

**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego  
za rok 2015**

**Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego  
Spółka z o. o. we Włocławku**

## Wprowadzenie

### do sprawozdania finansowego za rok 2015

#### 1) Dane jednostki:

a) Nazwa: Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

b) Siedziba: 87-800 Włocławek, ul. Rysia 3

c) Podstawowy przedmiot działalności: świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, który polega na wykonywaniu przewozów o charakterze użyteczności publicznej, w ramach komunikacji miejskiej na terenie Miasta Włocławek i gmin sąsiednich.

d) Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy w Toruniu, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

KRS - 0000034210

NIP - 888-020-33-71

REGON - 910226702

#### 2) Czas trwania Spółki:

Nieograniczony

#### 3) Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 01 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku.

#### 4) Kontynuacja działalności (ocena).

Roczne sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę, przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy. W roku 2015 Spółka osiągnęła zysk.

#### 5) Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. Charakterystyka stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów.

### AKTYWA

**Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe** na dzień bilansowy wycenia się według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Do amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych o wartości początkowej wyższej niż 3.500,00 zł, jednostka stosuje stawki przewidziane w wykazie rocznych

stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacji dokonuje się metodą liniową od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do używania

Uchwałą nr 51/2013 z dnia 31-12-2013 roku Zarząd Spółki podjął decyzję o zmianie stawek amortyzacyjnych dla środków transportowych – autobusów komunikacji miejskiej. Zgodnie z ww. uchwałą Spółka od roku 2014 stosuje podatkowo i bilansowo stawkę amortyzacyjną w wysokości 10% dla autobusów komunikacji miejskiej.

Ponadto w uchwale nr 27/2010 z dnia 14-04-2010 roku Zarząd Spółki podjął decyzję, o zmianie z dniem 01-01-2010 roku dolnej wartości, od której środki trwałe i wartości niematerialne i prawne będą amortyzowane jednorazowo. Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe o wartości jednostkowej od 2 000,00 zł do 3 500,00 zł Spółka amortyzuje jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania, a poniżej 2 000,00 zł odnosi w koszty w miesiącu poniesienia.

**Środki trwałe w budowie** wyceniono w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

**Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego** – Spółka odstąpiła od tworzenia rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ponieważ z związku ze stosowaniem podatkowo i bilansowo obniżonej stawki amortyzacji dla środków transportu – autobusów komunikacji miejskiej nie występuje różnica przejściowa pomiędzy wykazywaną w księgach rachunkowych wartością środków trwałych a ich wartością podatkową .

Spółka odstąpiła z tworzenia aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na 31-12-2015 roku zgodnie ze zmianami wprowadzonymi do polityki rachunkowości Uchwałą Zarządu Nr 66/2011 z dnia 31-10-2011r. Stosowny zapis na temat odstąpienia od tworzenia aktywu z tytułu odroczonego podatku dochodowego znajduje się w Polityce Rachunkowości Spółki.

**Zapasy materiałów** na dzień bilansowy wyceniono w cenach nabycia. Rozchód odbywa się według zasady FIFO - „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło”.

**Należności krótkoterminowe** - wycenia się na dzień bilansowy w kwotach wymagających zapłaty przez dłużników, skorygowanych o dokonane odpisy aktualizujące. Odpisy aktualizacyjne tworzone są z uwzględnieniem stopnia ryzyka jakie wiąże się z daną należnością.

**Inwestycje krótkoterminowe** obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych. Wyceniane są według wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych nie występują.

**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** - w pozycji tej wykazuje się występujące na dzień bilansowy poniesione wydatki stanowiące koszty przyszłego roku obrotowego (prenumeraty, polisy, usługi telekomunikacyjne, utrzymanie domeny internetowej, abonament za czynsz butli gazowych).

## **PASYWA**

**Kapitał własny** tworzą kapitał zakładowy, kapitał zapasowy, wynik finansowy roku ubiegłego oraz wynik finansowy roku bieżącego.

Na dzień bilansowy kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie Spółki i wpisanej do KRS.

**Rezerwy na zobowiązania** z tytułu świadczeń pracowniczych ustalone zostały szacunkowo przez uprawnionego aktuarusza. Objęły okres 5 lat, do roku 2015 włącznie.

**Zobowiązania krótkoterminowe** wykazuje się w kwotach wymagających zapłaty, termin zapłaty przypada do 12 miesięcy od dnia bilansowego.

**Zobowiązania długoterminowe** wykazuje się w kwotach wymagających zapłaty, termin zapłaty przypada powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

**Fundusze specjalne** wykazuje się w wartości nominalnej, wynikającej z ksiąg, po przeprowadzeniu weryfikacji ich zapisów.

**Rachunek zysków i strat** sporządza się w postaci porównawczej.

**Księgi rachunkowe** prowadzone są przy użyciu komputera w oparciu o sieciowy zintegrowany system informatyczny Papyrus SQL firmy Softhard z Płocka, moduły: „Finanse i Księgowość”, „Magazyny”, „Środki trwałe”, „Wyposażenie” „Kadry i płace” w wersji dla systemu Windows. Komputerowa ewidencja księgowa spełnia warunki określone ustawą o rachunkowości.

Włocławek, dnia 19-02-2016 roku

**Sporządził:**

**GLÓWNA KSIĘGOWA**

*Joanna Walczak*



**Zarząd Spółki:**

**PREZES ZARZĄDU**

*mgr inż. Andrzej Stasiak*



Miejscie Przewodniczenia Zarządu  
Spółka z o.o. we Włocławku  
ul. Rybitwa 3 87-800 Włocławek  
nr konta: 0000 230 42 81  
fax 004 230 95 94  
Prezes Zarządu: 004 230 93 00