

Załączniki  
do zarządzenia Nr 58/07  
Burmistrza Miasta Białogard  
z dnia 30 sierpnia 2007 r.

**Załącznik nr 1**

***Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Miasta Białogard***

Skonsolidowany bilans Miasta Białogard, zwany dalej „skonsolidowanym bilansem”, sporządza się według następujących zasad:

1. Skonsolidowany bilans jest sporządzany w złotych i groszach.
2. Skonsolidowany bilans przechowywany jest w siedzibie Urzędu Miasta.
3. Termin sporządzania skonsolidowanego bilansu wynosi 3 miesiące od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
4. Za datę otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji przyjmuje się datę zatwierdzenia ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.
5. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzone na dzień kończący rok obrotowy, którym jest dzień 31 grudnia każdego roku.
6. Zakłada się, że Miasto Białogard jest jednostką dominującą w rozumieniu § 16 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020), zwanego dalej „rozporządzeniem”.
7. Bilans Miasta Białogard jako jednostki dominującej stanowi łączny bilans, który obejmuje dane z bilansu z wykonania budżetu Miasta Białogard, bilansu Urzędu Miasta Białogard jako jednostki budżetowej (obejmującej fundusze celowe) oraz dane z bilansów miejskich jednostek budżetowych i miejskich zakładów budżetowych.
8. Bilans Miasta Białogard jako jednostki dominującej konsoliduje się **metodą pełną** kolejno z bilansami jednostek zależnych: instytucji kultury oraz zależnych spółek prawa handlowego, natomiast **metodą praw własności** z współzależnymi spółkami prawa handlowego.
9. Grupę kapitałową w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości stanowi Miasto Białogard wraz z jednostkami organizacyjnymi, jako jednostka dominująca, oraz jednostki zależne określone w załączniku nr 2 do zarządzenia.



10. Jednostki, o których mowa w ust. 9, łącznie ze sprawozdaniami finansowymi, o których mowa w art. 45 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, sporządzają informacje dodatkowe o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją, według wzorów stanowiących załączniki nr 1 i 2 do instrukcji.
11. Konsolidacją nie obejmuje się jednostki zależnej, która rozpoczęła działalność w drugiej połowie roku obrotowego, będącego rokiem obrotowym dla jednostki dominującej i łączy swoje księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny.
12. Konsolidacja nie obejmuje jednostki zależnej, która zakończyła działalność w trakcie roku, o którym mowa w ust. 11.
13. Przy konsolidacji bilansu jednostki dominującej z jednostkami zależnymi dokonuje się (na specjalnym arkuszu konsolidacyjnym) wyłączeń kwot wzajemnych należności i zobowiązań występujących między tymi jednostkami.
14. Przy konsolidacji bilansu jednostki dominującej ze spółkami prawa handlowego, w których jednostka dominująca posiada 100% udziałów, należy dodać poszczególne pozycje aktywów i pasywów, po czym należy dokonać wyłączeń:
  - 1) wzajemnych należności (w aktywach 100%) oraz wzajemnych zobowiązań (w pasywach 100%),
  - 2) nabytych/wniesionych udziałów w całości – 100% kapitału Miasta,
  - 3) odpowiadającego udziałom funduszu Miasta – w całości.
15. Przy konsolidacji bilansu jednostki dominującej ze spółkami prawa handlowego, w których jednostka dominująca posiada powyżej 50% a mniej niż 100% udziałów, należy dodać poszczególne pozycje aktywów i pasywów, po czym dokonać ustaleń i wyłączeń wzajemnych należności (w aktywach 100%) oraz wzajemnych zobowiązań (w pasywach 100%). Udziały nabyte/wniesione należy wyeliminować w całości – 100% kapitału Miasta, fundusz/kapitał własny spółki należy wyeliminować w całości – 100% funduszu spółki.

Udziały należy wyłączyć w wysokości nabytej/wniesionej przez Miasto, co stanowi wartość z przedziału od ponad 50 do mniej niż 100% ogółu udziałów spółki, natomiast fundusz zakładowy spółki należy wyłączyć w 100%, co odpowiada pełnej 100% wartości udziałów (obejmuje udziały Miasta oraz udziały pozostałych podmiotów).

Tę część wyłączonego funduszu spółki, która odpowiada udziałom innych podmiotów, należy wpisać w pozycji „**kapitał mniejszości**” po stronie pasywów bilansu skonsolidowanego.

W celu ustalenia różnicy pomiędzy wartością posiadanych udziałów, a odpowiadającą im częścią aktywów netto jednostki zależnej należy wartość posiadanych przez Miasto udziałów odnieść do wartości aktywów netto



jednostki zależnej (aktywa – zobowiązania; różnica musi odpowiadać wartości kapitału własnego).

Jeżeli uzyskana zostanie różnica dodatnia; oznaczająca, że wartość udziałów jest wyższa od aktywów netto to należy określić ją mianem „wartość firmy” i wykazać w aktywach bilansu skonsolidowanego w poz. „wartość firmy jednostek podporządkowanych”.

Jeżeli uzyskana zostanie różnica ujemna; oznaczająca, że wartość udziałów jest niższa od aktywów netto to należy określić ją mianem „ujemna wartość firmy” i wykazać w pasywach bilansu skonsolidowanego w poz. „ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”.

Wartość ujemna lub dodatnia firmy podlega umorzeniu w okresie 5 lat.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się na dzień 31 grudnia.

Odpis „wartości firmy” dokonywany jest w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, a odpis „ujemnej wartości firmy” zalicza się do pozostałych przychodów operacyjnych.

Przy konsolidacji bilansów, odpisy te korygują wynik finansowy w ten sposób, że:

- odpis „wartość firmy” – zmniejsza wynik finansowy po stronie pasywów,
- odpis „ujemnej wartości firmy” – zwiększa wynik finansowy po stronie pasywów.

16. Przy konsolidacji bilansu jednostki dominującej ze spółkami prawa handlowego, w których jednostka dominująca posiada 50% udziałów lub mniej, nie należy dokonywać sumowania poszczególnych pozycji aktywów i pasywów oraz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań.

Konsolidację należy przeprowadzić metodą praw własności, według której w aktywach trwałych skonsolidowanego bilansu w pozycji „Wartość firmy jednostek podporządkowanych” wykazuje się tzw. „**udziały w jednostkach podporządkowanych wycenione metodą praw własności**”, czyli udziały w cenach ich nabycia skorygowane o różnicę między ceną nabycia udziałów a wartością udziałów w kapitale własnym tych jednostek.

Jeżeli cena nabycia udziałów przewyższa wartość części kapitału własnego konsolidowanej jednostki, to różnica ta stanowi „**wartość firmy**”. Można ją wykazać w poz. IV Długoterminowe aktywa finansowe w poz. 1.3 Inne i o tę wartość zmniejszyć aktywa bilansu w poz. „akcje i udziały”

Jeżeli cena nabycia udziałów jest niższa, niż wartość udziałów w kapitale własnej konsolidowanej jednostki, to różnica ta stanowi „**ujemną wartość firmy**”. Należy ją wykazać w pozycji pasywów w grupie E bilansu skonsolidowanego i o tę wartość zwiększyć grupę aktywów poz. A.II „Wartość firmy jednostek podporządkowanych”.

„Wartość firmy” oraz „ujemna wartość firmy” podlegają umorzeniu według zasad opisanych w ust. 15.

Jednostce dominującej przysługuje proporcjonalna do posiadanych udziałów część zysku wykazanego w bilansie jednostki zależnej za rok sprawozdawczy.

Kwota przysługującego zysku zwiększa po stronie aktywów bilansu skonsolidowanego pozycję IV. Długoterminowe aktywa finansowe, natomiast po stronie pasywów pozycję „zysk netto”.

17. W przypadku konieczności dokonania korekty w skonsolidowanym bilansie wynikającej z korekty bilansu objętego konsolidacją jednostka sporządza notę korygującą według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do instrukcji i przekazuje jednostce dominującej.
18. W przypadku podjęcia przez Burmistrza decyzji o rozszerzeniu zakresu informacji wykazywanych w skonsolidowanym bilansie rodzaj dokumentacji dodatkowej określa Skarbnik Miasta.



The image shows a handwritten signature in blue ink. The signature is stylized and appears to be written over a red stamp or seal. The stamp is partially obscured by the ink but seems to contain some text, possibly a name or title, in red ink. The background of the stamp is white with red markings.