

202 nr 1

**PRZEDSIĘBIORSTWO
USŁUGOWO-HANDLOWO-PRODUKCYJNE
"LECH" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2018** do **31.12.2018**

WICEPREZES
mgr Alina Pisiecka

PREZES
mgr Michał Witold Stefanowicz

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: PRZEDSIĘBIORSTWO USŁUGOWO-HANDLOWO-PRODUKCYJNE "LECH"
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
Siedziba: KOMBATANTÓW 4, 15-110 BIAŁYSTOK

Kody PKD określające podstawową działalność spółki:

3832Z, 4677Z, 6820Z, 3900Z, 3821Z, 3530Z

Numer identyfikujący podmiot:

KRS: 0000097008

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy

7. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność.

Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są one zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Jednostka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

W sprawozdaniu finansowym Jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych ustawą o rachunkowości.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne - do amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych stosowane są zasady według obowiązujących przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (PDOP). W Spółce przyjęto generalną zasadę stosowania stawek amortyzacyjnych składników majątkowych dla celów bilansowych zgodnie z wykazem stawek amortyzacyjnych przewidzianych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Dopuszcza się jednak odstępstwo od tej

zasady zgodnie z zasadą istotności oraz kryteriów techniczno-ekonomicznych i szczególnych ograniczeń prawnych (np. dotacja UE). Jednostka stosuje metodę liniową. Roczna skala odpisów amortyzacyjnych odzwierciedla, co do istoty, faktyczny stopień zużywania się majątku trwałego.

Dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej w przedziale do wskazanej w obowiązujących przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych kwoty, od której należy dokonywać odpisów amortyzacyjnych - odpis w 100% jest dokonywany w miesiącu wprowadzenia ich do użytkowania (w dacie zakupu), w uzasadnionych przypadkach składniki te mogą być amortyzowane na zasadach ogólnych. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), to wartość początkową tych środków trwałych powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie; wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych zalicza się do ulepszeń, jeżeli jednostkowa cena nabycia takiej części przekracza wskazaną w obowiązujących przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych kwotę, od której należy dokonywać odpisów amortyzacyjnych.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o dokonane odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe. Koszty obsługi pomniejsza się o uzyskane przychody z nim związane.

Zapasy - towary i materiały; materiały zakupione na potrzeby bieżącej działalności operacyjnej odpisywane są w koszty w momencie ich zakupu, z wyjątkiem niektórych materiałów (materiały procesowe, olej technologiczny, olej napędowy, drut do wiązania surowców wtórnych, inne w zależności od potrzeb). Gospodarką magazynową zostały również objęte części zamienne w Zakładzie Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych w Białymstoku, które są odnoszone w ciężar kosztów w momencie ich wydania. Do towarów Spółka kwalifikuje i zalicza prawa majątkowe wynikające ze świadectw pochodzenia energii będących dowodem wyprodukowania pewnej określonej w świadectwie, ilości energii elektrycznej w koncesjonowanym źródle odnawialnym oraz ilości energii w wysokosprawnej kogeneracji. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen zakupu lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy. Rozchody ustalane są przy zastosowaniu metody FIFO.

Należności - wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące). Na dzień bilansowy wykazywane są wraz z odsetkami z tytułu zwłoki w zapłacie, opłaconymi do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów, a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie tych kosztów).

Środki pieniężne - wykazuje się w wartości nominalnej.

Wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Kapitały (fundusze) własne - ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa lub umowy spółki.

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie i wpisanej w rejestrze

34

d-3

sądowym.

Rezerwy na zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe bierne - to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. Rezerwy tworzy się zgodnie z obowiązkiem prawnym lub zwyczajowo oczekiwanym obowiązkiem handlowym, to jest wtedy, gdy występuje na tyle duże prawdopodobieństwo, że zajdzie konieczność wywiązania się jednostki z ciążącego na niej obowiązku, a koszty lub straty wymagające poniesienia dla wywiązania się z tego obowiązku są na tyle znaczące, że ich nieuwzględnienie w wyniku finansowym tego okresu, w którym obowiązek powstał, spowodowałoby istotne zniekształcenie obrazu sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego jednostki.

Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Spółka tworzy rezerwy na poniższe tytuły:

- skutki toczącego się postępowania sądowego i odwoławczego,
- przyszłe świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno rentowe, niewykorzystane urlopy)

Rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze tworzone są na bazie memorialowej w oparciu o niezależne obliczenia aktuarialne.

- odpisy na fundusz rekultywacyjny,
- planowane remonty odtworzeniowe środków trwałych-RMB (fakultatywnie).

Zobowiązania - wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe, które wycenia się według wartości godziwej.

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów, a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

Sposób ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki został wyceniony w wiarygodnie ustalonej wartości, przy zachowaniu zasady memoriału, współmierności przychodów i kosztów, ostrożnej wyceny. Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży, tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą.

Jednostka prowadzi koszty w układzie rodzajowym i układzie kalkulacyjnym, ujmuje je w okresach, których dotyczą. Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów obejmuje koszty bezpośrednio z nimi związane oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich.

Na wykazywany w księgach rachunkowych wynik finansowy jednostki składa się wynik z działalności gospodarczej, operacyjnej i finansowej oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i płatności z nim zrównanych na podstawie odrębnych przepisów z uwzględnieniem podatku dochodowego odroczonego.

Wynik na działalności operacyjnej stanowi różnicę między sumą należnych przychodów ze

CH