

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO**

**Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych z siedzibą w Warszawie
za rok obrotowy 2021**

Warszawa, marzec 2022 r.

1. Informacje ogólne

Rządowa Agencja Rezerw Strategicznych (do dnia 22 lutego 2021 r. – Agencja Rezerw Materiałowych) z siedzibą w Warszawie przy ulicy Grzybowskiej 45, 00-844 Warszawa (zwana dalej też: „Agencją”) została utworzona w dniu 30 października 1996 r. mocą ustawy z dnia 30 maja 1996 r. o rezerwach państwowych oraz zapasach obowiązkowych paliw (Dz. U. z 1996 r. Nr 90, poz. 404), ustawy o rezerwach państwowych (Dz. U. z 2007 r. Nr 89, poz. 594, z późn. zm.), ustawy z dnia 29 października 2010 r. o rezerwach strategicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1846 z późn. zm.).

Obecnie Agencja działa na podstawie ustawy z dnia 17 grudnia 2020 r. o rezerwach strategicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 637).

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

Agencja jest państwową agencją wykonawczą w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) podległą Prezesowi Rady Ministrów, powołaną w celu realizacji szczególnych zadań państwa.

Agencja realizuje zadania związane w szczególności z gospodarowaniem rezerwami strategicznymi, tworzeniem i utrzymywaniem zapasów agencyjnych ropy naftowej i paliw oraz nadzorowaniem zapasów obowiązkowych ropy naftowej i paliw, określone w:

- 1) ustawie z dnia 17 grudnia 2020 r. o rezerwach strategicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 637),
- 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 2021 r. poz. 2249 j.t.).

Rządowa Agencja Rezerw Strategicznych (RARS) jest następcą prawnym Agencji Rezerw Materiałowych (ARM) i przejęła jej zadania. Tworzenie i utrzymywanie rezerw strategicznych zostało wpisane w dziedzinę bezpieczeństwa narodowego (a tym samym zarządzania kryzysowego).

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 Prezesa Rady Ministrów dotyczących tworzenia, udostępnienia i likwidacji rezerw strategicznych oraz dyspozycje MZ),
- 3) wykonywanie decyzji uprawnionych organów lub podmiotów dotyczących zakupu, magazynowania i wydawania określonych asortymentów towarów,
- 4) prowadzenie inwestycji związanych z budową lub modernizacją infrastruktury technicznej dotyczącej utrzymywania rezerw strategicznych oraz innych inwestycji związanych z wykonywaniem zadań Agencji,
- 5) zakup i utrzymywanie zapasów agencyjnych ropy naftowej i paliw na zasadach określonych w ustawie o zapasach ropy naftowej i produktów naftowych oraz wykonywanie innych ustawowych obowiązków,
- 6) przeprowadzanie kontroli u podmiotów, którym oddano na przechowanie rezerwy strategiczne na podstawie umów cywilno – prawnych o przechowanie,
- 7) opracowywanie projektu informacji o asortymencie rezerw strategicznych, ich ilości i wartości oraz ich finansowaniu, wykorzystaniu i rozmieszczeniu,
- 8) sporządzanie planów, informacji, procedur i sprawozdań oraz innych dokumentów w zakresie określonym w w/w ustawach lub innych aktach prawnych,
- 9) wykonywanie innych zadań określonych w ustawach lub w Rządowym Programie Rezerw Strategicznych.

Organizację wewnętrzną i zakres działania Agencji określa Statut Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych, stanowiący załącznik do zarządzenia nr 23 Prezesa Rady Ministrów z dnia 15 marca 2021 r. w sprawie nadania statutu Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych (Monitor Polski – Dziennik Urzędowy Rzeczypospolitej Polskiej z 2021 r. poz. 281).

Prezes Agencji wydaje zarządzenia, decyzje i polecenia w sprawach związanych z kierowaniem Agencją. W przypadku nieobecności Prezesa Agencji lub czasowej niemożności wykonywania przez niego obowiązków Prezesa Agencji zastępuje Zastępca Prezesa Agencji.

W skład struktury organizacyjnej Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych (zgodnie ze zmianą wprowadzoną od 1 lutego 2022 r.) wchodzi Centrala wraz ze Składnicami.

Centrala Agencji obejmuje:

- Biuro Bezpieczeństwa i Kontroli
- Biuro Finansowo – Księgowe
- Biuro Operacyjne
- Biuro Rozwoju Organizacyjnego
- Biuro Teleinformatyki
- Biuro Zakupów
- Biuro Zapasów Interwencyjnych Paliw
- Biuro Rezerw Medycznych
- Biuro Rezerw Żywnościowych
- Dział Rezerw Technicznych
- Dział Prawny
- Dział Analiz

Składnice są działami zamiejscowymi funkcjonującymi w ramach Biura Operacyjnego Agencji.

Składnice realizują zadania polegające na:

- przechowywaniu utrzymywanych rezerw strategicznych;
- gospodarowaniu przechowywanymi rezerwami;
- modernizacji infrastruktury technicznej utrzymania rezerw strategicznych;
- komercyjnym udostępnianiu wolnej powierzchni magazynowej;
- obsłudze procesów magazynowych i prowadzeniu działalności usługowej w ramach posiadanych możliwości techniczno – logistycznych;
- ochronie wykorzystywanych i udostępnianych obiektów magazynowych.

Sprawozdanie finansowe Agencji zawiera łącznie dane Centrali wraz ze Składnicami.

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 Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych za rok obrotowy 2021 zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Agencję, w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli po 31 grudnia 2021 roku.

Nie stwierdza się 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 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r., zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), zwanej dalej „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 122/2019 r. z dnia 24 października 2019 r. z późn. zm.) w sprawie ustalania zasad prowadzenia rachunkowości.

Dane porównawcze obejmują okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 roku.

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

Sprawozdanie finansowe Agencji obejmuje:

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

4. Podstawowe zasady wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa prezentowane, zostały wycenione 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

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 10 000,00 zł są odnoszone bezpośrednio w koszty w momencie ich zakupu.

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 nabytej wartości niematerialnej i prawnej na ustalony okres amortyzacji.

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 (nabytych w walucie obcej) 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.

Począwszy od 01.01.2018 r. środki trwałe, których cena nabycia lub koszt wytworzenia są wyższe niż 10 000,00 zł, amortyzowane są liniowo w równych ratach co miesiąc, począwszy od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło ich wydanie do użytkowania i objęcie ewidencją księgową.

Składniki majątkowe o cechach środków trwałych o wartości niższej niż 10 000,00 zł kwalifikowane są do przedmiotów długotrwałego użytkowania. Agencja posiada również środki trwałe o wartości początkowej wyższej niż 3 500,00 zł, przyjęte do użytkowania do dnia 31.12.2017 r.

4.2.2. Przedmioty długotrwałego użytkowania

Do przedmiotów długotrwałego użytkowania Agencja kwalifikuje składniki aktywów o dłuższym okresie użytkowania niż jeden rok i wartości początkowej niższej lub równej 10 000,00 zł; wartość tych składników odnoszona jest w koszty w momencie wydania do użytkowania.

Agencja prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową przedmiotów długotrwałego użytkowania w systemie finansowo-księgowym, SAP Moduł MM.

4.2.3 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, prezentowane są 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 jest 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 Agencja 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 właściwego organu nadzorującego o udostępnieniu rezerw strategicznych i interwencyjnym uwolnieniu zapasów agencyjnych ropy naftowej i paliw.

Zaliczki, wycenione w wartości nominalnej, wypłacone dostawcom towarów i usług prezentowane są 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 obciążają 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 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 2021 zakwalifikowana została do zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

Obowiązujący w Agencji 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”), w przypadku, gdy 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. Wycena rezerw na świadczenia pracownicze dokonywana jest metodami aktuarialnymi.

4.7. Kapitały

Agencja tworzy fundusz statutowy zgodnie ze Statutem Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych 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 składników majątkowych, nieodpłatnie otrzymanych od innych jednostek na podstawie decyzji i orzeczeń właściwych organów, 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 za zwłokę w zapłacie.

Zobowiązania z tytułu podatku od osób fizycznych, składek na ubezpieczenia społeczne i emerytalne wraz ze składkami na Fundusz Pracy 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 w zakresie zapasów interwencyjnych.

Fundusz Zapasów Interwencyjnych nie posiada osobowości prawnej.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i 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 2020 r. poz. 342) zdarzenia dotyczące państwowego funduszu celowego ujmują 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 FZI, traktując Fundusz jako wyodrębnioną jednostkę księgową.

Zasady funkcjonowania FZI w Agencji reguluje załącznik nr 8 do Zarządzenia Nr 122/2019 Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych z dnia 24 października 2019 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 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 Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, 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 (m. in. przychody z tytułu FP COVID-19).

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 jej funkcjonowania.

Główny Księgowy
Celina Grądzka

Prezes
Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych
Michał Kuczmierowski

Warszawa, dnia 30 marca 2022 r.