

**MIEJSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO
WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI W
PIEKARACH ŚLĄSKICH SP. Z O.O.**

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2022** do **31.12.2022**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: MIEJSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI W PIEKARACH ŚLĄSKICH SP. Z O.O.

Siedziba: ROŻDZIENSKIEGO 38/, 41-946 PIEKARY ŚLĄSKIE

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

3600Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 6530011575

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000142153

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022

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 metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Środki trwałe

Za dolną granicę zaliczania rzeczowych składników majątkowych do środków trwałych przyjmuje się składniki o wartości jednostkowej powyżej kwoty 3.500 złotych.

Składniki majątkowe długotrwałego użytkowania o wartości jednostkowej poniżej kwoty 3.500 złotych zalicza się do materiałów i księguje bezpośrednio w zużycie materiałów. Podatkowo i bilansowo naliczenie amortyzacji następuje od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji. Wyjątek stanowią wodomierze, które będą zaliczane do środków trwałych i amortyzowane zgodnie z okresem legalizacji tj. 5 lat. W ciągu roku obrotowego środki trwałe wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, zgodnie z postanowieniami art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia lub wartości przeszacowanej, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartości niematerialne i prawne

Do wartości niematerialnych i prawnych Spółka zalicza prawa majątkowe o jednostkowej wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł. pozostałe są zaliczone bezpośrednio w koszty.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po

miesiącu, w którym przyjęto wartość niematerialną i prawną do użytkowania i ujęto ją w księgach rachunkowych do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wartości odpisów umorzeniowych z jej wartością początkową lub w którym daną wartość niematerialną i prawną przeznaczono do likwidacji, lub sprzedano. Ustalona metoda amortyzacji pozostaje niezmienna przez cały okres użytkowania wartości niematerialnej i prawnej. Wartości niematerialne i prawne wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia (koszt wytworzenia dotyczy tylko pozytywnie zakończonych prac rozwojowych).

Środki trwałe w budowie

W ciągu roku obrotowego poniesione nakłady na budowę środków trwałych wycenia się w wysokości kosztów pozostających w bezpośrednim związku z nabyciem lub wytworzeniem składnika majątkowego. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wysokości kosztów pozostających w bezpośrednim związku z nabyciem lub wytworzeniem składnika majątkowego, po pomniejszeniu o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Decyzja o utworzeniu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego poprzedzona jest analizą prognozowanego wyniku podatkowego w przyszłych latach, w celu określenia możliwości dokonania w przyszłości pomniejszeń w podatku dochodowym. Bez względu na czasookres ich rozliczenia traktowane są jako rozliczenia długoterminowe. Poniesione koszty do rozliczenia stanowiące znajdujące odzwierciedlenie w dokumentacji ekonomiczno-technicznej prowadzonej przez odpowiednie służby techniczne jednostki, wykazuje się w wysokości nominalnej po upewnieniu się, że w okresie na jaki będą rozliczane przyniosą korzyści ekonomiczne.

Zapasy

Do zapasów w Spółce zalicza się:

materiały – nabyte w celu zużycia na potrzeby własne, zaliczki na dostawy zapłacone dostawcom dotyczące dostaw materiałów, towarów, robót i usług, nie służących budowie lub ulepszeniu środków trwałych,

Materiały przyjęte na magazyn wycenia się według cen zakupu.

Materiały używane wyłącznie na cele ogólnoadministracyjne odpisywane

są w oparciu o źródłowe dowody zakupu (faktury VAT, rachunki) w koszty zużycia materiałów, jeżeli na 31.12. danego roku materiały te nie są zużyte

w wartościach istotnych – podlegają spisowi, wycenie w cenie zakupu i ujawnieniu w bilansie w poz. „Materiały”.

Koszty zakupu materiałów rozliczane są bieżąco w koszty.

Rozchód z magazynu wycenia się według FIFO

Zapasy na dzień bilansowy wycenia się:

materiały – według ceny zakupu lub według aktualnej ceny sprzedaży możliwej do uzyskania w przypadku utraty wartości.

Należności krótkoterminowe

Spółka dokonuje odpisów aktualizujących na należności krótkoterminowe:

- co najmniej w wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem,
- w pełnej wysokości należności, dla należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości,
- w wysokości 50% należności z zapłatą której dłużnik zalega od 3 miesięcy do 12 miesięcy, a 100% należności z zapłatą której dłużnik zalega powyżej 12 miesięcy,
- do wysokości należności określonej zapisami postępowania układowego jako kwoty przewidzianej do umorzenia lub w pełnej wysokości,
- w wysokości tych kwot (do czasu ich otrzymania lub odpisania) od należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego.

Odpisy aktualizujące wartość należności odnosi się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych dla należności głównej oraz w ciężar kosztów finansowych dla odsetek od należności głównej.

Inwestycje krótkoterminowe.

W ciągu roku obrotowego, krótkoterminowe aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się:

- według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne,
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne wyrażone w walucie krajowej – według wartości nominalnej,
- środki pieniężne wyrażone w walutach obcych – według kursu kupna danej waluty obcej banku, z którego Spółka korzysta.

Na dzień bilansowy:

- aktywa finansowe tj. papiery wartościowe, akcje przeznaczone do obrotu – według wartości rynkowej albo ceny nabycia, zależnie od tego, która z nich jest niższa,
- dla inwestycji krótkoterminowych, dla których nie istnieje aktywny rynek – według ceny nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące,
- udzielone pożyczki zaliczone do inwestycji – w skorygowanej cenie nabycia pomniejszonej o odpisy aktualizujące,
- lokaty terminowe – według wartości nominalnej,
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne wyrażone w walucie krajowej – według wartości nominalnej,
- środki pieniężne i inne aktywa w walucie obcej – według średniego kursu NBP ogłaszanego dla danej waluty na ten dzień.

Kapitał własny

Kapitał własny Spółki obejmuje udział jej właściciela w aktywach pozostający po pokryciu zobowiązań. Kapitały własne wykazuje się w wartości nominalnej, z tym że udziały własne wycenia się według cen nabycia. Wartość kapitału podstawowego (udziałowego) winna być zgodna z dokonany wpisem jego wysokości w KRS, Umową Spółki i Księgą Udziałów.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy wycenia się:

- dla ustalenia wysokości świadczeń pracowniczych, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, na podstawie wyceny aktuarialnej,
- na podatek odroczony – w wysokości podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, tj. różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości,
- na pozostałe tytuły – w wysokości prawdopodobnej i wiarygodnie oszacowanej wysokości przez służby ekonomiczne lub prawne.

Zobowiązania długoterminowe

W ciągu roku obrotowego, zobowiązania długoterminowe wycenia się w wielkości nominalnej

Na dzień bilansowy zobowiązania długoterminowe wycenia się:

- kredyty i pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty, po doliczeniu należnych odsetek,
- długoterminowe zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych (obligacje) – w skorygowanej cenie netto,
- zobowiązania wekslowe własne – w kwocie wymaganej zapłaty,
- zobowiązania objęte postanowieniem układu lub programem naprawczym – w kwocie wymagalnej zapłaty,
- pozostałe zobowiązania – w kwocie wymaganej zapłaty.

Zobowiązania w walutach obcych wycenia się według średniego kursu ustalonego na dzień wyceny danej waluty przez NBP oraz po uwzględnieniu odpisów z tytułu aktualizacji wyceny.

Zobowiązania krótkoterminowe.

Na dzień bilansowy zobowiązania krótkoterminowe wycenia się:

- kredyty i pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty, po doliczeniu należnych odsetek,
- zobowiązania z tytułu zaliczek – w wysokości otrzymanej kwoty netto tj. po potrąceniu podatku od towarów i usług VAT,
- zobowiązania wekslowe własne – w kwocie wymaganej zapłaty,
- zobowiązania objęte postanowieniem układu lub programem naprawczym – w kwocie wymagalnej zapłaty,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – w kwocie nominalnej,
- zobowiązania z tytułu podatków i ceł – w kwocie wymaganej zapłaty, tj. po doliczeniu należnych odsetek,
- pozostałe zobowiązania – w kwocie wymaganej zapłaty.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Przychody przyszłych okresów wycenia się w wartości nominalnej.

Ustalenia wyniku finansowego:

Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym.

Rozliczenie kosztów

Dla ustalenia wysokości ponoszonych kosztów i wielkości nakładów przypadających na poszczególne rodzaje działalności MPWiK Sp. z o.o. prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym (konta zespołu 4) oraz funkcjonalnym (konta zespołu 5). Dla celów analitycznych Spółka sporządza również rachunek zysków i strat w wersji porównawczej.

Koszty rodzajowe – obejmują koszty proste według ich rodzajów. Za koszty proste uważa się ogół poniesionych w danym okresie sprawozdawczym kosztów materialnych i niematerialnych nie dających się rozłożyć na elementy składowe z punktu widzenia jednostki.

Koszty działalności – obejmują koszty działalności eksploatacyjnej według miejsc ich powstawania.

Koszty wytworzenia - obejmują bezpośrednie koszty dające się w sposób nie budzący wątpliwości ustalić jako poniesione w związku z doprowadzeniem produktu do miejsca i stanu, w jakim znajduje się na dzień bilansowy, a także koszty pośrednie produkcji powstające najczęściej na miejscu produkcji (wydziałowe), odpowiednie do okresu wytwarzania zmienne, pośrednie koszty produkcji oraz ta część kosztów stałych produkcji, która odpowiada normalnemu wykorzystaniu zdolności produkcyjnych.

Koszty sprzedaży - obejmują bezpośrednie koszty sprzedaży wody, materiałów, złomu i sprzedaży środków trwałych. Do kosztów tych zalicza się koszty kontroli jakości wody.

Koszty ogólnozakładowe – koszty związane z zarządzaniem oraz organizacją, administrowaniem i obsługą Spółki jako całością.

Wynik finansowy

MPWiK Sp. z o.o. sporządza rachunek zysków i strat według wariantu kalkulacyjnego, który umożliwia wyodrębnienie kosztów wytworzenia sprzedanych usług, kosztów sprzedaży i kosztów ogólnych zarządu.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wersji kalkulacyjnej, w oparciu o układ rodzajowy kosztów.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. AKTYWA TRWAŁE	142 797 668,67	140 183 242,43
I. Wartości niematerialne i prawne	2 418,74	14 993,46
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	2 418,74	14 993,46
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	141 595 014,38	138 918 252,83
1. Środki trwałe	141 028 083,23	135 926 447,28
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	619 381,00	619 381,00
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	136 517 865,37	131 622 566,44
c) urządzenia techniczne i maszyny	2 134 212,59	1 369 318,94
d) środki transportu	188 956,31	307 506,26
e) inne środki trwałe	1 567 667,96	2 007 674,64
2. Środki trwałe w budowie	566 931,15	2 991 805,55
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III. Należności długoterminowe		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe		
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe		
a. w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		

- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c. w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 200 235,55	1 249 996,14
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 200 235,55	1 249 996,14
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. AKTYWA OBROTOWE	3 077 063,55	4 452 382,91
I. Zapasy	348 130,17	301 286,65
1. Materiały	348 130,17	301 286,65
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
II. Należności krótkoterminowe	2 602 857,34	2 940 623,56
1. Należności od jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	2 602 857,34	2 940 623,56
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 296 890,81	2 332 770,85
- do 12 miesięcy	2 296 890,81	2 332 770,85
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	301 034,53	595 427,71
c) inne	4 932,00	12 425,00
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	81 175,75	1 190 427,19

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	81 175,75	1 190 427,19
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	81 175,75	1 190 427,19
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	81 175,75	68 344,69
- inne środki pieniężne		1 122 082,50
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	44 900,29	20 045,51
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM	145 874 732,22	144 635 625,34

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	51 360 030,23	49 181 993,61
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	41 288 500,00	41 288 500,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	6 993 493,61	3 876 242,27
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VI. Zysk (strata) netto	3 078 036,62	4 017 251,34
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	94 514 701,99	95 453 631,73
I. Rezerwy na zobowiązania	9 174 277,35	11 984 991,40
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 346 743,20	3 908 011,86
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 564 555,33	3 851 422,88
- długoterminowa	3 063 215,39	3 482 202,98
- krótkoterminowa	501 339,94	369 219,90
3. Pozostałe rezerwy	1 262 978,82	4 225 556,66
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	1 262 978,82	4 225 556,66
II. Zobowiązania długoterminowe	33 286 058,29	25 732 898,36
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	33 286 058,29	25 732 898,36
a) kredyty i pożyczki	32 560 949,35	25 292 311,44
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe	725 108,94	440 586,92
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	10 810 672,62	14 753 928,18
1. Wobec jednostek powiązanych		

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	10 808 346,72	14 743 902,08
a) kredyty i pożyczki	5 571 900,84	8 744 458,77
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe	209 026,57	145 245,87
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 163 787,37	668 828,99
- do 12 miesięcy	1 163 787,37	668 828,99
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 046 994,63	728 958,34
h) z tytułu wynagrodzeń	626 487,23	573 406,21
i) inne	2 190 150,08	3 883 003,90
4. Fundusze specjalne	2 325,90	10 026,10
IV. Rozliczenia międzyokresowe	41 243 693,73	42 981 813,79
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	41 243 693,73	42 981 813,79
- długoterminowe	39 854 795,85	41 592 915,91
- krótkoterminowe	1 388 897,88	1 388 897,88
PASYWA RAZEM	145 874 732,22	144 635 625,34

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant kalkulacyjny Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	31 504 269,19	32 911 970,99
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	31 504 269,19	32 911 970,99
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	27 515 654,43	24 176 415,12
- jednostkom powiązanym		
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	27 515 654,43	24 176 415,12
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	3 988 614,76	8 735 555,87
D. Koszty sprzedaży	3 078 036,62	
E. Koszty ogólnego zarządu	4 123 967,57	3 867 470,03
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	-135 352,81	4 868 085,84
G. Pozostałe przychody operacyjne	4 929 372,09	1 746 960,45
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	3 191 252,03	
II. Dotacje	1 738 120,06	1 452 041,82
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne		294 918,63
H. Pozostałe koszty operacyjne	241 232,92	891 289,07
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	79 953,66	4 547,89
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	93 354,18	59 979,59
III. Inne koszty operacyjne	67 925,08	826 761,59
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	4 552 786,36	5 723 757,22
J. Przychody finansowe	29 710,83	9 113,38
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a) od jednostek powiązanych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:	29 710,83	9 064,90
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		

V. Inne		48,48
K. Koszty finansowe	944 015,64	428 198,18
I. Odsetki, w tym:	944 015,64	428 198,18
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne		
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)	3 638 481,55	5 304 672,42
M. Podatek dochodowy	560 444,93	1 287 421,08
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
O. Zysk (strata) netto (L-M-N)	3 078 036,62	4 017 251,34

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	49 181 993,61	47 295 471,27
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	49 181 993,61	47 295 471,27
1. Kapitał podstawowy	41 288 500,00	41 288 500,00
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	41 288 500,00	41 288 500,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- wydania udziałów (emisji akcji)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	41 288 500,00	41 288 500,00
2. Kapitał zapasowy	6 993 493,61	3 876 242,27
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3 876 242,27	1 376 242,27
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	3 117 251,34	2 500 000,00
a) zwiększenie (z tytułu)	3 117 251,34	2 500 000,00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- podziału zysku (ustawowo)	3 117 251,34	2 500 000,00
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- pokrycia straty		
2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	6 993 493,61	3 876 242,27
3. Kapitał z aktualizacji wyceny		
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
4. Kapitały rezerwowe		

4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5. Wynik z lat ubiegłych		
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	4 017 251,34	4 630 729,00
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	4 017 251,34	4 630 729,00
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	3 117 251,34	
- korekty błędów	900 000,00	
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	4 017 251,34	4 630 729,00
a) Zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) Zmniejszenie (z tytułu)	4 017 251,34	4 630 729,00
przekazanie na kapitał zapasowy	3 117 251,34	2 500 000,00
dywidenda	900 000,00	2 130 729,00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) Zwiększenie straty (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)		
dywidenda		
przekazanie na kapitał zapasowy		
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		
6. Wynik netto	3 078 036,62	4 017 251,34
a) zysk netto	3 078 036,62	5 837 982,34
b) strata netto		
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	51 360 030,23	49 181 993,61
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	51 360 030,23	49 181 993,61

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

I. Zysk (strata) netto	3 078 036,62	4 017 251,34
II. Korekty razem	3 410 123,98	8 311 483,67
1. Amortyzacja	6 263 677,25	5 211 795,94
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	833 896,82	322 298,97
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	79 953,66	4 547,89
5. Zmiana stanu rezerw	-2 810 714,05	494 027,68
6. Zmiana stanu zapasów	-46 843,52	-17 608,36
7. Zmiana stanu należności	337 766,22	-412 770,91
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	465 601,85	3 913 917,23
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 713 214,25	-1 204 724,77
10. Inne korekty		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	6 488 160,60	12 328 735,01

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy		
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	9 007 817,74	4 885 600,82
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	9 007 817,74	4 885 600,82
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		

3. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-9 007 817,74	-4 885 600,82
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	11 573 954,16	919 602,54
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki	11 573 954,16	919 602,54
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
II. Wydatki	10 163 548,46	7 957 550,69
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		2 130 729,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	9 329 651,64	5 165 685,96
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	833 896,82	322 298,97
9. Inne wydatki finansowe		338 836,76
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 410 405,70	-7 037 948,15
D. Przepływy pieniężne netto, razem	-1 109 251,44	405 186,04
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-1 109 251,44	991 018,83
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	1 190 427,19	199 408,36
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	81 175,75	604 594,40
- o ograniczonej możliwości dysponowania	106 933,51	120 589,51

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Zysk (strata) brutto za dany rok	3 638 481,55	5 304 672,42
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:		
Pozostałe		
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	4 788 652,42	1 502 769,53
Pozostałe	3 059 569,95	50 727,71
dotacje (art. 17 ust. 1 pkt. 21)	1 729 082,47	1 452 041,82
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:		
Pozostałe		
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:		
Pozostałe		
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	77 408,55	476 376,08
Pozostałe	77 408,55	476 376,08
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:		
Pozostałe		
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:		
Pozostałe		
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-1 072 762,32	3 325 526,81
K. Podatek dochodowy		631 850,00

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

INFORMACJA_DODATKOWA_2022_ROK_07-03-2023.pdf

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Za okres od 01-01-2022 rok do 31-12-2022 rok

Nazwa firmy, siedziba i adres.

Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Piekarach Śląskich Sp. z o.o.
42-946 Piekary Śląskie, ul. Roździeńskiego 38

Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Dostawa wody i odprowadzanie ścieków.

Sąd rejestrowy lub inny organ prowadzący rejestr:

Sąd Rejestrowy w Gliwicach X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego nr 0000142143

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony:

Czas trwania działalności jest nieograniczony.

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym.

Rokiem obrotowym dla Miejskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji w Piekarach Śląskich Sp. z o.o. z siedzibą w Piekarach Śląskich, ul. Roździeńskiego 38 jest rok kalendarzowy rozpoczynający się dnia 1 stycznia a kończący dnia 31 grudnia danego roku, a okresami sprawozdawczymi są miesiące kalendarzowe wchodzące w skład roku obrotowego.

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres:

od 01-01-2022 rok

do 31-12-2022 rok

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzną jednostki organizacyjnej sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

W skład spółki nie wchodzi jednostki wewnętrzne. Spółka nie sporządza sprawozdania finansowego zawierającego dane łączne.

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć w przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę. Na dzień sporządzenia sprawozdania nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności w najbliższych 12 miesiącach.

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów).

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiło połączenie spółek.

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Podstawowe zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

Wartości niematerialne i prawne.

Wartości niematerialne i prawne zaliczane są do aktywów trwałych, praw majątkowych nadających się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności:

- koszty zakończonych prac rozwojowych,
- wartość firmy (nabyta),
- inne wartości niematerialne i prawne: autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje, prawa do wynalazków, patentów, zasobów towarowych, know-how, prawa majątkowe przyjęte do użytkowania na podstawie umowy spełniającej warunki leasingu finansowego.

Do wartości niematerialnych i prawnych Spółka nie zalicza się praw majątkowych o jednostkowej wartości początkowej poniżej 3.500,00 zł.

Wartości niematerialne i prawne o niskiej cenie jednostkowej nie przewyższającej 3.500,00 zł Spółka zalicza bezpośrednio w koszty.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia (koszt wytworzenia dotyczy tylko pozytywnie zakończonych prac rozwojowych). Cenę nabycia zwiększają koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych na zakup wartości niematerialnych i prawnych, do czasu ich oddania do użytkowania. Metodą liniową dokonuje się odpisów amortyzacyjnych, gdy wartość początkowa wartości niematerialnej i prawnej w dniu przyjęcia do używania jest wyższa niż 3.500,00 zł. Podatkowo i bilansowo naliczenie amortyzacji następuje od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji.

Przyczyną trwałej utraty wartości WNIIP może być utrata ich przydatności gospodarczej, zmiana polityki jednostki, zmiana technologii, tj. przewiduje się że prawa staną się nieprzydatne lub wygaszone, wycofanie z użytkowania tj. przewiduje się wycofanie ich z użytkowania z różnych przyczyn.

Środki trwałe

W pozycji tej ujęte zostały rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż 1 rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

W MPWiK Sp z o.o. za dolną granicę zaliczania rzeczowych składników majątkowych do środków trwałych przyjmuje się składniki o wartości jednostkowej powyżej kwoty 3.500,00 złotych.

Środki trwałe wycenia się wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia lub wartości przeszacowanej, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego, przeznaczeniem go do likwidacji, sprzedaży albo stwierdzenia jego niedoboru.

Okres, stawki i metody amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia środka trwałego do ewidencji.

Stawki i okres amortyzacji środków trwałych podlegają okresowej weryfikacji (nie rzadziej niż raz w roku) przez Zakładową Komisję Ekspertów Technicznych.

Weryfikacja poprawności stosowanych okresów i stawek może spowodować odpowiednią korektę dokonywanych odpisów amortyzacyjnych.

Korekty stawek amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od pierwszego dnia roku obrotowego.

Trwała utrata wartości ma miejsce w przypadku, gdy składniki te nie będą w przyszłości wykorzystywane na potrzeby prowadzonej działalności, gdyż przewiduje się zmianę technologii, a środki trwałe będą zbędne, następuje wycofanie ich z używania z różnych innych przyczyn.

Składniki majątkowe długotrwałego użytkowania o wartości jednostkowej poniżej kwoty 3.500,00 złotych zalicza się do materiałów i księguje bezpośrednio w zużycie materiałów. Przedmioty te ewidencjonuje się ilościowo w odrębnej ewidencji inwentaryzowane są raz w roku zgodnie z zarządzeniem inwentaryzacyjnym.

Środki trwałe w budowie

W pozycji tej ujęte zostały środki trwałe w okresie realizacji budowy nowego środka trwałego, montażu zakupionego składnika majątkowego lub prowadzenia bądź ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Wartość środków trwałych w budowie pomniejsza się o odpisy aktualizujące w wypadku wystąpienia okoliczności wskazujących na trwałą utratę ich wartości.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości kosztów pozostających w bezpośrednim związku z nabyciem lub wytworzeniem składnika majątkowego, po pomniejszeniu o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – to kwota podatku dochodowego od osób prawnych, o jaką będzie zmniejszony w przyszłości podatek bieżący wykazany w rocznym sprawozdaniu podatkowym, gdyż możliwe będzie uwzględnienie już pomniejszonych lecz podatkowo na razie nie honorowanych kosztów uzyskania przychodu.

Zapasy

Do zapasów w Spółce zalicza się:

materiały – nabyte w celu zużycia na potrzeby własne, zaliczki na dostawy zapłacone dostawcom dotyczące dostaw materiałów, towarów, robót i usług, nie służących budowie lub ulepszeniu środków trwałych.

Przyjęcie na magazyn materiały wycenia się według cen zakupu.

Na dzień bilansowy ustala się, czy nie nastąpiła utrata wartości rzeczowych aktywów obrotowych na skutek utraty nad nimi kontroli (w wyniku kradzieży) lub w przypadku zmniejszenia spodziewanych korzyści na skutek utraty wartości handlowej lub użytkowej (w wyniku uszkodzenia, zniszczenia, przeterminowania, braku zbytu).

Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz należności z innych tytułów niezaliczanych do aktywów finansowych, które staną się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego oraz należności publicznoprawne inne niż należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

W ciągu roku obrotowego należności wyrażone w PLN ujmuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej z dnia ich powstania, to jest w kwotach brutto (razem z podatkiem VAT).

Ze względu na krótki termin wymagalności, na dzień bilansowy należności (w tym również z tytułu pożyczek) wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty.

W ciągu roku obrotowego należności i roszczenia wyrażone w walucie krajowej ujmuje się w wartości nominalnej, ustalonej w chwili powstania operacji gospodarczej.

Spółka dokonuje odpisów aktualizujących na należności krótkoterminowe w przypadkach:

- co najmniej w wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem, od należności zgłoszonych likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym, od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości,
- w pełnej wysokości należności, dla należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego,
- w wysokości 50% należności z zapłatą której dłużnik zalega od 3 miesięcy do 12 miesięcy, a 100% należności z zapłatą której dłużnik zalega powyżej 12 miesięcy, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna, powyższe zasady dotyczą również należności z tytułu zwłoki w zapłacie faktur,
- do wysokości należności określonej zapisami postępowania układowego jako kwoty przewidzianej do umorzenia lub w pełnej wysokości, w przypadku gdy kontrahent zalega z zapłatą uzgodnionych rat postępowania układowego,
- w wysokości tych kwot (do czasu ich otrzymania lub odpisania) od należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego.

Inwestycje krótkoterminowe

W ciągu roku obrotowego, krótkoterminowe aktywa finansowe przeznaczone do obrotu (akcje i inne papiery wartościowe) wycenia się:

- według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne,
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne wyrażone w walucie krajowej – według wartości nominalnej,
- środki pieniężne wyrażone w walutach obcych – według kursu kupna danej waluty obcej banku, z którego Spółka korzysta

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Ustala się w szczególności następujące tytuły rozliczeń międzyokresowych:

- opłacona z góry prenumerata czasopism i innych publikacji na potrzeby związane z funkcjonowaniem jednostki, koszty ubezpieczeń osobowych i rzeczowych.
- koszty trwających jeszcze prac rozwojowych, które jeśli zakończą się powodzeniem będą mogły być zaliczone do wartości niematerialnych i prawnych,
- opłacona z góry prenumerata czasopism i innych publikacji na potrzeby związane z funkcjonowaniem jednostki,
- koszty ubezpieczeń osobowych i rzeczowych.

W ciągu roku obrotowego ujmuje się je w wysokości poniesionych kosztów zgodnie z posiadaną dokumentacją.

Biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów dokonuje się w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy wynikających w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostek przez kontrahentów Spółki, a kwotę zobowiązań można oszacować w sposób wiarygodny,
- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobom, których kwotę można oszacować w tym, z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

Kapitał własny

Kapitały własne wykazuje się w wartości nominalnej, z tym że udziały własne wycenia się według cen nabycia. Wartość kapitału podstawowego (udziałowego) winna być zgodna z dokonany wpisem jego wysokości w KRS, Umową Spółki i Księgą Udziałów.

Opodatkowanie

Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych są naliczane zgodnie z polskimi przepisami podatkowymi.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w związku z występowaniem przejściowych różnic między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego.

Przy ustalaniu wysokości aktywów i rezerwy z tytułu podatku dochodowego uwzględnia się stawki podatku dochodowego obowiązujące w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwa na zobowiązania

Rezerwy tworzy się na przypadające na dany okres, jeszcze nie poniesione koszty, znane jednostce ryzyko, grożące straty i skutki innych zdarzeń w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Podział rezerw na krótko i długoterminowe:

Przy podziale rezerw ze względu na czasookres, przyjmuje się analogiczną zasadę jak do zobowiązań, tj. do krótkoterminowych zalicza się rezerwy, w całości lub części, co do których przewiduje się ich wykorzystanie w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Rezerwy, które staną się zobowiązaniem w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do długoterminowych

Rezerwy wycenia się:

- dla ustalenia wysokości świadczeń pracowniczych, nagrody jubileuszowe, rentowe, emerytalne, na podstawie wyceny aktuarialnej,
- na podatek odroczony – w wysokości podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, tj. różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości,
- na pozostałe tytuły – w wysokości prawdopodobnej i wiarygodnie oszacowanej wysokości przez służby ekonomiczne lub prawne.

Zobowiązania długoterminowe:

Na dzień bilansowy zobowiązania długoterminowe wycenia się:

- kredyty i pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty, po doliczeniu należnych odsetek,
- długoterminowe zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych (obligacje) – w skorygowanej cenie netto,
- pozostałe zobowiązania – w kwocie wymaganej zapłaty.

Zobowiązania krótkoterminowe:

Na dzień bilansowy zobowiązania długoterminowe wycenia się:

- kredyty i pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty, po doliczeniu należnych odsetek,
- zobowiązania z tytułu zaliczek – w wysokości otrzymanej kwoty netto tj. po potrąceniu podatku od towarów i usług VAT,
- zobowiązania objęte postanowieniem układu lub programem naprawczym – w kwocie wymagalnej zapłaty,
- zobowiązania z tytułu podatków i ceł – w kwocie wymaganej zapłaty, tj. po doliczeniu należnych odsetek,
- pozostałe zobowiązania – w kwocie wymaganej zapłaty.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Wartość otrzymanych aktywów, które staną się przychodem w okresach przyszłych.

Przychody przyszłych okresów wycenia się w wartości nominalnej.

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Nota 1 Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych.

Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)
		aktualizacja	przychody	przemieszczenie	
1	2	3	4	5	6
Grunty (w tym prawo użyt. wieczystego gruntu)	619 381,00	-	-	-	-
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	197 030 656,24	-	-	10 307 241,80	10 307 241,80
Urządzenia techniczne i maszyny	22 086 254,74	-	-	1 115 151,56	1 115 151,56
Środki transportu	2 310 385,35	-	-	21 202,60	21 202,60
Inne środki trwałe	3 805 601,54	-	-	6 923,00	6 923,00
Środki trwałe w budowie	2 991 805,55	-	8 556 241,96	-	8 556 241,96
RAZEM	228 844 084,42	-	8 556 241,96	11 408 113,76	19 964 355,72

Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia w. początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa (brutto) - stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)
	zbycie	likwidacja	przemieszczenie		
1	7	8	9	10	11
Grunty (w tym prawo użyt. wieczystego gruntu)	-	-	-	-	619 381,00
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	279 526,09	-	279 526,09	207 058 371,95
Urządzenia techniczne i maszyny	-	275 648,98	-	275 648,98	22 925 757,32
Środki transportu	-	-	-	-	2 289 182,75
Inne środki trwałe	-	16 973,59	-	16 973,59	3 795 550,95
Środki trwałe w budowie	-	-	10 981 116,36	10 981 116,36	566 931,15
RAZEM	-	572 148,66	10 981 116,36	11 553 265,02	237 255 175,12

Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13+14+15)
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne	
1	12	13	14	15	16
Grunty (w tym prawo użyt. wieczystego gruntu)	-	-	-	-	-
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	65 408 089,80	-	5 356 567,59	-	5 356 567,59
Urządzenia techniczne i maszyny	20 716 935,80	-	350 257,91	-	350 257,91
Środki transportu	2 002 879,09	-	97 347,35	-	97 347,35
Inne środki trwałe	1 797 926,90	-	446 929,68	-	446 929,68
Środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-

RAZEM	89 925 831,59	-	6 251 102,53	-	6 251 102,53
--------------	----------------------	----------	---------------------	----------	---------------------

Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12+16-17)	Wartość netto środków trwałych	
			Stan na początek roku obrotowego (2-12)	Stan na koniec roku obrotowego (11-18)
1	17	18	19	20
Grunty (w tym prawo użyt. wieczystego gruntu)	-	-	619 381,00	619 381,00
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	224 150,81	70 540 506,58	131 622 566,44	136 517 865,37
Urządzenia techniczne i maszyny	275 648,98	20 791 544,73	1 369 318,94	2 134 212,59
Środki transportu	-	2 100 226,44	307 506,26	188 956,31
Inne środki trwałe	16 973,59	2 227 882,99	2 007 674,64	1 567 667,96
Środki trwałe w budowie	-	-	-	566 931,15
RAZEM	516 773,38	95 660 160,74	135 926 447,28	141 595 014,38

Nota 2 *Zmiana wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych.*

Nazwa wartości niematerialnych i prawnych	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)
		aktualizacja	przychody	przemieszczenie	
1	2	3	4	5	6
Koszt zakończonych prac rozwojowych	-	-	-	-	-
Wartość firmy	-	-	-	-	-
Autorskie prawa majątkowe	26 026,00	-	-	-	-
Inne wartości niematerialne i prawne	756 148,32	-	-	-	-
RAZEM	782 174,32	-	-	-	-

Nazwa wartości niematerialnych i prawnych	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie w. początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa (brutto) - stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)
	zbycie	likwidacja	inne		
1	7	8	9	10	11
Koszt zakończonych prac rozwojowych	-	-	-	-	-
Wartość firmy	-	-	-	-	-
Autorskie prawa majątkowe	-	-	-	-	26 026,00
Inne wartości niematerialne i prawne	-	4 501,00	-	4 501,00	751 647,32
RAZEM	-	4 501,00	-	4 501,00	777 673,32

Nazwa grupy Rodzajowej środków trwałych	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13+14+15)
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne	
1	12	13	14	15	16
Koszt zakończonych prac rozwojowych	-	-	-	-	-
Wartość firmy	-	-	-	-	-
Autorskie prawa majątkowe	-	-	-	-	-
Inne wartości niematerialne i prawne	767 180,86	-	12 574,72	-	12 574,72
RAZEM	767 180,86	-	12 574,72	-	12 574,72

Nazwa grupy Rodzajowej środków trwałych	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12+16-17)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych	
			Stan na początek roku obrotowego (2-12)	Stan na koniec roku obrotowego (11-18)
1	17	18	19	20
Koszt zakończonych prac rozwojowych	-	-	-	-
Wartość firmy	-	-	-	26 026,00
Inne wartości niematerialne i prawne	4 501,00	775 254,58	11 032,54	23 607,26
RAZEM	4 501,00	775 254,58	14 993,46	2 418,74

Nota 3 *Zmiana wartości inwestycji długoterminowych.*

NIE DOTYCZY

Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

Nota 4 *Odpisy aktualizujące długość długoterminowych aktywów niefinansowych*

NIE DOTYCZY

Nota 5 *Odpisy aktualizujące długość długoterminowych aktywów finansowych*

NIE DOTYCZY

Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10.

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Nota 7 Grunty użytkowane wieczysto

Grunt (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
114/45 611/88 121/45 204/69 609/69 164/45 207/45 2582/103 2583/103 1608/94 1610/103 1614/104 1616/109 1618/110 1619/116 1621/120 1036/101 3905/163 3899/164 4662 4374/164	Dział Eksploatacji Sieci Wod-Kan, Oczyszczalnia Ścieków "Północ" - ul. Śląska K.W. 11239	200 490,00	-	-	200 490,00
4242/88	Przepompownia "Szarlej" – ul. Czołgistów K.W. 43900	64 840,00	-	-	64 840,00
4242/88	Przepompownia Ścieków "Brzozka" –ul. Skłodowskiej-Curie K.W. 43901	46 480,00	-	-	46 480,00
4242/88	Przepompownia "Brzechwy" Brzozwice-Kamień - ul. Brzechwy K.W. 43903	5 340,00	-	-	5 340,00
544/292	Przepompownia "Kasztanowa" – ul. Kasztanowa K.W. 49535	17 687,00	-	-	-
196/44 1631/20	Oczyszczalnia Ścieków "Północ" ul. Śląska KW 58518 Przepompownia "Kamienna" ul. Śląska K.W. 58518	248 711,00	-	-	248 711,00
77	Piekary Śląskie ul. Roździeńskiego 38 KW 77	53 520,00	-	-	53 520,00
	Razem	637 068,00			619 381,00

Powierzchnia gruntów będących w użytkowaniu MPWiK, nie będących własnością Gminy ani własnością MPWiK:

Grunt (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
200/44	Oczyszczalnia Ścieków "Północ" – ul. Śląska K.W. 12025 (Skarb Państwa w 1/2)	-	-	-	-
206/45	Oczyszczalnia Ścieków "Północ"- ul. Śląska K.W. 852	-	-	-	-

Powierzchnia gruntów będących w użytkowaniu MPWiK, a będących własnością Gminy Piekary Śląskie:

Grunt (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1453/8	Przepompownia Reymonta – ul. Reymonta K.W. 41697	-	-	-	-
1453/8	Droga technologiczna – ul. Reymonta K.W. 41697	-	-	-	-
2874/264	Przepompownia Sikorskiego – ul. Sikorskiego K.W. 52387	-	-	-	-
986/1 988/1	Przepompownia Roździeńskiego – ul. Roździeńskiego	-	-	-	-
828/54 433/55 471/55 722/55 586/55 587/55 370/74	Przepompownia Podmiejska – ul. Podmiejska	-	-	-	-
701/83	Pompownia Harcerska "Wschód" – ul. Harcerska	-	-	-	-
288/3	Pompownia Harcerska "Zachód" – ul. Harcerska	-	-	-	-
843/5	Pompownia "Pod Lipami" – ul. Pod Lipami K.W. 74860	-	-	-	-
425/403	Pompownia "Józefka I" – ul. Kamienna K.W. 35481/8	-	-	-	-
408	Pompownia "Józefka II" – ul. Kamienna K.W. 35545/5	-	-	-	-
622/51	Pompownia "Dąbrówka" – ul. Przyjaźni	-	-	-	-

Powierzchnia gruntów będących w użytkowaniu MPWiK, będących własnością Skarbu Państwa, a zarządzającego przez RZGW Gliwice:

Grunt (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
	Razem	637 068,00	-	-	619 381,00

Grunt wprowadza się do ksiąg rachunkowych w wartości początkowej ustalonej na poziomie ceny nabycia.

Jest nią cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu (bez podlegających odliczeniu VAT oraz podatku akcyzowego).

Wartość niezamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Nota 8 Środki niezamortyzowane lub nieumorzone (ewidencjonowane pozabilansowo)

- W 2021 roku zostały wydierżawione na okres 36 miesięcy 2 cyfrowe urządzenia wielofunkcyjne SHARP MX-3061EU.
- Powierzchnia gruntów będących w użytkowaniu MPWiK, będących własnością Skarbu Państwa, a zarządzającego przez RZGW Gliwice: -Obręb Piekary Wielkie - ul. Śląska działka nr 254/69

Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji ze wskazaniem praw, jakie przysługują.

Nota 9 Papiery wartościowe lub prawa

NIE DOTYCZY

Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego.

Nota 10 Odpisy aktualizujące wartość należności

Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	wykorzystanie	uznane za błędne	
1	2	3	4	5	6
Należności dochodzone na drodze sądowej od jednostek pozostałych	608 100,03	75 245,40	61 398,16	-	621 947,27
a) osoby prawne	475 786,84	58 474,39	25 380,16	-	508 881,07
b) osoby fizyczne	121 093,30	12 518,29	29 338,85	-	104 272,74
c) sprzedaż pozostała	11 219,89	4 252,72	6 679,15	-	8 793,46
Odpisy aktualizujące należności	78 638,55	-	23 311,45	-	55 327,10
Razem	686 738,58	75 245,40	84 709,61	-	677 274,37

Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych.

Nota 11 Struktura wartości kapitału podstawowego na początek okresu obrotowego.

Nazwa udziałowca	Wyszczególnienie	Liczba posiadanych przez udziałowca udziałów	Wartość nominalna posiadanych przez udziałowca udziałów	Udział procentowy udziałów w kapitale zakładowym spółki w %
1	2	3	4	5
Gmina Piekary Śląskie	Wkład pieniężny	49 239,00	24 619 500,00	100%
	Wkład rzeczowy	33 338,00	16 669 000,00	
		82 577,00	41 288 500,00	

Nota 12 Struktura własności kapitału podstawowego na koniec roku obrotowego.

Nazwa udziałowca	Wyszczególnienie	Liczba posiadanych przez udziałowca udziałów	Wartość nominalna posiadanych przez udziałowca udziałów	Udział procentowy udziałów w kapitale zakładowym spółki w %
1	2	3	4	5
Gmina Piekary Śląskie	Wkład pieniężny	49 239	24 619 500,00	100%
	Wkład rzeczowy	33 338	16 669 000,00	
		82 577	41 288 500,00	

Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz z aktualizacji wyceny.

Nota 13 Zmiany stanów kapitałów (funduszy) zapasowego i rezerwowego.

Wyszczególnienie	Rodzaj kapitału (funduszu)		Razem
	zapasowy	rezerwowy	
1	2	3	4
Stan na początek roku obrotowego	3 876 242,27		3 876 242,27
Zwiększenie w ciągu roku obrotowego w tym:	3 117 251,34	-	3 117 251,34
podział zysku	3 117 251,34	-	3 117 251,34
inne	-	-	-
Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego w tym:	-	-	-
pokrycie straty	-	-	-
dywidendy	-	-	-

inne	-	-	-
Stan na koniec roku	6 993 493,61		6 993 493,61

Nota 14 Zmiany w stanie kapitału z aktualizacji wyceny.

NIE DOTYCZY

Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Nota 15 Propozycja podziału zysku za rok obrotowy.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota
1	2	3
1.	Nierozliczony wynik lat ubiegłych (w tym skutki korekty błędu lub poniesienia straty na sprzedaży bądź umorzeniu udziałów/akcji własnych (+/-))	0+
2.	Zysk netto za rok obrotowy	3 078 036,62
3.	Razem zysk do podziału	-
4.	Proponowany podział zysku	3 078 036,62
a.	– zwiększenie kapitału zapasowego	3 078 036,62
b.	– wypłata dywidendy	-
5.	Niepodzielony zysk	-

Nota 16 Propozycja pokrycia straty za rok obrotowy

NIE DOTYCZY

L.p.	dywidendy	Kwota
1	2	3
1.	Nierozliczony wynik lat ubiegłych (w tym skutki korekty błędu lub poniesienia straty na sprzedaży bądź umorzeniu udziałów/akcji własnych (+/-))	-
2.	Strata netto za rok obrotowy	-
3.	Razem strata do pokrycia	-
4.	Proponowane źródła pokrycia straty	-

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Nota 17 Rezerwy na koszty i zobowiązania

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego (2+3-6)
			(rozliczone z zobowiązaniami)	(uznanie rezerwy za zbytnią)	razem (4+5)	
1	2	3	4	5	6	7
I. Rezerwy długoterminowe	3 482 202,98	-	418 987,59	-	418 987,59	3 063 215,39
1. Świadczenia emerytalne i podobne	3 482 202,98	-	418 987,59	-	418 987,59	3 063 215,39
a) Nagrody jubileuszowe	2 779 345,43	-	335 095,72	-	335 095,72	2 444 249,71
b) Odprawy emerytalne	702 857,55	-	83 891,87	-	83 891,87	618 965,68
II. Rezerwy krótkoterminowe	4 594 776,56	132 120,04	2 962 577,84	-	2 962 577,84	1 764 318,76
1. Świadczenia emerytalne i podobne	369 219,90	132 120,04	-	-	-	501 339,94
a) Nagrody jubileuszowe	300 724,32	125 552,73	-	-	-	426 277,05
b) Odprawy emerytalne	68 495,58	6 567,31	-	-	-	75 062,89
III. Pozostałe koszty	4 225 556,66	-	2 962 577,84	-	2 962 577,84	1 262 978,82
Sprawa sądowa	4 225 556,66	-	2 962 577,84	-	2 962 577,84	1 262 978,82
Razem	8 076 979,54	132 120,04	3 381 565,43	-	3 381 565,43	4 827 534,15

Pozostałe rezerwy:

W związku ze stanem spraw procesowych prowadzonych przez BLZ Buchenfeld i Partnerzy Radcowie Prawni w imieniu „Miejskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji w Piekarach Śląskich Sp z o.o. w Piekarach Śląskich” spółki z o.o. została wskazana rekomendacja kancelarii dotyczące rezerw bilansowych w sprawozdaniu za 2022 rok:

1. Zostały rozwiązane rezerwy wraz z należnościami ubocznymi w wysokości 2 962 577,84 PLN:

- Rezerwa dla procesu dot. zadania 09.2 została rozwiązana w całości w wysokości 1 088 744,78 zł.
- Rezerwa w wysokości 1 451 063,78 zł w zakresie katy umownej wraz z odsetkami
- Rezerwa w wysokości 163 368,28 zł w zakresie nadwyżki roszczeń o usunięcie wad i o zwrot kosztów usunięcia wad z odsetkami od 02.02.2011 rok
- Rezerwa w wysokości nie mniejszej niż 218.767 PLN w zakresie kosztów postępowania kasacyjnego
- Rezerwa w wysokości 40 634 zł jako wstępne oszacowanie kosztów sądowych.

2. Rezerwa uzasadniona dla procesu dotyczącego zadania 6

W dniu 23 października 2018 został wydany wyrok w całości oddalający powództwo, czyli w pełni korzystny dla MPWiK.
27 kwietnia 2021 roku Sąd Apelacyjny wydał wyrok, w którym uchylił zaskarżony wyrok w punkcie 1 w części oddalającej powództwo o zapłatę kwoty 1.028.333,83 zł z odsetkami ustawowymi od 30 marca 2012 roku do 30 września 2012 roku oraz w punkcie 2 dotyczącym kosztów procesu i w tym zakresie przekazał sprawę do ponownego rozpoznania Sądowi Okręgowemu w Poznaniu.

Od dnia 2 grudnia 2021 w portalu informacyjnym sądów apelacji poznańskiej jest dostępne uzasadnienie wyroku, określające w jakim zakresie i w jakim kierunku Sąd Okręgowy powinien uzupełnić swoje stanowisko.

Ryzyko tego procesu w części przekazanej do ponownego rozpoznania Sądowi Okręgowemu zamyka się w kwocie 1.230.140,82 zł, wraz z przypisanymi do niej kosztami procesu w kwocie 32.838zł.

Łączna suma rezerwy bilansowej adekwatnej dla ryzyk w procesach sądowych prowadzonych ze spółką ZRW S.A. wraz z należnościami ubocznymi na dzień 31.12.2022 przy przyjęciu ostrożnego wariantu wyrażać się powinna kwotą 1 292 978,82 zł.

Nota 18 Odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	Rezerwy na odroczonego podatku dochodowego			
	odniesione na wynik finansowy		odniesione na kapitał (fundusz) własny	
1	2		3	
Stan na początek roku obrotowego, w tym:	3 908 011,86		-	
z tytułu strat podatkowych	-		-	
Zwiększenia, w tym:	438 731,34		-	
a) nagrody jubileuszowe	-	-	-	-
b) odprawy emerytalne	-	-	-	-
środki trwałe	-	438 731,34	-	-
Odsetki od spraw sądowych	-	-	-	-
Zobowiązania- Pogońska Przyszłość	-	-	-	-
leasing	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:				
a) nagrody jubileuszowe	-	-	-	-
b) odprawy emerytalne	-	-	-	-
Stan na koniec roku obrotowego:	4 346 743,20		-	

Wyszczególnienie	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	odniesione na wynik finansowy	odpisy aktualizujące aktywa	odniesione na kapitał (fundusz) własny	odpisy aktualizujące aktywa
1	4	5	6	9
Stan na początek roku obrotowego, w tym:	1 249 996,14	1 249 996,14	-	-
Zwiększenia, w tym:	115 815,68	115 815,68	-	-
a) nagrody jubileuszowe	25 102,81	25 102,81	-	-
b) odprawy emerytalne	-	-	-	-
leasing	90 712,87	90 712,87	-	-
Zmniejszenia, w tym:	174 487,63	174 487,63	-	-
a) nagrody jubileuszowe	-	-	-	-
b) odprawy emerytalne	79 607,64	79 607,64	-	-
Odsetki od spraw sądowych	94 879,99	94 879,99	-	-
Stan na koniec roku obrotowego:	1 191 324,19	1 191 324,19	-	-

Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o powstałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) do 1 roku,
- b) powyżej 1 roku do 3 lat,
- c) powyżej 3 do 5 lat,
- d) powyżej 5 lat.

Nota 19 Zobowiązania według okresów wymagalności.

Wyszczególnienie	OKRES WYMAGALNOŚCI					
	do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat	
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1	2	3	4	5	6	7
1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	14 753 928,18	10 810 672,62	7 000 000,00	11 773 936,11	5 392 311,45	8 400 000,00
kredyty i pożyczki	8 744 458,77	5 571 900,84	7 000 000,00	11 773 936,11	5 392 311,45	8 400 000,00
Kredyt dopłatowy	5 839 362,43	-	-	-	-	-
Pożyczka 158/2009	2 000 000,00	2 000 000,00	4 000 000,00	4 400 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00
Kredyt inwestycyjny 2018r.	-	1 000 000,00	3 000 000,00	4 200 000,00	1 392 311,45	4 400 000,00
Kredyt inwestycyjny 2021r.	-	-	-	1 905 757,30	-	-
Kredyt obrotowy 2022-24	-	-	-	543 069,87	-	-
Kredyt obrotowy odnawialny	184 972,96	-	-	-	-	-
Kredyt w rachunku bieżącym	720 123,38	2 571 900,84	-	-	-	-
inne zobowiązania finansowe	145 245,87	209 026,57	-	725 108,94	-	-
z tytułu dostaw i usług	668 828,99	1 163 787,37	-	-	-	-
z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń, i tyt. publicznopr.	728 958,34	1 046 994,63	-	-	-	-

z tytułu wynagrodzeń	573 406,21	626 487,23	-	-	-	-
inne	3 883 003,90	2 190 150,08	-	-	-	-
2. Fundusze specjalne	10 026,10	2 325,90	-	-	-	-
ZFŚS	10 026,10	2 325,90	-	-	-	-

Wyszczególnienie	OKRES WYMAGALNOŚCI		Razem	
	powyżej 5 lat			
	BO	BZ	BO	BZ
1	8	9	(2+4+6+8)	(3+5+7+9)
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	12 899 999,99	13 112 122,18	40 046 239,62	44 096 730,91
kredyty i pożyczki	12 899 999,99	13 112 122,18	34 036 770,21	38 857 959,13
Kredyt dopłatowy	-	-	5 839 362,43	-
Pożyczka 158/2009	12 899 999,99	10 899 999,99	22 899 999,99	21 299 999,99
Kredyt inwestycyjny 2018r.		2 212 122,19	4 392 311,45	11 812 122,19
Kredyt inwestycyjny 2021r.	-	-	-	1 905 757,30
Kredyt inwestycyjny 2022-24			-	543 069,87
Kredyt obrotowy odnawialny	-	-	184 972,96	-
Kredyt w rachunku bieżącym			720 123,38	2 571 900,84
inne zobowiązania finansowe			145 245,87	934 135,51
z tytułu dostaw i usług	-	-	668 828,99	1 163 787,37
z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń, i tyt. publicznopr.	-	-	728 958,34	1 046 994,63
z tytułu wynagrodzeń	-	-	573 406,21	626 487,23
inne	-	-	3 883 003,90	2 190 150,08
2. Fundusze specjalne	-	-	10 026,10	2 325,90
ZFŚS	-	-	10 026,10	2 325,90

Nota 19a Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności.

Wyszczególnienie	OKRES WYMAGALNOŚCI				
	do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	BZ
1	2	3	4	5	6
kredyty i pożyczki w tym:	5 400 000,00	9 848 827,17	9 212 122,19	8 099 999,99	32 560 949,35
Pożyczka 158/2009	2 400 000,00	4 000 000,00	4 800 000,00	8 099 999,99	19 299 999,99
Kredyt inwestycyjny 2018r.	2 000 000,00	4 400 000,00	4 412 122,19	-	10 812 122,19
Kredyt inwestycyjny 2022-24	1 000 000,00	905 757,30	-	-	1 905 757,30
Kredyt obrotowy 2022-24	-	543 069,87	-	-	543 069,87
Leasing w tym:	227 577,22	497 531,72	-	-	725 108,94
Samochód dostawczy Nissan SG 7548W	37 559,44	-	-	-	37 559,44
Prasa śrubowo talerzowa MX-303	101 813,78	272 809,37	-	-	374 623,15
Prasa śrubowo talerzowa MX-242	67 882,33	216 639,69	-	-	284 522,02
Samochód ciężarowy Renault Master SG0627X	20 321,67	8 082,66	-	-	28 404,33

łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy ich zabezpieczeń.

Nota 20 Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku.

Wyszczególnienie	kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Weksel	-	-	-	-	-	-	-	-
Hipoteka	-	-	-	-	-	-	-	-
Zastaw	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem	-	-	-	-	-	-	-	-

Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie. Szczegóły zaprezentowano w notcie nr 25.

Nota 21 Czynne rozliczenia międzyokresowe.

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	(2+3-4)
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	20 045,51	895 474,72	870 619,94	44 900,29
Ubezpieczenie majątku	297,11	56 666,00	56 666,00	297,11
Ubezpieczenie floty samochodowej	2 748,00	751 775,65	751 697,65	2 826,00
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	4 962,85	27 258,32	4 962,85	27 258,32

Prenumeraty i czasopisma	8 394,00	19 704,00	18 252,00	9 846,00
Licencje	5 004,00	27 608,00	24 729,00	7 883,00
refaktury	-	1 360,45	12 462,75	14 312,44
				-
				3 210,14

Nota 22 Rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5
Ujemna wartość firmy	-	-	-	-
Dotacja środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	42 981 813,79	-	1 738 120,06	41 243 693,73
Pozostałe	-	-	-	-
Razem	42 981 813,79	-	1 738 120,06	41 243 693,73

W przypadku, gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, występuje jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową.

Nota 23 Składniki aktywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu – powiązanie.

NIE DOTYCZY				
Wyszczególnienie	Nr konta księgowego	kwota	pozycja w bilansie	kwota
1	2	3	4	5
Należność od pozostałych jednostek z tytułu udzielonej pożyczki	242		A.IV.3. lit.c)	-
Razem	-			

Nota 24 Składniki pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu – powiązanie.

L.P.	Wyszczególnienie	Nr konta księgowego	kwota	pozycja w bilansie	kwota
	1	2	3	4	5
1.	Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek -kredyty i pożyczki				
a.	Kapitał otrzymanego kredytu pozostający do spłaty w terminie powyżej 12 m-ce od dnia bilansowego	241	33 286 058,29	B.II.1. lit.a)	33 286 058,29
b.	Kapitał otrzymanego kredytu pozostający do spłaty w terminie do 12 m-ce od dnia bilansowego	241	3 000 000,00	B.III.1. lit.a)	5 571 900,84
		149	-	B.III.1. lit.a)	-
		131	2 571 900,84	B.III.1. lit.a)	-
2.	Inne zobowiązania finansowe	249-23	-	-	-
a.	powyżej 12 m-cy	-	725 108,94	B.II.1.a.	725 108,94
b.	do 12 m-cy	-	209 026,57	B.III.1.b.	209 026,57
3.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-	-	-
a.	Nagrody jubileuszowe-długoterminowe	640-02-01	2 444 249,71	B.I.2. lit.a)	3 063 215,39
b.	Odpłaty emerytalne-długoterminowe	640-02-02	618 965,68	B.I.2. lit.a)	
c.	Nagrody jubileuszowe-krótkoterminowe	640-01-01	426 277,05	B.I.2. lit.b)	501 339,94
d.	Odpłaty emerytalne-krótkoterminowe	640-01-02	75 062,89	B.I.2. lit.b)	
4.	Pozostałe rezerwy				
a.	Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	640-03	1 262 978,82	B.I.3. lit.b)	1 262 978,82
Razem	-		44 619 628,79		44 619 628,79

łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych.

Nota 25 Wykaz zobowiązań warunkowych.

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia z tytułu:		Stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
			utworzenia rezerwy	powstania zobowiązania		
1	2	3	4	5	6	7
Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	15 000 000,00	-	-	-	15 000 000,00	Kredyt inwestycyjny
Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	15 000 000,00	-	-	-	15 000 000,00	Kredyt inwestycyjny

Kredyt inwestycyjny

- Kredyt inwestycyjny został postawiony do dyspozycji po złożeniu przez Kredytobiorcę notarialnego oświadczenia o poddaniu się egzekucji w zakresie roszczeń PKO BP SA wynikających z umowy w trybie art. 777 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 17 listopada 1964 roku KPC o treści satysfakcjonującej PKO BP SA na podstawie, którego Kredytobiorca podda się egzekucji do kwoty 22 500 000 PLN, a PKO BP DSA będzie mogła wystąpić o nadanie tytułowi egzekucyjnemu klauzuli wykonalności w terminie do 30 listopada 2030 roku.
- Zabezpieczenie wszelkich zobowiązań Kredytobiorcy wynikających z Umowy jest weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

3. W razie utraty przez Kredytobiorcę zdolności kredytowej albo w przypadku niedotrzymania warunków umowy udzielenia kredytu w szczególności:

- a. niedokonania w terminie spłaty jakiegokolwiek kwoty należnej PKO BP SA z tytułu Umowy
- b. niewykonania jakiegokolwiek innego zobowiązania wynikającej z Umowy
- c. istotnego obniżenia wartości Zabezpieczenia (przez istotnie obniżenie wartości zabezpieczenia rozumie się również spadek wartości Zabezpieczenia poniżej minimalnej wartości wskazanej w Umowie i dokumentach zabezpieczeń) lub utraty Zabezpieczenia.
- d. niedopełnienia obowiązku ubezpieczenia przedmiotu Zabezpieczenia rzeczowego u ubezpieczyciela uzgodnionego z PKO BP SA oraz zawarcia umowy przelewu wierzytelności pieniężnej z tej umowy na rzecz PKO BP SA
- e. utraty zdolności do wykonywania wymagalnych zobowiązań pieniężnych rozumianą jako niewypłacalność zgodnie z art.. 11 Prawa Upadłościowego
- f. zajęcia egzekucyjnego wierzytelności z jakiegokolwiek rachunku Kredytobiorcy prowadzonego przez PKO BP SA
- g. brak możliwości wykonania przez PKO BP SA obowiązku w ramach stosowania środków bezpieczeństwa finansowego, określonych w ustawie z dnia 01 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (DZ.U. z 2018 r. poz 723 , z późn zm.)

PKO BP SA może obniżyć kwotę przyznanego kredytu albo wypowiedzieć Umowę.

4. Jeżeli jakakolwiek wierzytelność wynikająca z zobowiązania Kredytobiorcy wobec PKO BP SA lub wobec innych podmiotów lub instytucji finansowych tj. np.banków, firm inwestycyjnych, leasingowych, faktoringowych, ubezpieczeniowych, stała się wymagalna (w pierwotnie uzgodnionym terminie lub przed tym i następnie nie została zapłacona w terminie pięciu dni roboczych od dnia wymagalności PKO BP SA może uznać, że terminowa spłata kredytu jest zagrożona i wypowiedzieć Umowę.

Kredyt obrotowy

1. Zabezpieczenie wszelkich zobowiązań Kredytobiorcy wynikających z Umowy jest weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

2. W razie utraty przez Kredytobiorcę zdolności kredytowej, albo w przypadku niedotrzymania przez Kredytobiorcę warunków udzielenia kredytu,

a w szczególności:

- a. niedokonania w terminie spłaty jakiegokolwiek kwoty należnej PKO BP SA z tytułu Umowy
- b. niewykonania jakiegokolwiek innego zobowiązania wynikającej z Umowy
- c. istotnego obniżenia wartości Zabezpieczenia (przez istotnie obniżenie wartości zabezpieczenia rozumie się również spadek wartości Zabezpieczenia poniżej
- d. niedopełnienia obowiązku ubezpieczenia przedmiotu Zabezpieczenia rzeczowego u ubezpieczyciela uzgodnionego z PKO BP SA oraz zawarcia umowy
- e. podania w informacjach, oświadczeniach i dokumentach związanych z udzieleniem kredytu danych niezgodnych ze stanem faktycznym lub prawnym
- f. utraty zdolności do wykonywania wymagalnych zobowiązań pieniężnych rozumianą jako niewypłacalność zgodnie z art.. 11 Prawa Upadłościowego
- g. zajęcia egzekucyjnego wierzytelności z jakiegokolwiek rachunku Kredytobiorcy prowadzonego przez PKO BP SA
- h. brak możliwości wykonania przez PKO BP SA obowiązku w ramach stosowania środków bezpieczeństwa finansowego, określonych w ustawie z dnia 01 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (DZ.U. z 2018 r. poz 723 , z późn zm.)

PKO BP SA może obniżyć kwotę przyznanego kredytu albo wypowiedzieć Umowę.

4. Jeżeli jakakolwiek wierzytelność wynikająca z zobowiązania Kredytobiorcy wobec PKO BP SA lub wobec innych podmiotów lub instytucji finansowych tj.

np.banków, firm inwestycyjnych, leasingowych, faktoringowych, ubezpieczeniowych, stała się wymagalna (w pierwotnie uzgodnionym terminie lub przed tym i następnie nie została zapłacona w terminie pięciu dni roboczych od dnia wymagalności PKO BP SA może uznać, że terminowa spłata kredytu jest zagrożona i wypowiedzieć Umowę.

Kredyt na finansowanie inwestycji

1. Oświadczenie o podpisaniu się egzekucji Kredytobiorcy w wysokości do 130% zadłużenia oraz poręczyciela w wysokości 150% zadłużenia.

2. Zabezpieczenie w formie poręczenia wg prawa cywilnego Gminy Piekary Śląskie wraz z kontrasygnatą Skarbnika Miasta.

3. Kredytobiorca potwierdza że następujące zdarzenie może być uznane przez Bank za przypadki naruszenia:

niewykonanie lub nienależyte wykonanie przez Kredytobiorcę zobowiązań wynikających z jakiegokolwiek umowy zawartej z Bankiem lub inną Instytucją Finansową.

W przypadku zaistnienia Przypadku Naruszenia Bank może:

- a. Bank może zażądać przedstawienia w terminie określonym w wezwaniu, programu naprawczego mającego na celu przywrócenie zdolności kredytowej i jego realizacji po zatwierdzeniu przez Bank,
- b. wypowiedzieć Umowę w całości albo w części z zachowaniem najkrótszego dozwolonego prawem okresu wypowiedzenia oraz zażądać spłaty wypłaconego kredytu wraz z naliczonymi odsetkami przy czym Kredytobiorca spłaci wypłacony kredyt wraz z naliczonymi odsetkami oraz z wszelkimi innymi kwotami należnymi od niego z tytułu Umowy, najpóźniej następnego dnia po upływie okresu wypowiedzenia lub w takim terminie po upływie jaki wskaże Bank,
- c. zażądać od Kredytobiorcy ustanowienia Zabezpieczenia w formie akceptowalnej przez Bank.

Umowa pożyczki NFOŚiGW

Złożenie na żądanie Pożyczkodawcy dodatkowych zabezpieczeń spłaty pożyczki w przypadku zagrożenia jej spłaty jak i w przypadku realnego zmniejszenia wartości zabezpieczeń istniejących w dniu wypłaty pierwszej raty pożyczki.

Umowa pożyczki może być wypowiedziana, a niespłacona kwota zostanie postawiona wraz z odsetkami w stan natychmiastowej wymagalności, w razie wystąpienia następujących okoliczności:

- a. opóźnienie w spłacie pożyczki lub odsetek należnych Pożyczkodawcy, przekraczającego 30 dni od terminu spłaty pożyczki jej raty lub odsetek.

Jeżeli Pożyczkobiorca nie wykonuje obowiązków w § 6 umowy, a w szczególności nie zapewni dodatkowego zabezpieczenia spłaty pożyczki w

terminie wyznaczonym przez Pożyczkodawcę w przypadku ustalenia, że spłata jest zagrożona.

Oświadczenie o poddaniu się rygorowi egzekucji z majątku Pożyczkobiorcy z tytułu zobowiązań wynikających z umowy pożyczki na podstawie art.. 777 § 1 pkt 5 K.P.C. sporządzone w formie aktu notarialnego:

- a. weksel "in blanco" Pożyczkobiorcy opatrzony klauzulą "bez Protestu" na zabezpieczenie spłaty pożyczki w kwocie 40 500 000 PLN,
- b. weksel "in blanco" Pożyczkobiorcy opatrzony klauzulą "bez Protestu" na zabezpieczenie spłaty odsetek wynikających z oprocentowania pożyczki i odsetek za opóźnienie w spłacie kapitału pożyczki w wysokości jak za zaległości podatkowe w razie powstania obowiązku ich uiszczenia na rzecz NFOŚiGW.

Kredyt w rachunku bieżącym

Zabezpieczenie wszelkich zobowiązań Kredytobiorcy wynikające z Umowy stanowi weksel in blanco z wystawienia Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową.

W razie utraty przez Kredytobiorcę zdolności kredytowej albo w przypadku niedotrzymania warunków umowy udzielenia kredytu w szczególności:

- a. niedokonania w terminie spłaty jakiegokolwiek kwoty należnej PKO BP SA z tytułu Umowy,
- b. niewykonania jakiegokolwiek innego zobowiązania wynikającej z Umowy,
- c. istotnego obniżenia wartości Zabezpieczenia (przez istotnie obniżenie wartości zabezpieczenia rozumie się również spadek wartości Zabezpieczenia poniżej minimalnej wartości wskazanej w Umowie i dokumentach zabezpieczeń) lub utraty Zabezpieczenia,

d. niedopełnienia obowiązku ubezpieczenia przedmiotu Zabezpieczenia rzeczowego u ubezpieczyciela uzgodnionego z PKO BP SA oraz zawarcia umowy przelewu wierzytelności pieniężnej z tej umowy na rzecz PKO BP SA,

e. utraty zdolności do wykonywania wymagalnych zobowiązań pieniężnych rozumianą jako niewypłacalność zgodnie z art. 11 Prawa Upadłościowego,

f. zajęcia egzekucyjnego wierzytelności z jakiegokolwiek rachunku Kredytobiorcy prowadzonego przez PKO BP SA,

g. brak możliwości wykonania przez PKO BP SA obowiązku w ramach stosowania środków bezpieczeństwa finansowego, określonych w ustawie z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (DZ.U. z 2019 r. poz 1115 , z późn zm.).

PKO BP SA może obniżyć kwotę przyznanego kredytu albo wypowiedzieć Umowę.

a. wobec PKO BP SA lub

b. wobec innych podmiotów/instytucji finansowych, tj. np.. Banków, firm inwestycyjnych , leasingowych, faktoringowych, ubezpieczeniowych, stała się wymagalna (w pierwotnie uzgodnionym terminie lub przed tym terminem) i następnie nie została zapłacona w terminie pięciu dni roboczych od dnia wymagalności , PKO BP SA może uznać, że terminowa spłata jest zagrożona i wypowiedzieć umowę.

Nota 26 Składniki aktywów niebędących instrumentami finansowymi wyceniane według wartości godziwej.

NIE DOTYCZY

Nota 27 Zmiany w stanie kapitału z aktualizacji wyceny aktywów niebędących instrumentami finansowymi wyceniane według wartości godziwej.

NIE DOTYCZY

INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU W ZAKRESIE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Dodatkowe informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat obejmują w szczególności:

Strukturę rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną (rynk geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług.

Nota 28 Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży produktów i towarów.

Wyszczególnienie	Sprzedaż netto na kraj		Dynamika 3/2*100 %
	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy	
1	2	3	4
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY WODY	12 049 019,05	12 270 663,03	101,84
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY USŁ KANALIZACYJNY	18 687 037,18	18 888 114,69	101,08
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY U. KOMERCYJNYCH	209 412,53	310 457,54	148,25
PRZYCHODY Z PARKINGU	-	35 033,93	-
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY USŁUG KANALIZACJI DESZCZOWEJ	1 966 502,23	-	-
RAZEM	32 911 970,99	31 504 269,19	95,72

Nota 29 Umowy o usługi długoterminowe

NIE DOTYCZY

W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych.

Nota 30 Koszty rodzajowe i koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki sporządzającej rachunek zysków i strat w wariantie kalkulacyjnym

Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy	Dynamika 3/2*100 %
1	2	3	4
AMORTYZACJA	5 211 795,94	6 271 237,31	120,33
ZUŻYCIE MATERIAŁÓW	756 078,05	865 244,50	114,44
ZUŻYCIE WODY POCHODZĄCEJ Z ZAKUPU	5 596 052,97	5 592 490,91	99,94
ENERGIA	1 381 082,73	2 045 200,88	148,09
USŁUGI TRANSPORTOWE	10 215,16	3 706,45	36,28
USŁUGI REMONTOWE	378 614,07	750 165,31	198,13
INNE USŁUGI OBCE	2 222 040,59	2 570 768,37	115,69
WYNAGRODZENIA	5 909 050,62	7 042 873,14	119,19
ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW	300 246,46	275 632,72	91,80
UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE NARZUTY W TYM:	1 122 126,57	901 688,09	80,36
UBEZPIECZENIA EMERYTALNE	1 007 590,77	1 067 795,63	105,98
PODATKI I OPŁATY	4 862 936,80	5 000 180,69	102,82
POZOSTAŁE KOSZTY PROSTE	293 645,19	320 433,63	109,12
RAZEM	29 051 475,92	32 707 417,63	112,58

Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

Nota 31 Odpisy aktualizujące środki trwałe.

Rodzaj działalności zaniechanej lub przewidzianej do zaniechania	Przychody	Koszty	Wynik finansowy
Przebudowa kanalizacji sanitarnej w rejonie ul. Kleeberga I i II etap	-	22 913,38	-
Przebudowa kanalizacji sanitarnej w rejonie ul. Łąkowa	-	1 665,00	-
Razem	-	24 578,38	-

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Nota 32 Odpisy aktualizujące wartość zapasów.

NIE DOTYCZY

Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

Nota 33 Przychody, koszty i wynik działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

NIE DOTYCZY

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto

Nota 34 Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto.

Wyszczególnienie	Kwota
1	2
1. Wynik finansowy brutto	3 638 481,55
2. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym (+)	9 886 709,56
a) różnice trwałe	167 263,25
- PFRON	129 713,00
Prowizja od pracowników rach.PKZP	333,20
- ryczałty za dojazdy	7 567,79
- koszty reprezentacji	6 790,02
- odsetki budżetowe	2 084,88
- darowizny	5 551,99
Podatek VAT nie podlegający odliczeniu	7 896,32
- składki na rzecz organizacji, do których przynależność nie jest obowiązkowa	5 193,28
Wydatki od samochodów osobowych	2 132,77
b) różnice przejściowe	9 719 446,31
- odpisy aktualizujące wartość należności	93 261,55
amortyzacja bilansowa	8 911 971,78
wynagrodzenia podatkowe zmniejszenia	689 579,25
- pozostałe	24 633,73
3. Koszty uznane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym (różnice przejściowe) (-)	9 809 301,01
- wypłacone wynagrodzenia wraz ze składkami w części finansowanej przez pracodawcę za lata poprzednie	642 677,06
rezerwy na świadczenia pracownicze	286 867,55
amortyzacja podatkowa	8 879 756,40
4. Przychody niebędące przychodami roku bieżącego (-)	4 788 652,42
a) różnice przejściowe (-)	4 779 636,06
rozwiązanie rezerwy-należność główna	33 331,27
odpisy aktualizujące należności	33 837,73
rozwiązanie rezerwy dot.noty obciążeniowej JRP	2 962 577,84
przychody z dotacji	1 738 120,06
- pozostałe	11 769,16
b) różnice trwałe (-)	9 016,36
- zwrócone wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	-
- odsetki otrzymane w związku ze zwrotem nadpłaconych zobowiązań podatkowych i innych należności budżetowych	9 016,36
5. Przychody uznane za podatkowe w roku bieżącym, ujęte w księgach lat ubiegłych (różnice przejściowe (różnice trwałe) (+)	-
6. Przychody podatkowe niepodlegające ujęciu w księgach rachunkowych (ustalane statystycznie) (+)	-
7. Podstawa naliczenia podatku dochodowego	- 1 072 762,32

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

Nota 35 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie.

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie	W tym koszty finansowania	
		odsetki	różnice kursowa

1	2	3	4
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	10 981 116,36	74 943,68	-
Środki trwałe w budowie	6 697 980,42	74 545,31	-

Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym.

Nota 36 Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym.

NIE DOTYCZY

Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska.

Nota 37 Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; w tym nakłady na ochronę środowiska.

Wyszczególnienie	Nakłady poniesione w roku obrotowym (bieżącym)	Nakłady planowane na rok następny
1	2	3
1. Wartości niematerialne i prawne	-	10 000,00
2. Środki trwałe przyjęte do użytkowania, w tym:	9 007 817,74	1 781 074,30
– na ochronę środowiska	7 399 185,28	1 781 074,30
3. Środki trwałe w budowie, w tym:	6 697 980,42	56 000,00
– na ochronę środowiska	6 697 980,42	56 000,00
4. Inwestycje w nieruchomości i prawa przyjęte do użytkowania	-	-

Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły indywidualnie.

Nota 38 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły indywidualnie

Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1	2	3
1. Przychody	34 668 044,82	36 463 352,11
– o nadzwyczajnej wartości, w tym:	-	-
– które wystąpiły incydentalnie, w tym:	-	-
rozwiązanie rezerwy na sprawę sądową	-	2 962 577,84
2. Koszty	29 363 372,40	32 824 870,56
– o nadzwyczajnej wartości, w tym:	-	-
– które wystąpiły incydentalnie, w tym:	-	-

KURSY PRZYJĘTE DO WYCENY POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, WYRAŻONE W WALUTACH OBCYCH.

Nota 39 Kursy walut przyjęte do wyceny składników bilansu i rachunku zysków i strat.

INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.

Nota 40 Struktura środków pieniężnych przyjęta do rachunku przepływów pieniężnych.

Rodzaj środków pieniężnych	Rok poprzedni	Rok bieżący	Zmiana stanu środków pieniężnych	Środki pieniężne na koniec okresu o ograniczonej możliwości dysponowania
1	2	3	4	5
Środki pieniężne w kasie	14 329,43	7 075,34	- 7 254,09	7 075,34
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 176 097,76	74 100,41	- 1 101 997,35	74 100,41
Inne środki pieniężne, w tym:	-	-	-	-
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 190 427,19	81 175,75	- 1 109 251,44	81 175,75

Nota 41 Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej sporządzone metodą pośrednią.

Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1	2	3
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	12 914 567,80	6 488 160,60
Zysk / Strata netto	4 017 251,34	3 078 036,62
Korekty razem	8 897 316,46	3 410 123,98

Amortyzacja	5 211 795,94	6 263 677,25
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	322 298,97	833 896,82
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	4 547,89	79 953,66
Zmiana stanu rezerw	494 027,68	-2 810 714,05
Zmiana stanu zapasów	-17 608,36	-46 843,52
Zmiana stanu należności	-412 770,91	337 766,22
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	4 499 750,02	465 601,85
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 204 724,77	-1 713 214,25
Inne korekty	0,00	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	12 914 567,80	6 488 160,60

UMOWY I ISTOTNE TRANSAKcje ZAWARTE PRZEZ JEDNOSTKĘ ORAZ NIEKTÓRE ZAGADNIENIA OSOBOWE

Nota 42 Przeciętne zatrudnienie w podziale na grupy zawodowe.

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1	2
Pracownicy na stanowiskach nieroboczych	55,27
Pracownicy na stanowiskach roboczych	42
Uczniowie	0
Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	1
Razem	98,27

Nota 43 Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organów jednostki.

Wyszczególnienie	Wynagrodzenia brutto wypłacone w bieżącym roku obrotowym	
	obciążające koszty	obciążające zysk
1	2	3
Organ zarządzający	251 065,21	-
Organ nadzorujący	108 040,00	-
Organ administrujący	-	-

Nota 44 Zobowiązania wynikające z emerytur i świadczeń oraz zaciągnięte w związku z tymi emeryturami dla byłych członków organów jednostki.

NIE DOTYCZY

Nota 45 Zaliczki, kredyty, pożyczki i inne podobne świadczenia udzielone osobom wchodzącym w skład organów jednostki.

NIE DOTYCZY

Nota 46 Wynagrodzenia biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłacone lub należne za rok obrotowy.

Wyszczególnienie	Wynagrodzenie ogółem	Wynagrodzenia brutto wypłacone w bieżącym roku obrotowym	
		wypłacone	należne
1	2	3	4
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	8 000,00	-	8 000,00
Inne usługi poświadczające	-	0	0
Usługi doradztwa podatkowego	-	-	-
Pozostałe usługi	2 600,00	-	2 600,00

BŁĘDY LAT UBIEGŁYCH, ZDARZENIA PO DACIE BILANSU ORAZ ZMIANY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

Nota 47 Przychody i koszty z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszone na kapitał (fundusz) własny.

NIE DOTYCZY

Nota 48 Skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości.

NIE DOTYCZY

Nota 49 Dane liczbowe zapewniające porównywalność danych.

TRANSAKcje Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI I ZAGADNIENIA DOTYCZĄCE KONSOLIDACJI

Nota 50	Wspólne przedsięwzięcia niepodlegające konsolidacji.	NIE DOTYCZY
Nota 51	Spółki, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub % udziałów w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki.	NIE DOTYCZY
Nota 52	Podstawy prawne odstąpienia od konsolidacji.	NIE DOTYCZY
Nota 53	Wielkości uzyskane przez jednostki nie objęte konsolidacją	NIE DOTYCZY
Nota 54	Połączenie metodą nabycia – sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek.	NIE DOTYCZY
Nota 55	Połączenie metodą łączenia udziałów – sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek.	NIE DOTYCZY

ZAGROŻENIE DLA KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowe sporządzanie Sprawozdań finansowych na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową Spółki.

W świetle posiadanych przez Zarząd informacji nie występują zagrożenia co do możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę.

1. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Spółka jest narażona na ryzyko rosnących kosztów operacyjnych, w tym kosztów energii, kosztów zagospodarowania osadów i odpadów pościekowych, opłat za usługi wodne, kosztów materiałów technologicznych, usług obcych oraz kosztów osobowych, w tym związanych z obecną sytuacją na rynku pracy. Wpływ niniejszego ryzyka jest wyższy niż w latach poprzednich, ze względu na istotne odchylenia pomiędzy kosztami zaplanowanymi, a rzeczywistym wykonaniem w trzyletniej taryfie. Ustawa o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków dopuszcza, że w przypadku wystąpienia znacznego wzrostu kosztów operacyjnych.

Spółka może skrócić okres obowiązywania zatwierdzonych taryf i wcześniej złożyć wnioski o zatwierdzenie nowych taryf zgodnie z opisaną w przepisach procedurą.

Spółka wystąpiła o skrócenie obowiązywania trzyletniej taryfy dwukrotnie jednak otrzymała odmowę skrócenia obowiązywania zatwierdzonej decyzją

Dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Gliwicach.

Głównymi instrumentami finansowymi, z których aktualnie korzysta spółka są kredyty bankowe i pożyczki na działalność Spółki.

2. Ryzyko zmiany stopy procentowej

Jednostka monitoruje przepływy pieniężne i stara się zapewnić środki pieniężne w kwocie wystarczającej do pokrycia wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań.

Otoczenie ekonomiczno-prawne

Do czynników zewnętrznych wobec Spółki należy przede wszystkim polityka fiskalna i monetarna, prowadzone przez rząd i RPP. Ich decyzje kształtują ogólną sytuację ekonomiczną kraju, a przez to poszczególnych podmiotów gospodarczych.

Ryzyko związane z windykacją należności od odbiorców

Obecny poziom windykacji należności jest na poziomie i wynosi ponad 98%. Na dzień 31.12.2022 r. stan odpisów aktualizujących należności wynosił 677 274,37 zł, w tym 668 480,91zł na należności główne z tytułu dostawy wody, odprowadzania ścieków i oraz 8 793,46 zł dla pozostałych usług. Wzrost inflacji doprowadził do pogorszenia wskaźników płatności, w szczególności w przypadku ewentualnego pogorszenia sytuacji ekonomicznej mieszkańców.

W celu ograniczenia ryzyka związanego z nieskuteczną windykacją należności Spółka prowadzi bieżący monitoring płatności oraz wprowadziła sankcje w umowach z odbiorcami usług w postaci wypowiedzenia umowy, odcięcia wody czy odbioru ścieków w przypadku niepłacenia czy też nieterminowego płacenia rachunków.

3. Ryzyko dotyczące spraw sądowych:

1. Z firmą Piecobiogaz S.A. dla zadania 6 całkowite ryzyko tego procesu zamyka się w kwocie 1.262.978,82 zł, wraz z przypisanymi do niej kosztami procesu.

Wobec powyższego, rezerwa zostaje utworzona na tym samym poziomie.

W dniu 21 grudnia 2021 roku został wydany przez Sąd Apelacyjny wyrok oddalający apelację (w całości) i zasądzający od powoda na rzecz pozwanego czyli MPWiK Z firmą Piecobiogaz S.A. dla zadania 9 w związku z tym została rozwiązana rezerwa w kwocie 2.962.577,84zł.

2. Z Arrada Sp. z o.o. Orzeł Spółka Komandytowo Akcyjna obecnie Ano Sp. o.o.:

W roku 2016 po przeprowadzeniu ponownego postępowania ogłoszono upadłość spółki Zarządca Ano Sp. z o.o. (wcześniej Arrada Sp. z o.o.

Orzeł Spółka Komandytowo Akcyjna). Dochodzona przez MPWiK w Piekarach Śląskich w ramach postępowania upadłościowego kwota wierzytelności

w ramach kategorii IV wynosi 428 218,00zł. Bez odsetek i kosztów sądowych.

W 2019 roku postępowanie upadłościowe osiągnęło swój zasadniczy efekt w postaci transakcji sprzedaży przez syndyka całego zasobu nieruchomościowego wchodzącego w skład w skład masy upadłości. Przychody ze sprzedaży przeznaczone są jednak na pokrycie kosztów postępowania upadłościowego oraz wierzytelności wierzycieli zabezpieczonych rzeczowo na sprzedawanym majątku. Do chwili obecnej nie nastąpiło jeszcze rozstrzygnięcie Sądu dotyczące złożonych zarzutów, tym samym plany podziału nie zostały prawomocnie zatwierdzone.

Powyższe wskazuje, że postępowanie upadłościowe będzie w 2023 roku zmierzało ku zakończeniu, pod warunkiem zakończenia przez syndyka procesów sądowych toczących się z jego udziałem w imieniu masy upadłości.

Pozostałe czynniki ryzyka i zagrożenia

Ryzyko związane z awariami sieci

Ryzyko może być związane z ewentualnymi poważnymi awariami sieci wodociągowej i kanalizacyjnej, w związku z którymi Spółka nie mogłaby zapewnić ciągłości świadczonych usług, co mogłoby skutkować koniecznością wypłaty odszkodowań. Dzięki bieżącej modernizacji infrastruktury oraz podpisaniu umów na świadczenie usług naprawczych, Spółka w istotny sposób ogranicza to ryzyko.

POZOSTAŁE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Sporządziła:

Jadwiga Wielgus

Marek Tokarz

Główna Księgowa

Prezes Zarządu

Piekary Śląskie 13-03-2023 rok

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

JADWIGA MARIA WIELGUS dnia 2023-06-05

MAREK TOKARZ dnia 2023-06-05