PREZES AGENCJI
Janusz Turek