

ZAŁĄCZNIK NR 1 - WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Nazwa jednostki, adres siedziby, przedmiot działalności oraz nr w rejestrze sądowym:

Nazwa: Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Przemysłu Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, w skrócie: MPEC Przemysł Spółka z o.o

Adres: 37-700 Przemysł, ul. Płowiecka 8

Podstawowy przedmiot działalności:

- produkcja i dystrybucja ciepła,
- wykonywanie robót ogólnobudowlanych w zakresie rozdzielczych obiektów liniowych: rurociągów, linii elektroenergetycznych i telekomunikacyjnych lokalnych,
- wykonywanie instalacji centralnego ogrzewania i wentylacyjnych,
- działalność w zakresie projektowania technologicznego.

Sąd prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Numer w rejestrze: KRS 0000127415

Sprawozdanie finansowe Spółki podlega obowiązkowi corocznego badania.

2. Czas działania jednostki określony w akcie założycielskim:

Spółka powstała 16.09.1992 r. Czas jej trwania jest nieokreślony.

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

Niniejszym sprawozdaniem finansowym objęty jest rok obrotowy od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. oraz dane porównywalne za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne:

Sprawozdanie finansowe zawiera dane jednostkowe, ponieważ w skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

5. Założenie kontynuacji działalności oraz ciągłość stosowanych zasad:

Przy sporządzeniu niniejszego sprawozdania przyjęto, że jednostka będzie kontynuować działalność w najbliższej, dającej się przewidzieć przyszłości oraz w niezmiennym istotnie zakresie - nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Zasady rachunkowości wynikające z niniejszego dokumentu stosowane są w jednostce w sposób ciągły i są zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

6. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów, (także amortyzacji) pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

A. Zasady wyceny aktywów trwałych

Do aktywów trwałych (długotrwałego użytku) zalicza się składniki majątkowe jeżeli ich wartość jednostkowa jest wyższa niż 10 000,00 zł.

W przypadku utraty wartości spowodowanej zmianą prawa, postępowaniem technicznym, brakiem zastosowania, uszkodzeniami lub innymi zdarzeniami powodującymi utratę wartości składników aktywów trwałych, Spółka dokonuje odpisów aktualizujących ich wartość w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

I. Wartości niematerialne i prawne

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się składniki majątkowe długotrwałego użytku o wartości początkowej wyższej niż 10 000,00 zł. Jeżeli wartość jednostkowa jest niższa lub równa 10 000,00 zł to zalicza się je jednorazowo w koszty. Składniki te objęte są odrębną ewidencją pozabilansową ilościowo-wartościową.

Wartości niematerialne i prawne ujmują się w księgach według ich cen nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie /koszty zakończonych prac rozwojowych/. Ich wartość pomniejsza się o umorzenie dokonywane metodą liniową, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się przyznane prawa do emisji do powietrza gazów cieplarnianych i innych substancji w rozumieniu ustawy z dnia 12 czerwca 2015 /Dz.U. z 2020, poz. 136 z późn. zmianami/, zwanej ustawą o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych.

Przyznane i nabyte prawa do emisji ujmują się w księgach rachunkowych pod datą ich nabycia / w tym: przyznania, tj. w dniu ich wydania –rejestracji na rachunku/ w cenie nabycia.

W przypadku przyznanych praw do emisji cenę nabycia stanowi iloczyn jednostkowej ceny sprzedaży przyznanego prawa do emisji z dnia ich przyznania oraz liczby przyznanых praw.

Przyznane prawa do emisji ujmują się – zgodnie z przepisami art. 41 ust. 2 w powiązaniu z ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości – jako rozliczenia międzyokresowe przychodów, które równolegle do odpisów amortyzacyjnych dokonywanych od tych praw zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne. Rozliczenie przychodów następuje z chwilą wykorzystania, zwrotu lub innego rozporządzenia nimi.

Wartość początkową posiadanych praw do emisji wykorzystanych w celu rozliczenia emisji zmniejszają odpisy amortyzacyjne. Amortyzacja praw do emisji zwiększa koszty wytworzenia produktów. Wysokość amortyzacji ustala się jako iloczyn wykorzystanych w danym okresie praw do emisji oraz jednostkowej ceny ich nabycia.

Do wyceny rozchodu praw do emisji z tytułu ich wykorzystania, zwrotu lub innego rozporządzenia, przyjmuje się metodę pierwsze przyszło – pierwsze wyszło /FIFO/.

Stosowane okresy umarzania:

	Ilość lat
Licencje	2
Programy komputerowe	2
Wartość firmy	-

II. Rzeczowe aktywa trwałe

1. Środki trwałe

Do środków trwałych zalicza się składniki majątkowe o okresie użytkowania powyżej 1 roku i wartości początkowej wyższej niż 10 000,00 zł. Jeśli wartość jednostkowa jest niższa lub równa 10 000,00 zł to składniki te umarza się jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania.

Składniki rzeczowego majątku trwałego ujmuje się w księgach na dzień nabycia wg wartości początkowej stanowiącej ich cenę nabycia lub koszt wytworzenia. Wartość składników powiększają koszty ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że ich wartość użytkowa po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonych składników rzeczowego majątku trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami. Wartość początkową środków trwałych pomniejszają odpisy amortyzacyjne a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Amortyzowanie środków trwałych o wartości jednostkowej powyżej 10 000,00 zł rozpoczyna się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do używania /metodą liniową/ a kończy w miesiącu, w którym następuje zrównanie amortyzacji z wartością początkową środka trwałego lub nastąpił rozchód środka trwałego /sprzedaż, likwidacja itp./.

Prawo wieczystego użytkowania gruntów zostało przyjęte do ewidencji księgowej i wycenione na podstawie decyzji UM ustalającej roczną opłatę za wieczyste użytkowanie gruntów a w przypadku nabycia prawa wieczystego użytkowania gruntów od innych użytkowników – na podstawie ceny zakupu.

Przyjęto zasadę amortyzowania prawa wieczystego użytkowania gruntów metodą liniową przez okres 20 lat.

Środki trwałe przekazane w dzierżawę na podstawie Wieloletniej Umowy Dzierżawy sporządzonej w formie aktu notarialnego klasyfikuje się jako leasing finansowy. W dacie rozpoczęcia/data wydania przedmiotu dzierżawy/, aktywa oddane w leasing ujmuje się i prezentuje jako należności w kwocie równej inwestycji leasingowej netto na koncie 249 „Pozostałe rozrachunki – Rozrachunki z korzystającym z tytułu przedmiotu leasingu”.

Stosowane okresy umarzenia:

	Ilość lat
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	20
Budynki	33-40
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	od 10 do 25
Urządzenia techniczne i maszyny	od 5 do 12
Środki transportu	5-8
Inne środki trwałe	5-6

2. Środki trwałe w budowie.

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych,

pomniejszych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania. W przypadku poniesienia nakładów nie zakończonych efektem w formie oddania do użytkowania dokonuje się odpisów w pozostałe koszty operacyjne.

III. **Inwestycje długoterminowe:**

Długoterminowe aktywa finansowe

Nabycie akcji w jednostkach pozostałych nastąpiło drogą wniesienia wkładu pieniężnego.

IV. **Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe:**

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują:

1. koszty remontów rozliczanych w czasie,
2. koszty ustanowienia służebności przesyłu – przyjęto okres rozliczania 10 lat,
3. aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych, o który w przyszłości będzie można zmniejszyć podatek bieżący, wykazany w rocznym zeznaniu podatkowym. Przyjęto stawkę podatku dochodowego od osób prawnych w wysokości 19%.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzone są na:

- niewypłacone w okresie sprawozdawczym wynagrodzenia wynikające z umów zlecenia, o dzieło oraz wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej i narzuty do wymienionych wynagrodzeń obciążające pracodawcę,
- zobowiązania z tytułu kosztów finansowych nie zapłaconych w okresie sprawozdawczym,
- rezerwy na brakujące prawa do emisji CO₂
- rezerwy na świadczenia pracownicze,
- rezerwy z tytułu świadectw efektywności energetycznej tzw. „białe certyfikaty”.

B. Zasady wyceny aktywów obrotowych

I. Zapasy:

Zapasy opału wycenia się wg cen nabycia / cena zakupu opału powiększona o koszty zakupu/ skorygowanych o odchylenia od cen ewidencyjnych opału.

Pozostałe materiały odpisuje się w całości w ciężar kosztów w momencie zakupu.

Na dzień 31 grudnia przeprowadza się drogą spisu z natury inwentaryzację materiałów odpisywanych w koszty na dzień zakupu. Na dzień 31 grudnia o wartość spisanych podczas inwentaryzacji materiałów koryguje się koszty zużycia materiałów oraz równocześnie materiały przyjmuje się na stan księgowy.

II. Należności

Nie uznane za przedawnione, umorzone lub nieściągalne należności i roszczenia wykazuje się w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności, co przejawia się ich pomniejszeniem w razie potrzeby o odpisy aktualizujące.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Należności z tytułu podatków wykazywane są w bilansie w wysokości kwot należnych od budżetu powiększone o podatek VAT naliczony w fakturach dostawców, który na dzień bilansowy nie może być w myśl przepisów podatkowych potrącany od VAT należnego, gdyż nie są jeszcze spełnione warunki do potrącenia.

Z uwagi na fakt, że zasada takiej prezentacji należności stosowana była w poprzednim roku obrotowym, nie zniekształca to obrazu sytuacji Spółki.

III. Inwestycje krótkoterminowe

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe

Inwestycje krótkoterminowe w postaci aktywów finansowych ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

2. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Krajowe środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Środki wyrażone w walutach (w kasie i na rachunkach bankowych obcych – walutowych) na dzień bilansowy wycenia się wg średniego kursu NBP ustalonego na ten dzień. Powstałe różnice kursowe odnosi się w koszty lub przychody finansowe.

IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

W celu zapewnienia kompletności przychodów oraz współmierności związanych z nimi kosztów – w pozycji „krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe” wykazuje się stan na dzień bilansowy już poniesionych wydatków, ale stanowiących koszty dopiero przyszłego roku obrotowego. Są to koszty dotyczące przyszłych okresów jak np. opłacone z góry ubezpieczenia komunikacyjne, abonamenty, czynsze itp.

C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy

Obejmują należne, zadeklarowane lecz jeszcze niewniesione wpłaty na poczet kapitału podstawowego.

D. Udziały /akcje/ własne

Obejmują posiadane przez Spółkę udziały /akcje/ własne wycenione w cenie nabycia.

Pasywa - Zasady wyceny

A. Kapitał własny

Kapitały własne wyceniane są w wartości nominalnej.

Kapitał podstawowy wykazuje się w wysokości nominalnej, zgodnej z aktualną umową Spółki, uwzględniając dokonane zmiany tego kapitału potwierdzone wpisem do KRS.

B. Zobowiązania i rezerwy.

I. Zobowiązania

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń powiększa:

- kwota podatku VAT należnego ujętego w fakturach, nie stanowiąca na dzień bilansowy w myśl przepisów o VAT zobowiązania podatkowego,
- kwota składek ZUS łącznie ze składkami na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, które nie stanowią na dzień bilansowy wymagalnego zobowiązania wobec ZUS / staną się nim dopiero w miesiącu wypłaty wynagrodzeń/.

Przyjęte rozwiązanie było stosowane w roku ubiegłym / w zakresie podatku VAT/ i będzie stosowane w sposób ciągły, dlatego też nie zniekształci to obrazu sytuacji finansowej Spółki.

II. Rezerwy

Spółka tworzy rezerwy na:

- świadczenia pracownicze tj. nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalno-rentowe,
- naliczone a niezapłacone do 31.12. odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności,
- prawa do emisji CO₂,
- świadectwa efektywności energetycznej.

Na utworzone rezerwy ustalono aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Na dzień bilansowy dokonano oszacowania wartości rezerw na świadczenia pracownicze według stanu zatrudnienia na dzień 31.12. Wynikające z wyceny różnice stanu rezerw odniesiono w koszty działalności podstawowej.

Na dzień bilansowy wyceniono rezerwy na brakujące prawa do emisji CO₂ jako iloczyn liczby brakujących praw do emisji i jednostkowej ceny rynkowej z dnia bilansowego.

III. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

W pozycji bilansu „inne rozliczenia międzyokresowe” wykazuje się wartość netto otrzymanych dotacji, wartość prawa wieczystego użytkowania gruntów, wartość prawa do emisji zanieczyszczeń, dopłat przeznaczonych na wytworzenie lub nabycie środków trwałych. Wartość kwot otrzymanych, pomniejszając odpisy dokonywane równolegle do amortyzacji.

Rachunek zysków i strat

Dla celów bilansowych przychody i koszty są ewidencjonowane według zasady memoriału, tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności za wyjątkiem kosztów badania sprawozdania finansowego oraz kosztów weryfikacji rocznych raportów emisji CO₂.

Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym i rozlicza je wg miejsc powstawania kosztów ze szczególnością zapewniającą możliwość zarządzania nimi oraz sporządzania wszelkiego rodzaju sprawozdawczości.

Dla celów ustalenia podatku dochodowego od osób prawnych, za datę powstania przychodu z tytułu dostaw ciepła uważa się ostatni dzień okresu rozliczeniowego określonego w umowie lub na wystawionej fakturze – art.12 ust.3c i 3d ustawy.

Sposób sporządzania sprawozdania finansowego

Dane liczbowe ujęte w sprawozdaniu finansowym prezentowane są w złotych i groszach.

Spółka sporządza porównawczy wariant rachunku zysków i strat.

Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

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

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

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, /tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zmianami/ Zarząd Spółki zapewnił sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego, przedstawiającego rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej na dzień 31.12.2021 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. Przy sporządzeniu sprawozdania finansowego Zarząd Spółki zapewnił wybór właściwych zasad wyceny oraz sporządzenia sprawozdania finansowego. Przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustalaniu wyniku finansowego przyjęto, że Spółka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność gospodarczą w niezmnieszonej istotnie zakresie, co jest zgodne ze stanem faktycznym i prawnym. Zarząd Spółki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, określonych przepisami prawa.

Przemyśl, dnia 31.03.2022r.

Sporządziła:

Prezes Zarządu: