

1. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2012 ROK

Miejskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania Spółka z o.o. z siedzibą w Toruniu ul. Grudziądzka 159, 87-100 Toruń, zarejestrowane w Sądzie Rejonowym w Toruniu, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS: 0000151221.

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest:

- wywóz odpadów,
- bieżące utrzymanie czystości ulic i placów,
- utrzymanie ulic w okresie zimowym,
- segregacja i utylizacja odpadów.

I. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

II. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Miejskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania Spółka z o.o. w Toruniu, w dającej się przewidzieć przyszłości, ponieważ nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

III. Przyjęte zasady rachunkowości

a) Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat.

W roku obrotowym 2012 stosowano zasady rachunkowości dostosowane do przepisów wynikających z Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami). Miejskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania Spółka z o.o. w Toruniu sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Dla pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat wyrażonych w walutach obcych MPO Sp. z o.o. stosuje średni kurs NBP.

b) Wycena aktywów

Środki trwałe

Środki trwałe wyceniane były według ceny nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę lub modernizację po pomniejszeniu o odpisy amortyzacyjne. Środki trwałe umarzane były i są proporcjonalnie do okresu ich użytkowania, z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji. Stosowane stawki amortyzacji były dostosowane do limitów wyznaczonych przez przepisy podatkowe.

Środki trwałe w cenie nabycia od 1.500 zł do wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych tj. 3.500 zł na dzień 31.12.2012 roku, od której składniki majątku zalicza się do środków trwałych (tzw. *środki trwałe niskocenne*), były umarzane jednorazowo w miesiącu ich przyjęcia do użytkowania, bez względu na cenę nabycia. Do środków trwałych niskocennych zakwalifikowano przede wszystkim nabywane pojemniki na odpady oraz urządzenia biurowe i zestawy komputerowe o ile ich jednostkowa cena nabycia nie przekraczała 3.500 zł (bez podatku od towarów i usług). Wyceny zakupionych pojemników dokonywano partiami dla daty zakupu składnika majątku na podstawie faktury zakupu. Sytuacja ta dotyczy w szczególności pojemników do odpadów typu: MGB, SM, PA. Nabywane składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i cenie nabycia nieprzekraczającej 1.500 zł zaliczono do kosztów zużycia materiałów.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wyceniane były według cen nabycia i umarzane proporcjonalnie do okresu ich użytkowania, z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji. Stosowane stawki amortyzacji były dostosowane do limitów wyznaczonych przez przepisy podatkowe. Wartości niematerialne i prawne w cenie nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota, od której składniki majątku zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych odpisywane były jednorazowo w miesiącu następującym po miesiącu ich przyjęcia do użytkowania.

Udziały (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe

Udziały zostały wycenione według wartości nominalnej. Pożyczki długoterminowe wyceniono w wartości nominalnej.

Należności

Należności wycenione zostały w kwocie wymagającej zapłaty. Należności sporne, wątpliwe bądź znacznie przeterminowane obejmowano odpisami aktualizującymi ich wartość. Odpisy aktualizujące w bilansie pomniejszyły te należności.

Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku

Wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy. Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą FIFO (*first input first output* – pierwsze weszło, pierwsze wyszło).

Inwestycje krótkoterminowe

Wycenia się według wartości nominalnych.

c) Wycena pasywów:

Kapitały wycenione zostały w wartościach nominalnych. Zobowiązania wycenione zostały w kwotach wymagających zapłaty.

Zasady organizacji rachunku kosztów:

Spółka prowadzi porównawczy rachunek wyników, w ramach którego koszty wg rodzaju są ewidencjonowane na kontach zespołu 4, natomiast koszty wg funkcji (kalkulacyjne, funkcjonalne) na kontach zespołu 5, a następnie na kontach zespołu 7 dla potrzeb ustalania wyniku na poszczególnych rodzajach usług.

Toruń, dnia 27.02.2013 r.

Główny Księgowy
Marek Masalski

Z-ca Prezesa
Grzegorz Brożek

Prezes Zarządu
Piotr Rozwadowski