

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO**

**Agencji Rezerw Materiałowych z siedzibą w Warszawie
za rok obrotowy 2017**

Warszawa, marzec 2018 r.

1. Informacje ogólne

Agencja Rezerw Materiałowych z siedzibą w Warszawie przy ulicy Grzybowskiej 45, 00-844 Warszawa (zwana dalej też: „Agencją” lub „ARM”) została utworzona w dniu 30 października 1996 r. z mocy ustawy z dnia 30 maja 1996 r. o rezerwach państwowych oraz zapasach obowiązkowych paliw (Dz. U. z 1996 r. Nr 90, poz. 404), aktualnie - ustawy o rezerwach państwowych (Dz. U. z 2007 r. Nr 89, poz. 594, z późn. zm.). Obecnie Agencja działa na podstawie ustawy z dnia 29 października 2010 r. o rezerwach strategicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1846).

Agencji Rezerw Materiałowych w Warszawie nadano numer statystyczny REGON: 012199305 oraz NIP: 526-00-02-004.

Agencja Rezerw Materiałowych w Warszawie jest państwową agencją wykonawczą w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) podległą ministrowi właściwemu do spraw energii, powołaną w celu realizacji szczególnych zadań państwa.

Agencja Rezerw Materiałowych realizuje zadania związane w szczególności z gospodarowaniem rezerwami strategicznymi, tworzeniem i utrzymywaniem zapasów agencyjnych ropy naftowej i produktów naftowych oraz nadzorowaniem zapasów obowiązkowych ropy naftowej i paliw, w zakresie określonym w:

- 1) ustawie z dnia 29 października 2010 r. o rezerwach strategicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1846),
- 2) 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 2017 r. poz. 1210).

W szczególności do zadań Agencji należy:

- 1) utrzymywanie rezerw strategicznych, w tym ich przechowywanie, dokonywanie wymiany lub zamiany oraz przeprowadzanie konserwacji przechowywanych rezerw strategicznych,
- 2) wykonywanie decyzji ministra właściwego do spraw energii dotyczących tworzenia, udostępnienia i likwidacji rezerw strategicznych, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rezerwach strategicznych,

- 3) prowadzenie inwestycji związanych z budową lub modernizacją infrastruktury technicznej utrzymywania rezerw strategicznych,
- 4) 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,
- 5) przeprowadzanie kontroli u podmiotów, którym oddano na przechowanie rezerwy strategiczne na podstawie umowy przechowania,
- 6) opracowywanie projektu informacji o asortymencie rezerw strategicznych, ich ilości i wartości oraz ich finansowaniu, wykorzystaniu i rozmieszczeniu,
- 7) sporządzanie planów, informacji, procedur i sprawozdań oraz innych dokumentów w zakresie określonym w w/w ustawach lub innych aktach prawnych,
- 8) wykonywanie innych zadań określonych w innych ustawach lub w Programie Rezerw Strategicznych.

Organizację wewnętrzną i zakres działania Agencji określa Statut Agencji Rezerw Materiałowych, stanowiący załącznik do zarządzenia Ministra Energii z dnia 15 listopada 2017 r. w sprawie nadania statutu Agencji Rezerw Materiałowych (Dz. Urz. Ministra Energii z 2017 r., poz. 18).

Agencją kieruje Prezes Agencji przy pomocy Zastępców Prezesa Agencji, Głównego Księgowego, dyrektorów oddziałów terenowych oraz kierowników komórek organizacyjnych, wyodrębnionych samodzielnych stanowisk pracy w Centrali Agencji, którzy są przed nim odpowiedzialni za całość spraw objętych ich zakresem działania.

W skład Agencji wchodzi Centrala Agencji oraz oddziały terenowe Agencji, zwane oddziałami terenowymi.

Podstawowymi komórkami Centrali Agencji są biura, zespoły, samodzielne stanowiska pracy, wyodrębnione samodzielne stanowiska pracy.

W skład biur i zespołów Centrali Agencji wchodzi:

- 1) działy,
- 2) działy zamiejscowe, w tym 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,

3) samodzielne stanowiska pracy.

Oddziałami terenowymi Agencji są:

- 1) Oddział Terenowy nr 1 z siedzibą w Katowicach, obejmujący swym zasięgiem terytorialnym województwa: małopolskie, podkarpackie i śląskie,
- 2) Oddział Terenowy nr 2 z siedzibą w Lublinie, obejmujący swym zasięgiem terytorialnym województwa: lubelskie, mazowieckie i świętokrzyskie,
- 3) Oddział Terenowy nr 3 z siedzibą w Olsztynie, obejmujący swym zasięgiem terytorialnym województwa: podlaskie, pomorskie i warmińsko-mazurskie,
- 4) Oddział Terenowy nr 4 z siedzibą w Poznaniu, obejmujący swym zasięgiem terytorialnym województwa: kujawsko-pomorskie, łódzkie i wielkopolskie,
- 5) Oddział Terenowy nr 5 z siedzibą w Szczecinie, obejmujący swym zasięgiem terytorialnym województwa: lubuskie i zachodniopomorskie,
- 6) Oddział Terenowy nr 6 z siedzibą we Wrocławiu, obejmujący swym zasięgiem terytorialnym województwa: dolnośląskie i opolskie.

Sprawozdanie finansowe Agencji zawiera dane łączne, obejmujące dane wewnętrznych jednostek organizacyjnych Agencji, tj. Centrali Agencji wraz ze Składnicami oraz Oddziałów Terenowych.

Sprawozdanie finansowe Agencji zawiera dane Funduszu Zapasów Interwencyjnych (państwowego funduszu celowego, zwanego dalej „FZI”), utworzonego 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 i zakłóceń na rynku naftowym.

2. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe Agencji Rezerw Materiałowych za rok obrotowy 2017 zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Agencję, w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli po 31 grudnia 2017 roku.

Nie stwierdza na dzień podpisania niniejszego sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości

kontynuacji działalności przez Agencję w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

3. Format sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Agencji zostało sporządzone za okres od 01.01 do 31.12.2017 roku, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395), zwanej dalej „ustawą” lub „ustawą o rachunkowości”, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz zgodnie z przyjętą w Agencji polityką rachunkowości określoną w Zarządzeniu Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych Nr 174/2016 r. z dnia 29 listopada 2016 r. ze zm.

Dane porównawcze obejmują okres od 01.01 do 31.12.2016 roku.

Agencja sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym, rachunek przepływów pieniężnych – metodą pośrednią.

Sprawozdanie finansowe Agencji obejmuje:

- 1) bilans,
- 2) rachunek zysków i strat,
- 3) zestawienie zmian w funduszu własnym,
- 4) rachunek przepływów pieniężnych,
- 5) dodatkowe informacje i objaśnienia.

4. Podstawowe zasady wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa prezentowane wycenione zostały wg zasad określonych ustawą o rachunkowości, z tym że w przypadku aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego, co do których ustawa pozostawia prawo wyboru, Agencja przyjęła następujące zasady wyceny:

4.1. Wartości niematerialne i prawne

Przy ustalaniu okresu amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych, Agencja uwzględnia przewidywany okres ich ekonomicznej użyteczności. Odpisów umorzeniowych dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia wartości początkowej wartości niematerialnej i prawnej na ustalony okres amortyzacji.

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, jeśli Agencja pozyska wiedzę, że wartość niematerialna i prawna nie przyniesie w przyszłości dopływu do Agencji spodziewanych korzyści ekonomicznych.

Wydatki na nabycie wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej równej lub niższej niż 3 500 zł są odnoszone bezpośrednio w koszty w momencie ich zakupu.

4.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia (zakup), koszcie wytworzenia (wytworzone we własnym zakresie) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, które obciążają pozostałe koszty operacyjne. W przypadku ustania przyczyny, z powodu której dokonano odpisów z tytułu trwałej utraty wartości, uprzednio dokonany odpis podlega rozwiązaniu na dobro pozostałych przychodów operacyjnych.

Wartość początkową środków trwałych korygują różnice kursowe z wyceny rozrachunków w walucie obcej oraz odsetki, powstałe w związku z nabyciem tych aktywów, naliczone do dnia przekazania środka trwałego do używania.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, tj. koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy roku obrotowego, w którym zostały poniesione.

4.2.1. Zasady amortyzowania środków trwałych

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej środków trwałych Agencja uwzględnia okres ich ekonomicznej użyteczności, na określenie którego wpływają w szczególności:

- 1) liczba zmian, na których pracuje środek trwały;
- 2) tempo postępu techniczno-ekonomicznego;
- 3) wydajność środka trwałego mierzona liczbą godzin jego pracy lub liczbą wytworzonych produktów albo innym właściwym miernikiem;
- 4) prawne lub inne ograniczenia czasu używania środka trwałego;

5) przewidywana przy likwidacji cena sprzedaży netto istotnej pozostałości środka trwałego.

Środki trwałe amortyzowane są liniowo – analogicznie jak w odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych, z uwzględnieniem następujących rozwiązań:

- 1) środki trwałe, których cena nabycia lub koszt wytworzenia są wyższe od 3 500 złotych, amortyzowane są w równych ratach co miesiąc, począwszy od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło ich wydanie do użytkowania i objęcie ewidencją księgową,
- 2) przedmioty długotrwałego użytkowania – wyposażenie, którego cena nabycia lub koszt wytworzenia są wyższe niż 500 złotych i nie przekraczają lub są równe kwocie 3 500 złotych, odpisywane są jednorazowo w koszty zużycia materiałów w miesiącu, w którym nastąpiło ich wydanie do użytkowania i objęcie ewidencją księgową; Agencja prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową tych składników, w systemie finansowo-księgowym; moduł środki trwałe,
- 3) przedmioty długotrwałego użytkowania – wyposażenie o wartości początkowej poniżej 500 zł odpisywane są jednorazowo w ciężar kosztów materiałów, w miesiącu, w którym nastąpiło ich wydanie do użytkowania.

4.2.2. Środki trwałe w budowie, zaliczki na środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie wycenione zostały w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

Środki trwałe w budowie, których budowy zaniechano, podlegają odpisaniu w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Zaliczki na środki trwałe w budowie, wycenione w wartości nominalnej, wypłacone dostawcom towarów i usług, zaprezentowane zostały w pozycji „Rzeczowe aktywa trwałe – Zaliczki na środki trwałe w budowie”

4.3. Zapasy

Na dzień bilansowy zapasy materiałów oraz towarów wycenione zostały wg cen zakupu nie wyższych od cen sprzedaży netto, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości. Odpisy aktualizujące wartość zapasów i ich rozwiązanie kwalifikowane są do kosztów/przychodów pozostałej działalności operacyjnej.

Rozchody zapasów (materiałów i towarów) dokonywane są wg metody FIFO, tj. metody cen najwcześniejszych: „pierwsze weszło – pierwsze wyszło” w danym magazynie.

Metody FIFO nie stosuje się w następujących przypadkach:

- 1) gdy ARM sprzedaje towary w ramach prowadzonej wymiany rezerw strategicznych i zapasów agencyjnych ropy naftowej i paliw; w kontrakcie sprzedażowym 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 ilości będzie paliwo odbierał,
- 2) wydania towarów celem przeprowadzenia koniecznych remontów (napraw) zbiorników, jak również ich legalizacji przez Urząd Miar lub Urząd Dozoru Technicznego,
- 3) konieczności dostosowania utrzymywanych towarów do potrzeb asortymentowo-jakościowych i lokalizacyjnych,
- 4) wymiany towaru, z uwagi na zachodzące niekorzystne zmiany jakościowe,
- 5) wydania towaru dla potrzeb prowadzenia badań jakościowych,
- 6) w przypadku decyzji ministra właściwego ds. energii o udostępnieniu rezerw strategicznych i interwencyjnym uwolnieniu zapasów agencyjnych ropy naftowej i paliw.

Zaliczki, wycenione w wartości nominalnej, wypłacone dostawcom towarów i usług zaprezentowane zostały w pozycji „Zapasy – zaliczki na dostawy.”

4.4. Należności i roszczenia

Należności wykazane zostały w kwocie wymaganej zapłaty wraz z należnymi odsetkami i urealnione, zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny, poprzez utworzenie odpisów aktualizujących ich wartość.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonane zostały przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa spłaty należności – do pełnej wysokości lub do wysokości należności niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem.

Należności sporne, oddane na drogę postępowania sądowego, objęte zostały odpisem aktualizującym ich wartość w pełnej wysokości.

Odpisy aktualizujące wartość należności zaliczone zostały odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, których odpisy te dotyczyły.

Odpisy aktualizujące wartość należności Funduszu Zapasów Interwencyjnych obciążały ten Fundusz.

Nadwyżka podatku VAT naliczonego, niepodlegającego odliczeniu, nad podatkiem VAT należnym nie stanowiącym na dzień bilansowy zobowiązania podatkowego podlega prezentacji w pozycji „Należności z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych oraz innych świadczeń.”

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze, z uwzględnieniem zasad wyceny bilansowej, ujęte zostały w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- 1) faktycznie zastosowanym, za który Agencja uważa kurs kupna lub sprzedaży walut stosowany przez bank, z którego usług Agencja korzysta – w przypadku operacji sprzedaży walut (kurs kupna) lub w przypadku kupna waluty (kurs sprzedaży) oraz
- 2) średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym przeprowadzenie transakcji; w przypadku pozostałych operacji, np. zapłaty zobowiązania i należności w walucie obcej.

Należności wyrażone w walucie obcej, nie rzadziej niż na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego, ogłaszanego na ten dzień przez NBP.

Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych lub w przypadkach określonych przepisami, kapitalizowane w wartości aktywów.

4.5. Środki pieniężne

Środki pieniężne w banku i w kasie wycenione zostały według wartości nominalnej.

Na każdy dzień bilansowy środki pieniężne w walucie obcej przeliczone zostały na złoty polski przy zastosowaniu obowiązującego na ten dzień średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Rozchody środków pieniężnych z walutowych rachunków bankowych oraz kasy walutowej dokonywane są wg metody FIFO.

4.6. Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne oraz bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów

Agencja dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz przychodów, jeżeli dotyczą one okresów przyszłych, rozliczając je stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń.

Wartość odebranych przez Agencję dostaw i usług przypadająca na rok 2017 zakwalifikowana została do zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

Obowiązujący w Agencji Rezerw Materiałowych regulamin wynagradzania przewiduje wypłatę nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych i rentowych. Agencja nie tworzy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów z tytułu nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i rentowych (tzw. „rezerw na świadczenia pracownicze”), gdyż kwoty tych świadczeń nie są istotne, w związku z czym nieuwzględnienie ich w sprawozdaniu finansowym nie wywiera istotnie ujemnego wpływu na jasne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Agencji.

Ponadto należy zaznaczyć, iż źródłem finansowania wynagrodzeń pracowników Agencji, w tym nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych i rentowych są środki budżetu państwa, tj. głównie dotacja podmiotowa oraz – w części zadań wykonywanych przez Agencję w zakresie zapasów interwencyjnych paliw – Fundusz Zapasów Interwencyjnych, który jest państwowym funduszem celowym. Nie tworzenie przez Agencję rezerw na świadczenia pracownicze jest ściśle związane z formułą finansowania

wynagrodzeń ze środków budżetu państwa. W kwocie dotacji oraz w kwocie finansowania z FZI nie jest kalkulowana rezerwa na świadczenia pracownicze.

4.7. Kapitały

Agencja tworzy fundusz statutowy zgodnie ze Statutem Agencji Rezerw Materiałowych i ustawą o rezerwach strategicznych. Wartość Funduszu jest odzwierciedleniem majątku trwałego posiadanego przez Agencję z uwzględnieniem dokonywanych zwiększeń i zmniejszeń Funduszu.

Fundusz statutowy zwiększa się o:

- 1) wygospodarowany zysk bilansowy z poprzedniego roku,
- 2) równowartość otrzymanych nieodpłatnie od innych jednostek na podstawie decyzji i orzeczeń właściwych organów składników majątkowych, na realizację zadań Agencji

Fundusz statutowy zmniejsza się o:

- 1) stratę bilansową z poprzedniego roku,
- 2) równowartość nieodpłatnie przekazanych składników majątkowych na podstawie decyzji i orzeczeń właściwych organów.

4.8. Zobowiązania i rezerwy oraz fundusze specjalne

Zobowiązania wykazane zostały w kwocie wymagającej zapłaty wraz z przypadającymi na dzień bilansowy odsetkami zwłoki.

Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń za grudzień roku obrotowego ujęte w liście płac stycznia kolejnego roku, wykazane zostały w bilansie w pozycji „Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń”; składki na ubezpieczenia społeczne i emerytalne wraz ze składkami na Fundusz Pracy od tych wynagrodzeń wykazane zostały w pozycji „Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń”.

Nadwyżka podatku VAT należnego nie stanowiącego zobowiązania podatkowego na dzień bilansowy nad podatkiem VAT naliczonym, niepodlegającym odliczeniu na ten dzień, zaprezentowana została w pozycji „Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych oraz innych świadczeń.”

Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenione zostały na dzień bilansowy wg kursu średniego NBP dla danej waluty, ogłoszonego i obowiązującego na ten dzień.

Rezerwy wykazane zostały w uzasadnionej, oszacowanej wartości i dotyczą przypadających na dany okres, ale jeszcze nie poniesionych kosztów, znanego Agencji ryzyka, grożących strat oraz skutków innych zdarzeń.

Rezerwy zaliczane są do kosztów operacyjnych, pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów operacji finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Do funduszy specjalnych tworzonych przez Agencję należy Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, wyceniony wg wartości nominalnej wynikającej z ksiąg rachunkowych, po przeprowadzeniu weryfikacji poprawności zapisów w księgach. Agencja wykazuje w bilansie oddzielnie saldo Funduszu i aktywa Funduszu.

W sprawozdaniu finansowym Agencji ujęte zostały zdarzenia gospodarcze dotyczące Funduszu Zapasów Interwencyjnych.

Jak wspomniano w punkcie nr 1 niniejszego Wprowadzenia, Fundusz Zapasów Interwencyjnych jest państwowym funduszem celowym, w rozumieniu ustawy o finansach publicznych. Fundusz ten utworzony został 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. Dysponentem Funduszu jest Prezes Agencji. Zgodnie z art. 28a ust. 4 w/w ustawy, FZI gromadzi środki na tworzenie i utrzymywanie zapasów agencyjnych oraz finansuje realizację zadań Agencji Rezerw Materiałowych w zakresie zapasów interwencyjnych. Fundusz Zapasów Interwencyjnych nie posiada osobowości prawnej.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających

siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911) zdarzenia dotyczące państwowego funduszu celowego ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym jednostki obsługującej dysponenta funduszu. Dla wyżej wymienionego funduszu stosuje się przepisy ustawy o rachunkowości.

Agencja prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową Funduszu, traktując go jako wyodrębnioną jednostkę księgową.

Zasady funkcjonowania FZI w ARM reguluje załącznik nr 11 do Zarządzenia Nr 174/2016 Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych z dnia 29 listopada 2016 roku.

4.8.1. Kredyty bankowe

Kredyty bankowe są ujmowane według kosztu stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu (koszty transakcyjne) wraz z odsetkami bankowymi, pomniejszonych o ich spłatę.

4.8.2. Zobowiązania warunkowe – pozabilansowe

Za zobowiązania warunkowe Agencja uznaje potencjalny przyszły obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń.

4.9. Opodatkowanie i inne obciążenia wyniku finansowego

Agencja Rezerw Materiałowych jest zwolniona z obowiązku naliczania i odprowadzania podatku dochodowego od osób prawnych.

Agencja jest zobowiązana corocznie wpłacać do budżetu państwa, na rachunek bieżący jednostki budżetowej ministra właściwego ds. energii, nadwyżkę środków finansowych pozostającą na koniec roku po uregulowaniu zobowiązań publicznoprawnych, z tytułu wynagrodzeń, z tytułu dostaw i usług i zobowiązań inwestycyjnych związanych z wykonywaniem zadań Agencji. Szczegółowe zasady ustalania nadwyżki uregulowane zostały w Rozporządzeniu Ministra Gospodarki z dnia 14 października 2015 r. w sprawie ustalania nadwyżki środków finansowych Agencji Rezerw Materiałowych (Dz. U. z 2015 r., poz. 1738).

Wpłata nadwyżki powinna nastąpić w terminie do 30 czerwca roku następującego po roku, którego nadwyżka dotyczy. Jednak w szczególnie uzasadnionych przypadkach, wynikających z konieczności zapewnienia sprawnego i pełnego wykonywania zadań Agencji, może być ona zwolniona z obowiązku dokonania wpłaty tej nadwyżki.

4.10. Uznawanie przychodów

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Agencja uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

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

Przychodami Agencji są:

- 1) dotacje celowe i podmiotowe z budżetu państwa,
- 2) przychody uzyskiwane ze sprzedaży rezerw strategicznych,
- 3) przychody ze świadczonych usług magazynowych i innych usług,
- 4) darowizny,
- 5) przychody z innych tytułów.

4.11. Koszty

Agencja ponosi koszty działalności ustawowej, w tym realizacji zadań określonych w ustawie o rezerwach strategicznych, ustawie o zapasach ropy naftowej i produktów naftowych oraz koszty funkcjonowania Centrali (łącznie ze Składnicami) i Oddziałów Terenowych.

Koszty powstałe w wyniku transakcji zakupu towarów i usług opodatkowanych podatkiem VAT, ujęte są w wartościach netto, podatek VAT w przypadkach przewidzianych przepisami ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221 ze zm.) niepodlegający odliczeniu odnoszony jest na konto „Podatki i opłaty” w analityce „Podatek VAT niepodlegający odliczeniu”

PREZES AGENCJI

Janusz Turek

Warszawa, dnia 28 marca 2018 r.

Kierownik
Działu Księgowości

Renata Gładzka

Dyrektor
Biura Finansowo-Księgowego
Głównego Biura

Dorota Gurska